

**Приватне акціонерне товариство
«Імперіал Тобакко Продакшн Україна»**

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора за рік, що завершився**

31 грудня 2019 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про власний капітал	5
Звіт про рух грошових коштів	7
Примітки до фінансової звітності	
1 Загальна інформація	8
2 Умови, в яких працює Компанія	8
3 Основи підготовки	8
4 Суттєві положення облікової політики	9
5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	19
6 Перше застосування МСФЗ	22
7 Нові положення бухгалтерського обліку	23
8 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	24
9 Основні засоби	25
10 Нематеріальні активи	26
11 Інші необоротні активи	27
12 Запаси	27
13 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	27
14 Грошові кошти та їх еквіваленти	29
15 Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або групи вибуття)	29
16 Акціонерний капітал	29
17 Позикові кошти	30
18 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	30
19 Інші податки до сплати	31
20 Інші резерви зобов'язань та відрахувань	31
21 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	34
22 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	34
23 Елементи доходів та витрат	34
24 Фінансові витрати	34
25 Податки на прибуток	35
26 Умовні та інші зобов'язання	37
27 Управління фінансовими ризиками	39
28 Справедлива вартість фінансових інструментів	44
29 Управління капіталом	45
30 Події після закінчення звітного періоду	45



Звіт незалежного аудитора

Акціонерам та Керівництву Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для висловлення думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2019 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Наглядової ради від 6 липня 2020 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан, форма №21) станом на 31 грудня 2019 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, форма №22) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік (форма №24), що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік (форма №23), що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для висловлення думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2019 року, звіт про фінансовий стан Компанії включає основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи балансовою вартістю 1 047 469 тис. грн. Протягом 2019 року ринок тютюнових виробів України пережив значний спад обсягів реалізації, що разом із загальною невизначеністю в операційному середовищі України (Примітка 2) ми вважаємо індикатором зменшення корисності активів відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів». Керівництво не проводило оцінку впливу цих подій на знецінення основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів Компанії станом на 31 грудня 2019 року. Таким чином, ми не змогли визначити, чи є необхідність визнавати знецінення основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів Компанії. У результаті, ми не маємо змоги визначити вплив цього питання на фінансову звітність у частині балансової вартості основних засобів, незавершених капітальних інвестицій, нематеріальних активів та суми відповідного відстроченого податку, а також власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2019 року, а також вплив на фінансовий результат за 2019 фінансовий рік.

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

Ми вважаємо, що ми отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки із застереженням.

Незалежність

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

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми не надавали неаудиторські послуги Компанії протягом періоду з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	60 012 тисяч гривень
Ключові питання аудиту	Перше застосування МСФЗ

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

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

Суттєвість

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

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

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	60 012 тисяч гривень
Як ми її визначили	3% від витрат на реалізацію товарів, робіт і послуг
Обгрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використовувати витрати на реалізацію товарів, робіт і послуг як базовий показник на основі того, що дохід від реалізації продукції Компанії формується від транзакцій з пов'язаними особами та Компанія має обмежений вплив на політику продажів та цінову політику,

що формується на рівні Групи Імперіал Брендс. Вибраний базовий показник є показником, на який керівництво Компанії може впливати та тому є найбільш прийнятним, враховуючи також той факт, що основні показники ефективності керівництва Компанії залежать від оптимізації виробничого процесу та скорочення витрат. Ми прийняли рішення використати 3%, що відповідає кількісним пороговим значенням суттєвості, які використовуються для компаній з подібною операційною моделлю.

Ключові питання аудиту

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

Перше застосування МСФЗ

Фінансова звітність за 2019 рік є першою фінансовою звітністю Компанії за МСФЗ.

Перша підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від Компанії вибору та формулювання облікової політики, визначення тих статей фінансової звітності, які потребують коригування при переході на МСФЗ. Також від менеджменту Компанії вимагається застосування значних суджень та облікових оцінок при застосуванні облікової політики.

За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у цій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. При підготовці фінансової звітності Компанія вирішила не застосовувати добровільні звільнення та застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ.

При визначенні впливу першого застосування МСФЗ, менеджмент Компанії визнав коригування зобов'язань перед персоналом, резерв під очікуванням кредитні збитки, дисконтування кредиту, отриманого від пов'язаної сторони, а також вплив цих коригувань на відстрочений податок. Див. Примітку 6 до фінансової звітності.

З огляду на першу підготовку фінансової звітності за МСФЗ та застосування менеджментом оцінок та суджень щодо зазначених коригувань, ця область вважалася ключовим питанням аудиту.

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- ми обговорили з керівництвом Компанії застосування МСФЗ 1 при підготовці фінансової звітності;
- ми проаналізували облікову політику на відповідність до вимог МСФЗ;
- ми проаналізували облікові оцінки, які були застосовані менеджментом Компанії;
- ми проаналізували вплив зміни облікової політики на капітал станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року та на фінансовий результат за 2018 рік.

Повідомлення про іншу інформацію, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення при їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність

суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про відповідні вжиті заходи.

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії як підприємства суспільного інтересу 27 вересня 2018 року.

Партнер, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Людмила Станіславівна Пахуча.

LLC AF PricewaterhouseCoopers (Audit)

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

Пахуча Л.С.
Номер реєстрації у
Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської
діяльності 101808

м. Київ, Україна

6 лютого 2020 року

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Звіт про фінансовий стан (в тисячах гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
 Територія: м. Київ, Україна
 Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: виробництво тютюнових виробів
 Середня кількість працівників: **394**
 Адреса, телефон: вул. Заболотного, 35, м. Київ, 03026, Україна, +380 44 2012993
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ

За КОПФГ

За КВЕД

Коди		
2019	12	31
		20043260
		8036100000
		230
		12.0

v

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.*
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	10	1000	5 653	11 932	17 076
первісна вартість		1001	40 586	40 341	37 875
накопичена амортизація		1002	(34 933)	(28 409)	(20 799)
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	22 295	48 263	80 002
Основні засоби	9	1010	1 019 521	1 041 974	777 734
первісна вартість		1011	1 924 357	1 880 145	1 513 115
знос		1012	(904 836)	(838 171)	(735 381)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	13,27	1040	155	355	220
Відстрочені податкові активи		1045	-	-	-
Інші необоротні активи	11	1090	3 475	3 475	-
Усього за розділом I		1095	1 051 099	1 105 999	875 032
II. Оборотні активи					
Запаси	12	1100	1 567 152	1 621 433	1 491 580
Виробничі запаси	12	1101	1 519 884	1 591 770	1 433 197
Незавершене виробництво	12	1102	31 153	19 496	21 150
Готова продукція	12	1103	16 115	10 167	37 233
Поточні біологічні активи		1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13,27	1125	97 210	261 930	168 280
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	13,27	1130	5 693	4 432	4 308
з бюджетом	13	1135	4 388	26 113	27 403
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	8, 13	1145	3 295 343	3 451 490	3 380 548
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	1155	1 212	798	2 154
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	1165	185 949	94 968	124 586
Готівка		1166	-	-	-
Рахунки в банках	14	1167	185 949	94 968	124 586
Витрати майбутніх періодів		1170	800	1 032	3 350
Інші оборотні активи		1190	2 225	-	274
Усього за розділом II		1195	5 159 972	5 462 196	5 202 483
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	15	1200	297	-	-
Баланс		1300	6 211 368	6 568 195	6 077 515

Примітки на стор. 8 - 45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року
Форма № 1
(продовження)

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.*
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	16	1400	72 405	72 405	72 405
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал		1410	42 695	47 949	48 342
Резервний капітал		1415	18 101	18 101	18 101
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	632 361	(401 497)	(463 312)
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		1495	765 562	(263 042)	(324 464)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	25	1500	11 895	14 478	15 952
Пенсійні зобов'язання	20	1505	59 638	52 021	47 381
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	27	1515	-	1 478 413	1 755 581
Довгострокові забезпечення, включаючи	20	1520	2 859	3 944	3 384
Довгострокові забезпечення персоналу	20	1521	2 859	3 944	3 384
Цільове фінансування		1525	-	-	-
Усього за розділом II		1595	74 392	1 548 856	1 822 298
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	21	1615	99 219	130 737	145 781
розрахунками з бюджетом	19	1620	211 416	294 095	315 045
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-	-
розрахунками зі страхування		1625	1 014	1 082	806
розрахунками з оплати праці		1630	3 527	4 177	3 132
за одержаними авансами		1 635	13 000	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	8	1645	5 012 017	4 814 508	4 081 012
Поточні забезпечення	20	1660	30 355	37 482	33 149
Доходи майбутніх періодів		1665			
Інші поточні зобов'язання		1690	866	300	756
Усього за розділом III		1695	5 371 414	5 282 381	4 579 681
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700			
Баланс		1900	6 211 368	6 568 195	6 077 515

Затверджено до випуску та підписано керівництвом 6 липня 2020 року

Голова Правління

Воробйова Г.М.

Головний бухгалтер

Фундурат Л.В.



АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Звіт про фінансові результати (в тисячах гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
20043260		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	22	2000	2 649 155	2 506 800
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	23	2050	(2 000 406)	(1 943 402)
Валовий:				
Прибуток		2090	648 749	563 398
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	152 549	72 867
Адміністративні витрати	23	2130	(102 251)	(98 919)
Витрати на збут	23	2150	(134 186)	(180 645)
Інші операційні витрати	23	2180	(65 450)	(46 480)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	499 411	310 221
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи	23	2240	778 755	60 648
Фінансові витрати	24	2250	(238 683)	(278 638)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	23	2270	(7 818)	(31 915)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	1 031 665	60 316
Збиток		2295	-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	25	2300	2 193	1 499
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	1 033 858	61 815
Збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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	20	2445	(5 644)	(368)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	(5 644)	(368)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	390	(25)
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	(5 254)	(393)
Сукупний дохід(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	1 028 604	61 422

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Звіт про фінансові результати (в тисячах гривень)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма № 2
(продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	1 762 642	1 686 655
Витрати на оплату праці		2505	138 296	123 455
Відрахування на соціальні заходи		2510	27 257	23 999
Амортизація		2515	120 947	101 284
Інші операційні витрати		2520	250 623	304 666
Разом		2550	2 299 765	2 240 059

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ*

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

* Розділ IV «Розрахунок показників прибутковості акцій» не заповнюється відповідно до пункту 2 МСБО 33 «Прибуток на акцію» оскільки акції Компанії не продаються та не купуються на відкритому ринку (на внутрішній чи закордонній фондовій біржі або на позабіржовому ринку, включаючи місцеві та регіональні ринки)

Затверджено до випуску та підписано керівництвом 6 липня 2020 року

Голова Правління

Воробйова Г.М.

Головний бухгалтер

Фундурат Л.В.



АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Звіт про власний капітал (в тисячах гривень)

Дата (рік/місяць/число)

Коди			
2018	12	31	
			20043260

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

За ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Коди	Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 1 січня 2018 р.	4095		72 405	-	48 342	18 101	(463 312)	-	-	(324 464)
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік	4100		-	-	-	-	61 815	-	-	61 815
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	(393)	-	-	-	-	(393)
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295		-	-	(393)	-	61 815	-	-	61 422
Залишок на 31 грудня 2018 р.	4300		72 405	-	47 949	18 101	(401 497)	-	-	(263 042)

Затверджено до випуску та підписано керівництвом 6 липня 2020 року

Голова Правління

Воробйова Г.М.

Головний бухгалтер

Фундурат Л.В.



Примітки на стор. 8 - 45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Звіт про власний капітал (в тисячах гривень)**

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
«Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
20043260		

**Звіт про власний капітал
за 2019 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Коди	Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 31 грудня 2018 р.	4300		72 405	-	47 949	18 101	(401 497)	-	-	(263 042)
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095		72 405	-	47 949	18 101	(401 497)	-	-	(263 042)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						1 033 858	-	-	1 033 858
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	(5 254)	-	-	-	-	(5 254)
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	(5 254)	-	1 033 858	-	-	1 028 604
Залишок на кінець року 31 грудня 2019 р.	4300		72 405	-	42 695	18 101	632 361	-	-	765 562

Затверджено до випуску та підписано керівництвом 6 липня 2020 року

Голова Правління

Воробйова Г.М.

Головний бухгалтер

Фундурат Л.В.



Примітки на стор. 8 - 45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Звіт про рух грошових коштів (в тисячах гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

3а ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
20043260		

Звіт про рух грошових коштів
за 2019 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	При- мітки	Код рядка	За звітний період	За аналогіч- ний період попередньо- го року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	10 300 944	10 117 355
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість		3005 3006	- -	- -
Авансів замовників		3015	13 000	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	1 239	1 136
Надходження від операційної оренди		3040	16 566	15 356
Інші надходження		3095	35 729	4 786
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(2 437 025)	(2 963 823)
Праці		3105	(114 771)	(100 640)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(29 655)	(26 860)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(7 096 231)	(7 404 047)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(1 185 037)	(1 131 998)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		3118	(5 911 194)	(6 272 049)
Витрачання на оплату авансів		3135	(5 693)	(4 432)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 505)	(1 213)
Інші витрачання		3190	(18 725)	(10 024)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	663 873	(372 406)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: Фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	432	27
Надходження від отриманих: відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	806	888
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання: Фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(248 779)	(459 700)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(601)	(1 238)
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(248 142)	(460 023)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	838 795
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	(258 121)	-
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	(27 335)	(25 096)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(285 456)	813 699
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	130 275	(18 730)
Залишок коштів на початок року		3405	94 968	124 586
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(39 294)	(10 888)
Залишок коштів на кінець року		3415	185 949	103 768

Затверджено до випуску та підписано керівництвом 6 липня 2020 року

Голова Правління

Воробйова Г.М.

Головний бухгалтер

Фундурат Л.В.

Примітки на стор. 8 - 45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



1 Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» (надалі «Компанія») було зареєстровано в лютому 1994 року як Спільне українсько-німецьке закрите акціонерне товариство з іноземними інвестиціями «Реємтсма-Київ тютюнова фабрика». У 2007 році назву було змінено на Закрите акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна», а у 2011 році – на Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна». Материнською (холдинговою) компанією є Імперіал Тобакко Оверсіз Холдінгз (2) Лімітед (Велика Британія). Кінцевим власником Компанії є Imperial Brand PLC (Велика Британія).

Основна діяльність. Основна діяльність Компанії – виробництво тютюнових виробів. Адреса та місцезосташування виробничих потужностей Компанії: вулиця Академіка Заболотного 35, місто Київ, Україна.

Юридична адреса. Юридична адреса Компанії вулиця Академіка Заболотного 35, місто Київ, Україна.

Загальна кількість працівників на 31 грудня 2019 року становить 394 осіб (31 грудня 2018 року: 426; 1 січня 2018 року 480).

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України на дату складання цієї звітності.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях та була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання на 3,2% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти. Проте внутрішні і зовнішні фактори, які почали впливати на економіку України у другій половині 2019 року і значно посилювались з початку 2020 року, призвели до девальвації гривні і станом на дату затвердження цієї фінансової звітності курс гривні до долара США становив 27,17 гривні за 1 долар США.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, що було обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

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

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країни, економіка яких розвивається.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

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

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. Уряд, який було сформовано після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року та був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Крім того, негативні тенденції на світових ринках у зв'язку з епідемією коронавірусу можуть в подальшому вплинути на економіку України (див. Примітку 30). Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони безперечно можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3 Основи підготовки

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості та підготовлена у відповідності до вимог законодавства України щодо фінансової звітності. Компанія склала свій перший повний пакет фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року із порівняльними даними за рік, що закінчується 31 грудня 2018 року. При підготовці цієї фінансової звітності Компанією було застосовано МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – МСФЗ 1) станом на 1 січня 2018 року. Компанія застосувала обов'язкові винятки, що стосуються ретроспективного застосування МСФЗ, та не використовувала звільнення за вибором відповідно до МСФЗ 1 (Примітка 6). Окрім цих винятків, Компанія послідовно застосувала принципи облікової політики при підготовці вхідного Звіту про фінансовий стан станом на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, представлених у її першому пакеті фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Компанія склала фінансову звітність згідно з українськими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(с)БО) за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Узгодження фінансового стану Компанії станом на 1 січня 2018 року та на 31 грудня 2018 року у фінансовій звітності, складеній відповідно до П(с)БО, із фінансовим станом у фінансовій звітності складеній відповідно до МСФЗ, наведено в Примітці 6.

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

4 Суттєві положення облікової політики

Нижче описані суттєві положення облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності.

Курсові різниці. Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – українська гривня. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі операційного прибутку чи збитку. Прибутки та збитки від курсової різниці, які відносяться до позикових коштів, представлені у звіті про інший сукупний дохід у складі інших прибутків/(збитків), чиста сума. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
1 долар США	23,6862	27,6882	28,0672
1 євро	31,0206	31,7141	33,4954

Основні засоби. Основні засоби обліковані за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення, якщо потрібно.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише у випадку, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

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

Амортизація. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Група основних засобів	Строки експлуатації у роках
Будинки, споруди та передавальні пристрої	до 50
Машини та обладнання	2-30
Транспортні засоби	2-14
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2-15

Компанія нараховує амортизацію в розмірі 100% вартості малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) в момент передачі їх в експлуатацію з подальшим кількісним обліком об'єктів МНМА. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться об'єкти термін служби яких більше 1 року та вартість яких становить менше 35 000 гривень.

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

Активи у формі права користування.

Бухгалтерський облік оренди ведеться Компанією відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда». Компанія може виступати як орендар, так і орендодавець.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньо мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання.

При визначенні строку оренди Компанія 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 їхньої 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. Малоцінні активи визначаються як активи з первісною вартістю менше 5 000 доларів США, що становить на 31 грудня 2019 року 118 тисяч гривень. (на 31 грудня 2018 року 138 тисяч гривень, на 01 січня 2018 року 140 тисяч гривень). Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення, патенти, торгові марки та ліцензії.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, патенти та торгові марки капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження. Усі інші витрати, пов'язані з програмним забезпеченням (наприклад, його обслуговуванням), відносяться на видатки по мірі їх здійснення.

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання:

	Строки корисного використання у роках
Права на комерційні позначення	3 роки
Інші нематеріальні активи	від 2 до 5 років

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

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або групи вибуття). Необоротні активи та групи вибуття (до складу яких можуть входити як необоротні, так і оборотні активи) показуються у звіті про фінансовий стан як «Необоротні активи, утримувані для продажу», якщо їх балансова вартість буде відшкодована переважно у ході операції продажу протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Рекласифікація активів здійснюється у разі дотримання всіх наступних умов: (а) активи готові до негайного продажу в їх поточному стані; (б) керівництво Компанії затвердило поточну програму пошуку покупця та розпочало її реалізацію; (в) проводиться активний маркетинг для продажу активів за оптимальною ціною; (г) очікується, що продаж буде здійснено протягом одного року; та (д) не очікується, що план продажу буде суттєвим чином змінений або скасований.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

Фінансові інструменти Компанії представлені наступними категоріями: довгострокова дебіторська заборгованість, інші довгострокові зобов'язання, кредиторська заборгованість, дебіторська та кредиторська заборгованості за товари, роботи та послуги, дебіторська та кредиторська заборгованості із внутрішніх розрахунків, грошові кошти та їх еквіваленти та інша поточна дебіторська і кредиторська заборгованості.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.

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

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

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

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

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли Компанія стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

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

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів; (ii) вартість грошей у часі; та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

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, дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків 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:

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

- 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.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають: наявність рішення про визнання банкрутом контрагента, надходження інформації від арбітражного керуючого та/або виконавця про відсутність майна боржника, закінчення терміну позовної давності. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

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

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

Фінансові активи – модифікація. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли контрагент не зазнає фінансових труднощів.

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

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

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

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Дебіторська заборгованість, строк виникнення якої не перевищує 90 днів обліковується за первісною вартістю за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективного відсотка.

Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про сукупний дохід. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання відображається в прибутку чи збитку.

Компанія припиняє визнання кредиторської заборгованість тоді, коли вона погашається, тобто: тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано; або коли сплив термін виконання зобов'язання, передбаченого договором, і таке зобов'язання не може бути пред'явлене кредитором до виконання Компанії.

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

Операційна оренда. У випадках, коли Компанія виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів лінійним методом.

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Оцінка запасів готової продукції та півфабрикатів при вибутті проводиться по принципу «ФІФО» (перше надходження – перше вибуття), оцінка всіх інших груп запасів при відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

Вартість готової продукції оцінюється по фактичній собівартості, що включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами.

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

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». В українському законодавстві основою розподілу визначено нерозподілений прибуток.

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

Забезпечення. Забезпечення – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Забезпечення відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Сума забезпечення оцінюється за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення забезпечення з плином часу відноситься на процентні витрати у складі фінансових витрат.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

Коли існують декілька схожих зобов'язань, імовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Компанія визнає оціночну суму зобов'язання з заміни проданої продукції, за якою на звітну дату не закінчився гарантійний термін. Цей резерв розраховується на основі даних відділу збуту та контролю якості про очікувані суми рекламацій.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

Компанія визнає в якості забезпечень – забезпечення на виплату відпусток, забезпечення виплат персоналу, передбачених колективним договором, інші поточні забезпечення, величина яких на дату складання балансу визначається шляхом попередніх оцінок.

Інші поточні забезпечення включають отримані послуги, які відносяться до звітного періоду, але по яким не отримані підтверджуючі первинні документи, а саме: витрати на транспортування готової продукції, маркетингові витрати, витрати на аудиторські послуги, але не виключно.

Пенсійні зобов'язання. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок по високоліквідних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій будуть здійснені виплати, і строки до погашення яких приблизно дорівнюють строку відповідних пенсійних зобов'язань.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

Актuarні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід за дебетом або кредитом. Вартість минулих послуг визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, крім процентних витрат, включаються до складу собівартості реалізованої продукції. Процентні витрати включаються до складу інших операційних витрат.

Зменшення корисності активів. На кожну дату річного балансу Компанія оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, які генерують грошові кошти. Одним із визначальних факторів при визначенні одиниці, яка генерує грошові кошти, є можливість окремо оцінити грошові потоки такої одиниці.

За наявності ознак зменшення корисності активу Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу як найбільшу з двох оцінок: чистої вартості реалізації активу або теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу. Незалежно від наявності ознак зменшення корисності активів, Компанія на дату річного балансу повинна визначити суму очікуваного відшкодування від нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання і не використовуваних на дату річного балансу нематеріальних активів.

Чиста вартість реалізації активу базується на цінах активного ринку за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію. За відсутності активного ринку для конкретного активу його чиста вартість реалізації базується на наявній інформації про суму, яку Компанія може отримати за актив на дату річного балансу в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами після вирахування витрат на його реалізацію.

Теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу визначається застосуванням відповідної ставки дисконту до майбутніх грошових потоків від безперервного використання активу та його продажу або списання наприкінці строку корисного використання. Майбутні грошові потоки від активу визначаються, виходячи з фінансових планів Компанії на період не більше п'яти років.

Ставка дисконту базується на ринковій ставці відсотка (до вирахування податку), що використовується в операціях з аналогічними активами. За відсутності ринкової ставки відсотка ставка дисконту базується на ставці відсотка на можливі позики Компанії або розраховується за методом середньозваженої вартості капіталу Компанії.

Втрати від зменшення корисності активу визнаються іншими витратами з одночасним зменшенням його балансової (залишкової) вартості.

Визнання виручки та витрат. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії.

Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

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

Продажі товарів. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Продажі послуг. Компанія надає послуги за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

Виручка визначається на основі фактично витраченого робочого часу відносно загальних очікуваних витрат часу. Якщо Компанія не передає контроль над послугою протягом періоду, виручка визнається у момент часу, в який Компанія виконує зобов'язання до виконання.

Фінансові доходи та фінансові витрати. До складу фінансових доходів та фінансових витрат Компанії входять: процентний дохід та процентні витрати.

Процентні доходи або витрати обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки.

Податки на прибуток. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок розраховується, виходячи з оподаткованого прибутку за рік, відповідно до діючого українського законодавства, з використанням податкових ставок, що діють у цьому році: 2019 рік – 18% (у 2018 році – 18%). Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

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

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

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

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

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

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Компанією податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

В 2019 та 2018 роках застосувались такі ставки акцизного податку на сигарети з фільтром та без фільтру:

Назва ставки	Одиниця виміру	з 01.07.2019 р. по 31.12.2019 р.	з 01.01.2019 р. по 30.06.2019 р.	з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.
Ставка адвалорного податку	%	12%	12%	12%
Ставка специфічного податку	гривень за 1 000 штук сигарет	756,00	693,58	577,98
Мінімальне податкове зобов'язання з акцизу	гривень за 1 000 штук сигарет	1011,35	927,84	773,20

5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на її діяльність.

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподаткованих прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Див. Примітку 8.

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

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричиняти 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.

Станом на звітну дату Компанія має такі види фінансових активів, що підлягають оцінці у відповідності до моделі очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгова та інша дебіторська заборгованість;
- дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками.

Компанія використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії свій власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю, а також прогностні показники міжнародних рейтингових агентств (за їх наявності).

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю у спосіб, що відображає: об'єктивну та оцінену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; часову вартість грошей; обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, яка (інформація) може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Компанія здійснює розрахунок та оцінку резерву очікуваних кредитних збитків для торгівельної дебіторської заборгованості за індивідуальною оцінкою.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Припущення для визначення суми забезпечень. Компанія створює забезпечення на суму очікуваних витрат за отриманими послугами, підтверджуючі документи за якими не надійшли до Компанії до дати випуску фінансової звітності. Сума, визнана як забезпечення, визначається менеджментом Компанії як найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Списання запасів. Компанією застосовується судження при розрахунку чистої вартості реалізації запасів. Компанія застосовує підхід за яким розрахунок знецінення проводиться в залежності від періоду, протягом якого запаси знаходилися без руху. Для зачастин це: від 12-24 місяців 10%, від 24-36 місяців 30%, від 36-48 місяців 50%, від 48-60 місяців 75% та більше 60 місяців 100%. Для всіх інших категорій запасів Компанія визначає, що малорухомими вважаються запаси, які по попереднім оцінкам, не будуть використовуватись в наступних 6-12 місяців в виробництві готової продукції по різних причинах (зміна дизайну готової продукції, закінчення виробництва замовлення, тощо) та нараховує резерв на знецінення запасів у розмірі 100% від їх первісної вартості.

Крім цього Компанія аналізує продажі продукції та проводить знецінення у разі продажу за ціною, нижчою за собівартість. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, списується до інших витрат операційної діяльності та відображається створенням забезпечення під знецінення запасів в складі запасів. У разі наявної імовірності того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди пов'язані з їх використанням та їх вартість достовірно визначена, сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності. Розрахунок приведеної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, які визначаються на основі актуарних розрахунків із використанням певного числа припущень. Припущення, використані для визначення чистої вартості (доходу) за пенсійними зобов'язаннями, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни цих припущень матимуть вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань.

Компанія визначає належну ставку дисконтування наприкінці кожного року. Такою ставкою дисконтування є процентна ставка, яка повинна використовуватись для розрахунку приведеної вартості оціночного майбутнього відтоку грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідними для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні належної ставки дисконтування Компанія враховує процентні ставки по високоліквідних корпоративних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а строк погашення яких приблизно відповідає строку відповідного пенсійного зобов'язання.

Інші основні припущення, що стосуються пенсійних зобов'язань, частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах. Додаткову інформацію подано у Примітці 20.

6 Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2018 року.

За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія вирішила не застосовувати добровільні звільнення та застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ:

- a) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.
- b) **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.
- c) **Облік хеджування.** Компанія не застосовує облік хеджування.
- d) **Частка неконтролюючих акціонерів.** Компанія не володіє часткою участі у дочірній компанії.
- e) **Державні позики.** Компанія не має наданих державою позик.
- f) **Класифікація та оцінка фінансових активів.** Компанія оцінила, чи відповідають її фінансові активи умовам оцінки за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід на підставі фактів та обставин, що існують на дату переходу на МСФЗ. У випадках, коли ретроспективне застосування методу ефективної процентної ставки для Компанії недоцільно, справедлива вартість фінансових активів або (та) фінансових зобов'язань на дату переходу до МСФЗ є новою валовою балансовою вартістю цих фінансових активів або новою амортизованою вартістю цих фінансових зобов'язань на дату переходу на МСФЗ.
- g) **Зменшення корисності фінансових активів.** Компанія застосовувала вимоги щодо зменшення корисності, встановлені розділом 5.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», ретроспективно. На дату переходу на МСФЗ Компанія використала обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, для визначення кредитного ризику на дату первісного визнання фінансових інструментів і порівняла його з кредитним ризиком на дату переходу на МСФЗ.
- h) **Вбудовані похідні інструменти.** У Компанії відсутні вбудовані похідні інструменти.

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на МСФЗ та вплив від виправлення помилок станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та за 2018 фінансовий рік:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
КАПІТАЛ ЗА НП(С)БО	(566 093)	(887 770)
Вплив змін облікової політики:		
(i) Визнання витрат та доходів від отримання кредиту від пов'язаної сторони	325 353	586 853
(ii) Коригування зобов'язання перед персоналом відповідно до МСБО 19	(8 814)	(9 118)
(iii) Чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями	(16 448)	(17 596)
(iv) Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	2 960	3 167
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ	(263 042)	(324 464)

6 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Вплив коригувань на дату переходу на МСФЗ на фінансовий результат:

У тисячах гривень	2018 рік
ПРИБУТОК ЗА НП(С)БОУ	321 677
Вплив змін облікової політики	
(i) Визнання витрат та доходів від отримання кредиту від пов'язаної сторони	(261 500)
(ii) Коригування зобов'язання перед персоналом відповідно до МСБО 19	304
(iii) Чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями	1 148
(iv) Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	(207)
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ ЗА МСФЗ	61 422

Основна частина поданих вище коригувань на різниці між бухгалтерським обліком за НП(С)БО та МСФЗ відноситься до наступних статей:

(i) **Позикові кошти: прибутки/(збитки) при первісному визнанні.** Відповідно до НП(С)БО, кредити з низькою або нульовою процентною ставкою, які погашаються виключно грошовими коштами, за умови відсутності передачі інших прав або привілеїв, визнаються за ціною операції. Водночас, при первісному визнанні відповідно до МСФЗ кредити повинні відображатися за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Різниця від визнання кредитів за ціною операції повинна визнаватися безпосередньо у складі прибутку чи збитку, за винятком випадків, коли ця різниця відповідає критеріям визнання активу або зобов'язання відповідно до інших чинних МСФЗ.

(ii) **Коригування зобов'язання перед персоналом відповідно до МСБО 19.** Зобов'язання перед персоналом були відкориговані на попередньо невизнані актуарні прибутки/(збитки), пов'язані зі зміною актуарних припущень.

(iii) **Чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями.** Компанія визнала збільшення резерву під очікувані кредитні збитки щодо торгової дебіторської заборгованості відповідно до вимог МСФЗ 9.

(iv) **Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань.** Коригування було необхідним для визнання відстрочених податків за методом балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які розкриті у Примітці 25, на загальну суму 108 801 тисяч гривень відстрочених податкових активів та 105 634 тисяч гривень відстрочених податкових зобов'язань станом на 1 січня 2019 року (31 грудня 2018 року: 61 523 тисячі гривень відстрочених податкових активів та 58 563 тисяч гривень відстрочених податкових зобов'язань).

Грошові потоки Компанії від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, представленої у звітності відповідно до НП(С)БО, істотно не відрізнялись від таких грошових потоків за МСФЗ.

7 Нові положення бухгалтерського обліку

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

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

7 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

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

Інші нові та змінені стандарти не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

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

8 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

Найменування показника	Реалізовано за 2019 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2019 р.	Реалізовано за 2018 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2018 р.	Дебіторська заборгованість на 01 січня 2018 р.
Тютюнові вироби	2 286 050	3 296 592	1 737 575	3 467 720	3 382 533
Виробничі матеріали та запасні частини	41 277	10 683	114 672	-	15 133
Послуги	18 920	1 900	28 627	-	-
Основні засоби	7 627	7 530	-	-	-
Резерв кредитних збитків	-	(21 362)	-	(16 230)	(17 118)
Разом	2 353 874	3 295 343	1 880 874	3 451 490	3 380 548

Найменування показника	Придбано за 2019 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2019 р.	Придбано за 2018 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2018 р.	Кредиторська заборгованість на 01 січня 2018 р.
Основні засоби	946	113 048	218 676	308 669	779 408
Тютюн	140 324	238 710	169 693	243 440	240 929
Роялті	86 716	59 741	98 634	140 573	230 897
Виробничі матеріали та запасні частини	50 044	73 450	87 399	223 515	188 125
Послуги	19 124	9	24 274	26 307	72 973
Відсотки по кредиту	27 330	2 078	25 745	2 445	2 157
Короткострокова заборгованість по кредиту	-	4 524 981	-	3 869 559	2 566 523
Разом короткострокова заборгованість	324 484	5 012 017	624 421	4 814 508	4 081 012

Всі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компаній групи Imperial Tobacco. Дані операції проводились на контрактних умовах.

8 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Крім короткострокової заборгованості по кредиту від компанії групи Imperial Tobacco у Компанії була довгострокова заборгованість по кредиту станом 31 грудня 2018 року на суму 1 478 413 тисяч гривень, станом на 01 січня 2018 року - 1 755 581 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2019 року довгострокова заборгованість по кредиту від компанії групи Imperial Tobacco відсутня. Сума відсотків, що була нарахована протягом 2019 року, становила 27 330 тисяч гривень, у 2018 році - 25 745 тисяч гривень.

Винагорода управлінського персоналу за 2019 рік, яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» звіту про фінансові результати, складає 12 207 тисяч гривень (у 2018 році - 8 975 тисячі гривень).

9 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	При- мітки	Будівлі	Виробниче та інше облад- нання	Аванси і незавершені капітальні вкладення	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2018 р. Накопичений знос на 1 січня 2018 р.		246 064 (46 026)	1 267 051 (689 355)	80 002 -	1 593 117 (735 381)
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.		200 038	577 696	80 002	857 736
Надходження		16 175	324 344	16 023	356 542
Переведення до іншої категорії		8 453	31 126	(39 579)	-
Вибуття первісної вартості		-	(13 068)	(145)	(13 213)
Вибуття накопиченого зносу		-	12 984	-	12 984
Амортизаційні відрахування	23	(6 246)	(87 416)	-	(93 662)
Знецінення, віднесені на прибуток чи зби- ток		-	(22 112)	(8 038)	(30 150)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.		218 420	823 554	48 263	1 090 237
<i>У тисячах гривень</i>	При- мітки	Будівлі	Виробниче та інше облад- нання	Аванси і незавершені капітальні вкладення	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2019 р. Накопичений знос на 1 січня 2019 р.		270 692 (52 272)	1 609 453 (785 899)	48 263 -	1 928 408 (838 171)
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.		218 420	823 554	48 263	1 090 237
Надходження		688	61 259	10 350	72 297
Переведення до іншої категорії		8 033	24 958	(32 991)	-
Рекласифікація до необоротних активів, утримуваних для продажу (або груп ви- буття) по первісній вартості		(1 572)	(249)	-	(1 821)
Рекласифікація до необоротних активів, утримуваних для продажу (або груп ви- буття) накопиченого зносу		1 364	160	-	1 524
Вибуття первісної вартості		-	(48 905)	-	(48 904)
Вибуття накопиченого зносу		-	48 713	-	48 713
Амортизаційні відрахування	23	(7 087)	(106 184)	-	(113 271)
Знецінення, віднесені на прибуток чи зби- ток		-	(3 631)	(3 327)	(6 958)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.		219 846	799 675	22 295	1 041 816
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р. Накопичений знос на 31 грудня 2019 р.		277 841 (57 995)	1 646 516 (846 841)	22 295	1 946 652 (904 836)

9 Основні засоби (продовження)

Компанія передала в оренду частину офісних та складських приміщень своїм клієнтам за договорами операційної оренди.

Балансова вартість основних засобів, які Компанія тимчасово не експлуатує, станом на 31 грудня 2019 року складає 50 731 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2018 року складає 81 595 тисяч гривень, станом на 1 січня 2018 року складає 61 821 тисяч гривень.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються, станом на 31 грудня 2019 року складає 232 750 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2018 року складає 228 844 тисяч гривень, станом на 1 січня 2018 року складає 157 708 тисяч гривень.

Дохід від оренди основних засобів у 2019 році склав 13 805 тисяч гривень (у 2018 році – 12 797 тисяч гривень).

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
До 1 року	9 535	13 805
1-5 років	2 137	11 665
Всього платежів за операційною орендою до отримання	11 672	25 460

Незавершені капітальні вкладення - це переважно придбання (виготовлення) машин та обладнання.

10 Нематеріальні активи

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	Придбані ліцензії на програмне забезпечення
Первісна вартість на 1 січня 2018 р.		37 875
Накопичена амортизація на 1 січня 2018 р.		(20 799)
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.		17 076
Надходження		2 478
Вибуття первісної вартості		12
Вибуття накопиченого зносу		12
Амортизаційні відрахування	23	(7 622)
Первісна вартість на 31 грудня 2018 р.		40 341
Накопичена амортизація на 31 грудня 2018 р.		(28 409)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.		11 932
Надходження		1 397
Вибуття первісної вартості		1 152
Вибуття накопиченого зносу		1 152
Амортизаційні відрахування	23	(7 676)
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.		40 586
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 р.		(34 933)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.		5 653

11 Інші необоротні активи

На 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року інші необоротні активи – в сумі 3 475 тисяч гривень представлені грошовими кошти з обмеженим правом використання, які заблоковані для вільного використання рішенням суду. На 1 січня 2018 року інші необоротні активи – відсутні.

12 Запаси

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Сировина, матеріали, запчастини	1 519 884	1 591 770	1 433 197
Незавершене виробництво	31 153	19 496	21 150
Готова продукція	16 115	10 167	37 233
Всього запасів	1 567 152	1 621 433	1 491 580

Всі запаси сировини відносяться до складу оборотних активів, хоча фактично деяка частина може зберігатись понад рік.

Сума списання запасів до чистої вартості реалізації становила: за 2018 рік - 16 431 тисяч гривень, за 2019 рік – 12 641 тисяч гривень.

Жодні запаси не було передано в заставу як на 31 грудня 2019 року, так і на 31 грудня 2018 року і на 01 січня 2018 року. Активи, що передані на комісію та на відповідальне зберігання станом на 31 грудня 2019 року, на 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року – відсутні.

13 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	97 374	262 148	168 789
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами	3 316 705	3 467 720	3 397 666
Мінус резерв під кредитні збитки	(21 526)	(16 448)	(17 627)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	3 392 553	3 713 420	3 548 828
Аванси сплачені	5 693	4 432	4 308
Дебіторська заборгованість з бюджетом	4 388	26 113	27 403
Інша дебіторська заборгованість	1 212	798	2 154
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	3 403 846	3 744 763	3 582 693

Крім короткострокової дебіторської заборгованості, яка представлена в таблиці вище у Компанії є довгострокова дебіторська заборгованість з співробітниками по виданим позикам у сумі 155 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 р. (на 31 грудня 2018 р. – 355 тисяч гривень, на 01 січня 2018 р. – 220 тисяч гривень).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю без врахування резерву під кредитні збитки у сумі 97 374 тисячі гривень станом на 31 грудня 2019 року (на 31 грудня 2018 року – 262 148 тисяч гривень, на 01 січня 2018 року – 168 789 тисяч гривень) деномінована переважно у доларах.

13 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами без врахування резерву під кредитні збитки у сумі 3 316 705 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року (на 31 грудня 2018 року – 3 467 720 тисяч гривень, на 01 січня 2018 року – 3 397 666 тисяч гривень) деномінована переважно в гривні.

Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) були розраховані із застосуванням 12місячної ймовірності дефолту до 6.5% станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року до 6.5%).

Аналіз термінів погашення дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та із внутрішніх розрахунків, не включаючи видані аванси та іншу дебіторську заборгованість, наведено нижче:

У % від валової вартості (у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.				31 грудня 2018 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю								
- поточна	0,19%	1 548 609	2 871	1 545 738	0,18%	2 533 660	4 486	2 529 174
- прострочена менше ніж 30 днів	1,00%	546 731	5 467	541 264	1,00%	360 864	3 609	357 255
- прострочена від 30 до 90 днів	1,00%	1 318 739	13 188	1 305 551	1,00%	835 344	8 353	826 991
Всього	0,63%	3 414 079	21 526	3 392 553	0,44%	3 729 868	16 448	3 713 420

У % від валової вартості (у тисячах гривень)	01 січня 2018 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю				
- поточна	0,19%	2 223 289	4 195	2 219 094
- прострочена менше ніж 30 днів	1,00%	491 776	4 918	486 858
- прострочена від 30 до 90 днів	1,00%	851 390	8 514	842 876
Всього	0,49%	3 566 455	17 627	3 548 828

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі оціночного резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю з початку до закінчення річного періоду:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 1 січня	16 448	17 627
Нарахування/(сторно) резерву за рік	5 078	(1 179)
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 31 грудня	21 526	16 448

14 **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на поточних рахунках в українських банках з іноземним капіталом, які не є ані простроченими, ані знеціненими та складають станом на 31 грудня 2019 року – 185 949 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2018 року – 94 968 тисяч гривень, станом на 01 січня 2018 року – 124 586 тисяч гривень.

Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рейтингів Moody's Investors Service:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Без рейтингу	185 845	94 932	124 536
Сaa2/B3	104	-	-
Сaa2/NP	-	36	-
Сaa3/NP	-	-	50
Всього	185 949	94 968	124 586

Категорія «Без рейтингу» включає в себе українські банки, що входять до міжнародних фінансових груп.

15 **Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або групи вибуття)**

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія включила до складу необоротних активів, класифікованих як утримувані для продажу, вартість складського комплексу у сумі 297 тисяч гривень (за балансовою вартістю), право власності на який перейде до покупця в 2020 році. Зобов'язань, безпосередньо пов'язаних із групою вибуття, класифікованими як утримувані для продажу немає.

Станом на 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року необоротних активів, класифікованих як утримувані для продажу не було.

16 **Акціонерний капітал**

Статутний капітал Компанії поділений на 24 134 997 (станом на 01 січня та 31 грудня 2018 року - 24 134 997) простих іменних акцій номінальною вартістю три гривні кожна. На 31 грудня 2019 року статутний капітал був повністю сплачений.

Компанія «Імперіал Тобакко Оверсіз Холдінгз (2) Лімітед» (Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited), якій станом на 21.03.2019 прямо належало 24 121 750 штук простих іменних акцій Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна», що становило 99,945112 відсотків від загальної кількості простих іменних акцій Компанії, є домінуючим контрольним пакетом акцій Компанії, в 2019 році придбала акції в усіх інших власників акцій Компанії.

Акціонери	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.		01 січня 2018 р.	
	тис. гривень	%	тис. гривень	%	тис. гривень	%
Імперіал Тобакко Оверсіз (2) Холдінгз Лімітед	72 405	100	72 365	99,94	72 365	99,94
Інші акціонери – фізичні особи (Україна)	-	-	27	0,04	27	0,04
Аттендфренд Лімітед (Велика Британія)	-	-	13	0,02	13	0,02
Разом	72 405	100	72 405	100	72 405	100

Дивіденди в 2019 та 2018 роках не нараховувались та не виплачувались.

17 Позикові кошти

Станом на 31 грудня 2019 року, на 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року небанківські позикові кошти Компанії деноміновані у доларах США та залучені у компанії групи Imperial Tobacco під процентну ставку 0,53% за 12 місяців. Сума залучених коштів у валюті на 31 грудня 2019 року складала 194 900 тисяч доларів США, на 31 грудня 2018 року - 204 900 тисяч доларів США, на 01 січня 2018 року - 174 900 тисяч доларів США.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала кредит від компанії групи Imperial Tobacco на суму 4 616 440 тисяч гривень (194 900 тисяч доларів США), строки оплати по якому встановлено наступним чином:

- 30 вересня 2018 року - 87 910 тисяч доларів США (2 082 254 тисяч гривень);
- 30 вересня 2019 року - 44 990 тисяч доларів США (1 065 642 тисяч гривень);
- 30 вересня 2020 року - 62 000 тисяч доларів США (1 468 544 тисячі гривень).

Транші кредиту в сумі (1) 87 910 тисяч доларів США підлягав погашенню 30 вересня 2018 року та (2) в сумі 44 990 тисяч доларів США підлягали погашенню 30 вересня 2019 року, мали прострочений статус станом на 31 грудня 2019 року. Керівництво вважає, що попри прострочений статус цих траншів кредиту станом на 31 грудня 2019 року операційна діяльність Компанії не зазнає негативного впливу оскільки в січні 2020 року Компанія підписала додаткові угоди до договорів про надання кредиту, якими встановлені нові терміни погашення траншів, а саме:

- 30 вересня 2025 року - 87 910 тисяч доларів США (2 082 254 тисяч гривень);
- 30 вересня 2021 року - 44 990 тисяч доларів США (1 065 642 тисяч гривень);
- 30 вересня 2023 року - 62 000 тисяч доларів США (1 468 544 тисячі гривень).

Вищевказані кредити мають середню ефективну ставку в 2019 та 2018 роках 10,12% річних.

У таблиці далі представлено балансову та номінальну вартість позикових коштів:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Балансова вартість	4 524 981	5 347 973	4 322 105
Номінальна вартість	4 616 440	5 673 325	4 908 957

Протягом 2019 року Компанія погасила свої зобов'язання по кредитах у сумі 258 121 тисяча гривень (в 2018 році зобов'язання по кредиту збільшились на 838 795 тисяч гривень).

18 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

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

<i>У тисячах гривень</i>	Позикові кошти, 2019 р	Позикові кошти, 2018 р
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня	5 350 417	4 324 261
Грошові потоки, крім процентів сплачених	(258 121)	838 795
Нараховані проценти	27 330	25 745
Сплачені проценти	(27 335)	(25 096)
Коригування на курсову різницю	(769 432)	(59 416)
Амортизація дисконту	204 200	246 128
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня	4 527 059	5 350 417

19 Інші податки до сплати

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
<i>Інші податки до сплати протягом одного року включають:</i>			
Податок на додану вартість	204 614	285 764	306 531
Інші податки	3 883	3 345	3 443
Акцизний збір	2 919	4 986	5 071
Інші податки до сплати - поточна заборгованість	211 416	294 095	315 045

Простроченої заборгованості по податках Компанія не має.

20 Інші резерви зобов'язань та відрахувань

Далі показані зміни у сумі інших резервів зобов'язань та відрахувань:

У тисячах гривень	Прим.	Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	Забезпечення виплат персоналу	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Інші забезпечення	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.		58 487	5 331	9 399	20 230	93 447
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток		2 519	11 632	11 736	3 181	29 068
Використання резерву		(7 653)	(12 474)	(11 873)	(10 360)	(42 360)
Ефект дисконтування до приведеної вартості та вплив змін ставки дисконтування		6 560	493	-	-	7 053
Віднесено до сукупних витрат (доходів)		5 644	-	-	-	5 644
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.		65 557	4 982	9 262	13 051	92 852
<i>в тому числі:</i>						
Поточна частина зобов'язань		5 919	2 123	9 262	13 051	30 355
Довгострокові зобов'язання		59 638	2 859	-	-	62 497

У тисячах гривень	Прим.	Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	Забезпечення виплат персоналу	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Інші забезпечення	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.		56 010	7 329	9 016	11 559	83 914
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток		2 343	18 007	11 552	13 721	45 623
Використання резерву		(6 562)	(20 442)	(11 169)	(5 050)	(43 223)
Ефект дисконтування до приведеної вартості та вплив змін ставки дисконтування		6 328	437	-	-	6 765
Віднесено до сукупних витрат (доходів)		368	-	-	-	368
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.		58 487	5 331	9 399	20 230	93 447
<i>в тому числі:</i>						
Поточна частина зобов'язань		6 466	1 387	9 399	20 230	37 482
Довгострокові зобов'язання		52 021	3 944	-	-	55 965

20 Інші резерви зобов'язань та відрахувань (продовження)

Інші забезпечення включають витрати по отриманих послугам, які відносяться до звітного періоду, але по яким не отримані підтверджуючі первинні документи, а саме: витрати на транспортування готової продукції, маркетингові витрати, витрати на аудиторські та консультаційні послуги.

Зобов'язання пенсійного забезпечення

Компанія несе зобов'язання компенсувати Державі Україні суму пенсійних нарахувань, що виплачуються Державою співробітнику Компанії, який працював певний період часу у шкідливих умовах і який, таким чином, має право на ранній вихід на пенсію і отримання пенсійного забезпечення звичайного пенсійного віку. Також в Компанії діє пенсійний план, що передбачає одноразові виплати кожному співробітнику при виході на пенсію в розмірі заробітної плати за 1 – 12 місяців залежно від вислуги років.

Незалежний кваліфікований актуарій робить підрахунок зобов'язань по пенсійних виплатах.

Розкриття пенсійних зобов'язань наведено нижче у таблиці:

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Суми, визнані у звіті про фінансовий стан	65 557	58 487
Суми, визнані у звіті про фінансові результати	9 078	8 671
Інші сукупні витрати (доходи)	5 644	368
Зміни вартості зобов'язань відповідно до програм з визначеними виплатами		
Зобов'язання на початок періоду	58 487	56 010
Вартість поточних послуг	2 518	2 343
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	6 560	6 328
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	5 644	368
Виплачені винагороди	(7 652)	(6 562)
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на кінець року)	-	-
Зобов'язання на кінець періоду	65 557	58 487
Суми, визнані у звіті про фінансові результати		
Вартість поточних послуг	2 518	2 343
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	6 560	6 328
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою (тільки для інших довгострокових виплат)	-	-
Визнана вартість раніше наданих послуг	-	-
Разом	9 078	8 671
Зміни зобов'язань, визнаних у балансі		
На початок звітного періоду	58 487	56 010
Сплачені винагороди	(7 652)	(6 562)
Витрати (доходи), визнані у звіті про фінансові результати	9 078	8 671
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнані у складі інших сукупних витрат (доходів)	5 644	368
На кінець звітного періоду	65 557	58 487

У таблиці нижче показані основні актуарні припущення, застосовані при визначенні зобов'язань Компанії за пенсійними виплатами:

20 Інші резерви зобов'язань та відрахувань (продовження)

Основні актуарні припущення:	2019 рік	2018 рік
Ставка дисконту	11%	12%
Щорічне збільшення заробітної плати	13,5% на 2020; 10% далі	11%
Плинність кадрів	2,5%	2,5%

Результати аналізу чутливості у відсотках в цілому за зобов'язаннями по пенсійним виплатам:

	2019 рік	2018 рік
Зміна параметру: дисконт	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	+7,43%	-6,61%
Зміна параметру: зарплата	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	+5,80%	-6,36%
Зміна параметру: інфляція	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	+0,58%	-0,56%
Зміна параметру: плинність кадрів	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	+2,98%	-2,69%

Зобов'язання виплат персоналу включають виплати персоналу згідно колективного договору: забезпечення на одноразову виплату премії до ювілею роботи співробітника у Компанії, на матеріальну допомогу на оздоровлення.

Усі забезпечення виплат персоналу, включають в себе обов'язковий платіж до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування, що справляється в Україні з метою забезпечення страхових виплат за поточними видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Незалежний кваліфікований актуарій робить підрахунок зобов'язань по забезпеченню на одноразову виплату премії до ювілею роботи співробітника.

Розкриття даного забезпечення наведено нижче у таблиці:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Суми, визнані у звіті про фінансовий стан	3 311	4 340
Суми, визнані у звіті про фінансові результати	(573)	935
Інші сукупні витрати (доходи)	-	-
Зміни вартості зобов'язань відповідно до програм з визначеними виплатами		
Зобов'язання на початок періоду	4 340	3 885
Вартість поточних послуг	328	312
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	493	437
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	(1 394)	(1 108)
Виплачені винагороди	(456)	(480)
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на кінець року)	-	1 294
Зобов'язання на кінець періоду	3 311	4 340
Суми, визнані у звіті про фінансові результати		
Вартість поточних послуг	328	312
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	493	437
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою (тільки для інших довгострокових виплат)	(1 394)	(1 108)
Визнана вартість раніше наданих послуг	-	1 294
Разом	(573)	935
Зміни зобов'язань, визнаних у балансі		
На початок звітної періоду	4 340	3 885
Сплачені винагороди	(456)	(480)
Витрати (доходи), визнані у звіті про фінансові результати	(573)	935
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнані у складі інших сукупних витрат (доходів)	-	-
На кінець звітної періоду	3 311	4 340

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

21 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Заборгованість за придбану сировину	9 299	25 271	48 817
Заборгованість за придбані виробничі матеріали та запчастини	70 677	80 829	80 394
Заборгованість за придбані основні засоби та нематеріальні активи	4 525	10 275	497
Заборгованість за придбані послуги	14 718	14 362	16 073
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю	99 219	130 737	145 781

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

Компанія отримує виручку при переданні товарів та послуг у певний момент часу за такими основними групами:

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації продукції на території України	1 378 371	1 518 202
Дохід від реалізації продукції за межі України	1 265 597	972 727
Дохід від реалізації послуг	5 187	15 871
Всього чистого доходу від реалізації продукції	2 649 155	2 506 800

23 Елементи доходів та витрат

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2019 рік	2018 рік
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва		(17 605)	28 720
Використані матеріали та компоненти		1 697 483	1 619 031
Собівартість реалізованих матеріалів		20 133	667
Витрати на виплати працівникам		138 296	123 455
Відрахування на соціальні заходи		27 257	23 999
Ремонт та поточне обслуговування обладнання, включаючи витрати на запчастини		39 432	37 272
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	9, 10	120 947	101 284
Витрати на енергоносії та воду		28 513	30 102
Витрати на збут (роялті та маркетинг)		112 930	146 291
Витрати на збут (транспортування продукції до покупця)		19 231	31 823
Збитки мінус прибутки від курсової різниці (крім позикових коштів)		263	1 469
Інші операційні витрати		115 413	125 333
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію, адміністративних та інших операційних витрат		2 302 293	2 269 446

Інші прибутки/(збитки), чиста сума, складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Прибутки мінус збитки від вибуття основних засобів	7 828	(62)
Зменшення корисності основних засобів	(6 958)	(30 150)
Прибутки мінус збитки від курсової різниці за позиковими коштами	769 432	59 416
Інше	634	(471)
Всього інших прибутків/(збитків), чиста сума	770 937	28 733

24 Фінансові витрати

У тисячах гривень	Прим.	2019 рік	2018 рік
Процентні витрати	7	27 330	25 746
Позики: ефект дисконтування до приведеної вартості та вплив змін ставки дисконтування		204 300	246 127
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення: ефект дисконтування до приведеної вартості та вплив змін ставки дисконтування		7 053	6 765
Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку		238 683	278 638

25 Податки на прибуток

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

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

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	-	-
Відстрочений податок	(2 193)	(1 499)
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	(2 193)	(1 499)

(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

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

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	1 031 666	60 316
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові витрати/(кредит)	185 700	10 857
Використання раніше невизнаних перенесених податкових збитків	(195 491)	(22 824)
Податковий ефект статей, які не (враховуються)/не вираховуються для цілей оподаткування	7 598	10 468
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	(2 193)	(1 499)

(в) Перенесені податкові збитки

Компанія визнає відстрочений податковий актив, який виникає на збитках минулих періодів, з огляду на імовірність використання цього відстроченого податкового активу. У 2019 році операційна діяльність Компанії була прибутковою, тому Компанія змогла використати перенесені невизнані податкові збитки у розмірі прибутку до оподаткування за 2019 рік, а саме у сумі 1 031 666 тисяч гривень. Компанія й надалі не повністю визнає відстрочений податковий актив, пов'язаний з рештою понесених у минулому податкових збитків, у зв'язку з невизначеністю щодо його реалізації.

25 Податки на прибуток (продовження)

(г) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

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

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2019 рік є таким (у тисячах гривень):

Найменування показника	31 грудня 2018 р.	Відображено у складі прибутку чи збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2019 р.
Перенесені податкові збитки	260 836	(237 760)	-	23 076
Резерв кредитних збитків	2 960	915	-	3 875
Резерви зобов'язань та відрахувань	6 690	(1 193)	390	5 887
Уцінка запасів до чистої реалізаційної вартості	4 313	1 741	-	6 054
Відстрочені податкові активи	274 799	(236 297)	390	38 892
Позикові кошти	(58 563)	42 269	-	(16 594)
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(28 441)	730	-	(27 711)
Відстрочені податкові зобов'язання	(87 304)	42 999	-	(44 305)
Резерв під невизнаний податковий актив	(201 973)	195 491	-	(6 482)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(14 478)	2 193	390	(11 895)

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2018 рік є таким (у тисячах гривень):

Найменування показника	1 січня 2018 р.	Відображено у складі прибутку чи збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2018 р.
Перенесені податкові збитки	330 731	(69 895)	-	260 836
Резерв кредитних збитків	3 167	(207)	-	2 960
Резерви зобов'язань та відрахувань	14 770	(8 055)	(25)	6 690
Уцінка запасів до чистої реалізаційної вартості	4 409	(96)	-	4 313
Відстрочені податкові активи	353 077	(78 253)	(25)	274 799
Позикові кошти	(105 634)	47 071	-	(58 563)
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(38 298)	9 857	-	(28 441)
Відстрочені податкові зобов'язання	(143 932)	56 928	-	(87 004)
Резерв під невизнаний податковий актив	(225 097)	22 824	-	(202 273)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(15 952)	1 499	(25)	(14 478)

25 Податки на прибуток (продовження)

(є) Ефект поточного та відстроченого податку, що стосується кожного компоненту інших сукупних доходів

Нижче показаний ефект поточного та відстроченого податку, що стосується кожного компоненту інших сукупних доходів:

	Сума до оподатку- вання	2019 рік (Витрати)/ кредит з податку на прибу- ток	Сума за вираху- ванням податку	Сума до оподат- кування	2018 рік (Витрати)/ кредит з податку на прибу- ток	Сума за вираху- ванням податку
<i>У тисячах гривень</i>						
Перерахунок забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення за стандартами МСФЗ (тимчасові різниці)	2 169	390	1 779	(138)	(25)	(113)
Перерахунок забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення за стандартами МСФЗ(постійні різниці)	3 475	-	3 475	506	-	506
Інший сукупний дохід	5 644	390	5 254	368	(25)	393

Компанія здійснює внутрішньо групові операції та бере участь в операціях із пов'язаними сторонами, які потенційно можуть входити у сферу застосування правил діючого законодавства із трансфертного ціноутворення в Україні. Компанія вважає, що дотримується вимог законодавства щодо трансфертного ціноутворення. Але формулювання деяких правил трансфертного ціноутворення може трактуватись по-різному, тому вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позиції Компанії у питаннях трансфертного ціноутворення не може бути достовірно оцінено.

26 Умовні та інші зобов'язання

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року Компанія мала грошові кошти з обмеженим використанням у сумі 3 475 тисяч гривень які відображено в складі інших необоротних активів.

Контрактні зобов'язання за капітальними витратами. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія не мала зобов'язань за договорами про капітальні витрати на придбання основних засобів та послуг.

Юридичні питання. У ході звичайної господарської діяльності, Компанія виступає стороною в різних судових процесах та спорах. У випадках коли ризик вибуття фінансових ресурсів, пов'язаних з такими судовими розглядами та претензіями, вважається вірогідним і його суму можна достовірно визначити, Компанія відображає ці умовні зобов'язання як нарахування резерву на судові витрати. У випадках коли керівництво Компанії оцінює ризик вибуття фінансових ресурсів як можливий, або його суму не можна достовірно визначити, Компанія не створює резерву на покриття таких умовних зобов'язань.

26 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

10 жовтня 2019 року Антимонопольний комітет України (АМКУ) прийняв рішення проти Компанії та нарахував штраф у розмірі 167,12 мільйонів гривень. АМКУ звинувачує Компанію та інші компанії тютюнової галузі у порушенні, передбачених у 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. Резерв не створювався, оскільки керівництво Компанії вважає, що вірогідність успішного оскарження рішення АМКУ висока.

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанія. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Правила трансфертного ціноутворення, певною мірою, відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам робити коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та окремих видів операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції визначена не відповідно до принципу "витягнутої руки" та не підкріплюється належною документацією. 1 січня 2015 року до правил трансфертного ціноутворення були внесені поправки, згідно з якими операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) не вважаються контрольованими операціями.

Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. З огляду на той факт, що практика застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні є досить новою і продовжує змінюватися, а практика нарахування зобов'язань ще не сформувалась, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Компанії не можна достовірно оцінити.

Проте він може мати суттєвий вплив на фінансовий стан чи операції Компанії.

Тлумачення іншого податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії також можуть відрізнятись від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш фіскальну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого адміністративного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їхньої юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок Компанії податковими органами. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені.

Керівництво Компанії при застосуванні правил трансфертного ціноутворення в Україні відобразило найкращу оцінку ринкових цін та провело найоптимальніші коригування оподаткованого прибутку, у зв'язку з цим ризик питань трансфертного ціноутворення оцінює малоімовірні.

Оскільки податкове законодавство України не містить чітких інструкцій щодо інших деяких податкових питань, Компанія час від часу застосовує тлумачення таких питань. Керівництво наразі вважає, що прийняті Компанією податкові позиції та тлумачення обґрунтовані, ризик того, що у разі оскарження цих податкових позицій та тлумачень відповідними органами може знадобитися відтік ресурсів, врахований у податкових резервах.

26 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. Компанія сплачує екологічний податок. За оцінками керівництва, станом на 31 грудня 2019 року так і на 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року Компанія не мала жодних непогашених податків та відповідних штрафів, пов'язаних з питаннями охорони навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

27 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

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

Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик за категоріями активів Компанії, відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

Управління кредитним ризиком. Кредитний ризик – це єдиний найбільш суттєвий ризик для бізнесу Компанії, отже, керівництво приділяє особливу увагу управлінню кредитним ризиком.

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 п'ять 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.

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.

Оцінювання кредитного ризику для управління ризиками – це складний процес, який потребує використання моделей, оскільки ризик змінюється залежно від ринкових умов, очікуваних грошових потоків і з плином часу.

27 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Оцінювання кредитного ризику за портфелем активів вимагає додаткового оцінювання ймовірності настання дефолту, відповідних коефіцієнтів збитковості й кореляції дефолтів між контрагентами.

Очікувані кредитні збитки дорівнюють добутку таких параметрів кредитного ризику: заборгованість на момент дефолту, ймовірність дефолту та збиток у разі дефолту, дисконтованому до приведеної вартості з використанням ефективної процентної ставки інструмента. Оскільки Компанія обліковує дебіторську заборгованість зі строком погашення до 12 місяців, то ефект від дисконтування вважається несуттєвим та не застосовується під час визначення очікуваних кредитних збитків.

Компанія розраховує очікувані кредитні збитки на індивідуальній основі щодо кожного боржника. Для визначення ймовірності дефолту Компанія використовує статистику дефолтів та стягнення заборгованості, опублікованої міжнародними рейтинговими агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами складається в основному з дебіторської заборгованості за тютюнові вироби ПЗІІ «Імперіал Тобакко Україн» (станом на 31 грудня 2019 року - 96% від загальної суми, на 31 грудня 2018 року - 93%, на 01 січня 2018 року - 95%).

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами та (б) процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Компанія зазнає валютного ризику у зв'язку з наявністю дебіторської та кредиторської заборгованості, деномінованих у валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії-гривні.

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

Рядок балансу	Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Інші	Всього
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість	155	-	-	-	155
1090	Інші необоротні активи	3475	-	-	-	3 475
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	207	97 003	-	-	97 210
1145	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	3 243 752	2 147	49 444	-	3 295 343
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	1 212	-	-	-	1 212
1165	Грошові кошти та їх еквіваленти	12 804	133 345	39 800	-	185 949
	Всього фінансові активи	3 261 605	232 495	89 244	-	3 583 344
1515	Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	0
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(25 288)	(11 505)	(62 426)	-	(99 219)
1645	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(9)	(4 574 436)	(437 572)	-	(5 012 017)
	Всього фінансові зобов'язання	(25 297)	(4 585 941)	(499 998)	-	(5 111 236)
	Чиста позиція станом на 31 грудня 2019р.	3 236 308	(4 353 446)	(410 754)	-	(1 527 892)

27 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

Рядок балансу	Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Інші	Всього
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість	355	-	-	-	355
1090	Інші необоротні активи	3 475	-	-	-	3 475
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	245	261 685	-	-	261 930
1145	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	3 449 278	-	2 212	-	3 451 490
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	798	-	-	-	798
1165	Грошові кошти та їх еквіваленти	281	84 400	10 260	27	94 968
	Всього фінансові активи	3 454 432	346 085	12 472	27	3 813 016
1515	Інші довгострокові зобов'язання	-	(1 478 413)	-	-	(1 478 413)
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(18 605)	(27 064)	(85 068)	-	(130 737)
1645	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	(3 895 186)	(919 322)	-	(4 814 508)
	Всього фінансові зобов'язання	(18 605)	(5 400 663)	(1 004 390)	-	(6 423 658)
	Чиста позиція станом на 31 грудня 2018р.	3 435 826	(5 054 578)	(991 918)	27	(2 610 643)

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

Рядок балансу	Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Інші	Всього
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість	220	-	-	-	220
1090	Інші необоротні активи	-	-	-	-	0
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	336	167 944	-	-	168 280
1145	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	3 365 442	2 261	12 845	-	3 380 548
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	416	-	1 738	-	2 154
1165	Грошові кошти та їх еквіваленти	1 197	102 579	20 770	40	124 586
	Всього фінансові активи	3 367 611	272 784	35 353	40	3 675 788
1515	Інші довгострокові зобов'язання	-	(1 755 581)	-	-	(1 755 581)
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(21 774)	(77 341)	(46 666)	-	(145 781)
1645	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	(3 055 305)	(1 016 192)	(9 515)	(4 081 012)
	Всього фінансові зобов'язання	(21 774)	(4 888 227)	(1 062 858)	(9 515)	(5 982 374)
	Чиста позиція станом на 1 січня 2018р.	3 345 837	(4 615 443)	(1 027 505)	(9 475)	(2 306 586)

27 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Станом на 31 грудня 2019 року поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає кредити у доларах США на суму 4 524 981 тисяч гривень, отримані від пов'язаної сторони, за фіксованою ставкою 0,53% річних та строком погашення менше 1 року. Номінальна вартість даного кредиту становить 4 616 440 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2018 року Інші довгострокові зобов'язання включають кредити у доларах США на суму 1 478 413 тисяч гривень, отримані від пов'язаної сторони, за фіксованою ставкою 0,53% річних та строком погашення від 1 до 2 років, а поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків включає кредити у доларах США на суму 3 869 559 тисяч гривень, отримані від пов'язаної сторони за фіксованою ставкою 0,53% річних та строком погашення менше 1 року. Номінальна вартість даного кредиту становить 1 716 672 тисячі гривень та 3 956 653 тисячі гривень відповідно.

Станом на 01 січня 2018 року Інші довгострокові зобов'язання включають кредити у доларах США на суму 1 755 581 тисяч гривень, отримані від пов'язаної сторони, за фіксованою ставкою 0,53% річних та строком погашення від 1 до 2 років, а поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків включає кредити у доларах США на суму 2 566 523 тисячі гривень, отримані від пов'язаної сторони за фіксованою ставкою 0,53% річних та строком погашення менше 1 року. Номінальна вартість даного кредиту становить 2 160 895 тисяч гривень та 2 748 062 тисячі гривень відповідно.

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Компанії, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2019 р.		На 31 грудня 2018 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення долара США на 20% (у 2018 році - зміцнення на 20%)	(713 965)	(713 965)	(828 951)	(828 951)
Послаблення долара США на 20% (у 2018 році - послаблення на 20%)	713 965	713 965	828 951	828 951
Зміцнення євро на 20% (у 2018 році - зміцнення на 20%)	(67 364)	(67 364)	(162 675)	(162 675)
Послаблення євро на 20% (у 2018 році - послаблення на 20%)	67 364	67 364	162 675	162 675
Зміцнення інших валют на 20% (у 2018 році - зміцнення на 20%)	-	-	4	4
Послаблення інших валют на 20% (у 2018 році - послаблення на 20%)	-	-	(4)	(4)
У тисячах гривень	На 01 січня 2018 р.			
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал		
Зміцнення долара США на 20% (у 2018 році - зміцнення на 20%)	(756 933)	(756 933)		
Послаблення долара США на 20% (у 2018 році - послаблення на 20%)	756 933	756 933		
Зміцнення євро на 20% (у 2018 році - зміцнення на 20%)	(168 511)	(168 511)		
Послаблення євро на 20% (у 2018 році - послаблення на 20%)	168 511	168 511		
Зміцнення інших валют на 20% (у 2018 році - зміцнення на 20%)	(1 554)	(1 554)		
Послаблення інших валют на 20% (у 2018 році - послаблення на 20%)	1 554	1 554		

27 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Компанія прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно з позикових коштів, кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості. Ліквідний портфель Компанії складається з грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 14). За оцінкою керівництва грошові кошти, банківські депозити з портфеля ліквідності можуть бути реалізовані за грошові кошти протягом трьох днів, щоб задовольнити непередбачені потреби у ліквідності.

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року за строком погашення, що залишився. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, у тому числі загальна сума зобов'язань з отриманого кредиту. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання					
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	3 594 199	40 733	1 468 544	-	5 103 476
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	91 405	7 814	-	-	99 219
Інша кредиторська заборгованість	866	-	-	-	866
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	3 686 470	48 547	1 468 544	-	5 203 561

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

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання					
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	858 427	86 522	2 710 958	2 962 367	6 618 274
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	123 454	7 283	-	-	130 737
Інша кредиторська заборгованість	300	-	-	-	300
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	982 181	93 805	2 710 958	2 962 367	6 749 311

27 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 01 січня 2018 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитан- ня та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання					
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	1 484 336	30 153	2 748 062	2 160 895	6 423 446
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	139 666	6 115	-	-	145 781
Інша кредиторська заборгованість	756	-	-	-	756
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	1 624 758	36 268	2 748 062	2 160 895	6 569 933

28 Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 років усі фінансові активи обліковувались за амортизованою вартістю. Усі фінансові зобов'язання були класифіковані як фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю. Оцінюючи справедливу вартість активу або зобов'язання, Компанія використовує всю доступну на ринку інформацію. Суми справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, залежно від вхідних даних, використаних в рамках методів оцінки, як зазначено нижче:

- *Рівень 1* – котирування цін (без коригування) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- *Рівень 2* – вхідні дані, інші, ніж котирування цін, включені до Рівня 1, які є доступними для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто похідні від цін).
- *Рівень 3* – вхідні дані, використані для оцінки активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на доступних на ринку вхідних даних (вхідні дані, які не можна отримати з ринкових жерел).

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, визначається з використанням методів оцінки. Компанія застосовує різні методи та припущення на основі існуючих ринкових умов станом на кожен звітний дату. Однак для інтерпретації ринкових даних з метою визначення розрахункової справедливої вартості потрібні професійні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливу вартість фінансових інструментів.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію. Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 років балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображених за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості.

Для визначення справедливої вартості небанківських кредитів, які класифіковані як інші довгострокові зобов'язання та поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок проводиться на основі поточних процентних ставок для нових інструментів, які деноміновані в однаковій валюті та мають подібний кредитний ризик і строк до погашення, який залишився. Застосовані ставки дисконтування варіюються від 7,94% річних до 10,78% річних, залежно від строку погашення та валюти зобов'язання. Такий розрахунок відноситься до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості у 2018-2019 роках.

29 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. На думку керівництва, загальна сума капіталу під управлінням Компанії дорівнює власному капіталу, показаному у звіті про фінансовий стан. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2019 року, складає 765 562 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – (263 042) тисяч гривень, на 1 січня 2018 року – (324 464) тисяч гривень).

Як і інші компанії, що працюють у тій самій галузі, Компанія контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як загальна сума зобов'язань, поділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється.

Станом на 31 грудня 2019 Компанія дотрималася усіх зовнішніх вимог до капіталу, передбачених кредитними договорами Компанії (на 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 - порушила вимоги до мінімального розміру капіталу, що вимагається законом України).

30 Події після закінчення звітного періоду

В січні 2020 року Компанія підписала додаткові угоди до договорів про надання кредитів, якими продовжено терміни погашення до 2021-2025 років.

На початку 2020 року спостерігається значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу. Разом з іншими факторами це призвело до різкого зниження ціни на нафту та фондових індексів, а також 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.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 6 липня 2020 року та була підписана від його імені:

Голова Правління

Головний бухгалтер

6 липня 2020 р.



Воробйова Г.Г.

Фундурат Л.В.

