

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	резерв от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себестоимость	резерв под снижение стоимости						7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Запасы - всего	5400	2020 г.	8 456 177	(230 611)	74 662 585	(72 092 619)	230 610	(403 426)	x	11 026 143	(403 427)		
	5420	2019 г.	13 104 630	(283 458)	67 894 064	(72 542 517)	263 458	(230 611)	x	8 456 177	(230 611)		
в том числе:													
Сырье и материалы	5401	2020 г.	5 937 628	(226 366)	43 389 826	(324 542)	226 366	(289 459)	(40 691 445)	8 311 467	(289 459)		
	5421	2019 г.	6 516 665	(254 093)	35 047 048	(310 196)	254 093	(226 366)	(35 315 889)	5 937 628	(226 366)		
Готовая продукция	5402	2020 г.	499 727	(4 245)	-	(52 471 353)	4 244	(113 967)	53 769 144	1 797 518	(113 966)		
	5422	2019 г.	94 396	(9 365)	-	(43 789 246)	9 365	(4 245)	44 194 577	499 727	(4 245)		
Незавершенное производство	5403	2020 г.	733 552	-	16 028 355	(4 974 466)	-	-	(13 077 699)	703 732	-		
	5423	2019 г.	730 913	-	14 135 110	(5 263 773)	-	-	(8 878 868)	733 552	-		
Товары для перепродажи	5404	2020 г.	1 285 260	-	13 244 424	(14 322 259)	-	-	-	207 426	-		
	5424	2019 г.	5 762 896	-	18 711 906	(23 189 302)	-	-	-	1 285 260	-		

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода								
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			начисление резерва	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам							
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	в результате хозяйственных операций, проценты, штрафы и иные начисления	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат										
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14									
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	79 430 280	-	30 803 004	-	-	-	(79 430 280)	-	-	30 803 004	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	2019 г.	67 313 841	-	79 430 280	-	-	-	(67 313 841)	-	-	79 430 280	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																				
Поставщики и заказчики	5511	2020 г.	78 989 247	-	30 235 147	-	-	-	(78 989 247)	-	-	30 235 147	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	2019 г.	65 852 198	-	78 989 247	-	-	-	(65 852 198)	-	-	78 989 247	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	2020 г.	170 422	-	174 630	-	-	-	(170 422)	-	-	174 630	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	2019 г.	733 585	-	170 422	-	-	-	(733 585)	-	-	170 422	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам	5513	2020 г.	-	-	36 388	-	-	-	-	-	-	36 388	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные тамуже	5514	2020 г.	270 611	-	356 639	-	-	-	(270 611)	-	-	356 639	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	2019 г.	728 058	-	270 611	-	-	-	(728 058)	-	-	270 611	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5500	2020 г.	79 430 280	-	30 803 004	-	-	-	(79 430 280)	-	-	30 803 004	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	2019 г.	67 313 841	-	79 430 280	-	-	-	(67 313 841)	-	-	79 430 280	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого																				

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	поступление			выбыло			Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)		
									5	
3	4	5	6	7	8	9	10			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	43 808 771	40 444 047	-	(43 808 771)	-	-	-	40 444 047
	5580	2019 г.	28 180 783	43 808 771	-	(28 180 783)	-	-	-	43 808 771
в том числе:										
Поставщики и подрядчики	5561	2020 г.	15 222 648	15 046 685	-	(15 222 648)	-	-	-	15 046 685
	5581	2019 г.	12 770 150	15 222 648	-	(12 770 150)	-	-	-	15 222 648
	5562	2020 г.	28 515 135	25 336 237	-	(28 515 135)	-	-	-	25 336 237
	5582	2019 г.	15 340 984	28 515 135	-	(15 340 984)	-	-	-	28 515 135
Задолженность по налогам и сборам	5563	2020 г.	16 001 543	14 724 155	-	(16 001 543)	-	-	-	14 724 155
	5583	2019 г.	10 937 701	16 001 543	-	(10 937 701)	-	-	-	16 001 543
в том числе:										
Авансы на табачные изделия	5564	2020 г.	12 100 514	10 394 605	-	(12 100 514)	-	-	-	10 394 605
	5584	2019 г.	4 358 063	12 100 514	-	(4 358 063)	-	-	-	12 100 514
НДС	5565	2020 г.	392 033	193 855	-	(392 033)	-	-	-	193 855
	5585	2019 г.	-	392 033	-	-	-	-	-	392 033
Налог на прибыль	5566	2020 г.	21 045	23 622	-	(21 045)	-	-	-	23 622
	5586	2019 г.	53 240	21 045	-	(53 240)	-	-	-	21 045
Прочие налоги	5567	2020 г.	70 988	59 125	-	(70 988)	-	-	-	59 125
	5587	2019 г.	61 639	70 988	-	(61 639)	-	-	-	70 988
Прочая	5550	2020 г.	43 808 771	40 444 047	-	(43 808 771)	-	-	-	40 444 047
	5570	2019 г.	28 180 783	43 808 771	-	(28 180 783)	-	-	-	43 808 771
Итого										

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	55 079 832	58 505 191
Расходы на оплату труда	5620	3 037 432	3 055 454
Отчисления на социальные нужды	5630	693 348	676 360
Амортизация	5640	3 553 362	2 884 500
Прочие затраты	5650	17 713 362	15 205 394
Итого по элементам	5660	80 077 336	80 326 899
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(150 272)	(419 798)
Незавершенное производство	5671	-	(14 467)
Расходы будущих периодов	5672	(51 062)	-
Готовой продукции	5673	(99 210)	(405 331)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	23 830	2 228
Незавершенное производство	5681	23 830	-
Расходы будущих периодов	5683	-	2 228
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	79 950 894	79 909 329

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	159 319	1 355 619	(258 393)	-	1 256 545
в том числе:						
Оценочное обязательство на покрытие возможных потерь от споров с третьими лицами	5701	58 007	3 052	-	-	61 059
Оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	5702	101 312	270 792	(258 393)	-	113 711
Оценочные обязательства под замену продукции ненадлежащего качества	5703	-	1 081 775	-	-	1 081 775

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	195 202	225 443	(261 326)	-	159 319
в том числе:						
Оценочное обязательство на покрытие возможных потерь от споров с третьими лицами	5711	57 993	14	-	-	58 007
Оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	5712	137 209	225 429	(261 326)	-	101 312
Оценочные обязательства под замену продукции ненадлежащего качества	5713	-	-	-	-	-

Специалист ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»,
ведущий бухгалтерский учет АО «Филип Моррис Ижора»
по доверенности No. 5849 от 16 ноября 2020 г.

Дремлюк С. К.

Специалист ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»,
ведущий бухгалтерский учет АО «Филип Моррис Ижора»
по доверенности No. 5849 от 16 ноября 2020 г.

Мирзоян Г. В.



25 марта 2021 г.



Российская Федерация
198323, Ленинградская область
Ломоносовский район, производственная зона
«Горелово», квартал 2
Волхонское Шоссе, 7
Тел: + 7 812 346 83 46

7, Volkhonskoye Shosse,
block 2,
Production Area "Gorelovo"
Lomonosov District, Leningrad region
198323 Russian Federation
Phone: + 7 812 346 83 46

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Филип Моррис Ижора» (далее – «Общество») является юридическим лицом в форме непубличного акционерного общества и предпринятием с иностранными инвестициями. Иностранцами инвесторами являются компании Филип Моррис Инвестментс Б.В. (Нидерланды) и Филип Моррис Брэндс Сарл (Швейцария), которые владеют 823 149 283 (99,96%) и 329 426 (0,04%) обыкновенными именными акциями Общества бездокументарной формы выпуска.

Общество зарегистрировано по адресу: 198323, Российская Федерация, Ленинградская область, Ломоносовский район, производственная зона «Горелово», квартал 2, Волхонское Шоссе, 7.

Основным видом деятельности Общества является производство и оптовая торговля табачными изделиями.

В 2020 г. Общество производило и продавало сигареты, табачную продукцию и переработанное табачное сырье, а также реализовывало промышленные отходы. Основным рынком сбыта сигаретной продукции Общества является Российская Федерация.

Распределение реализованной продукции по рынкам сбыта в 2020 и 2019 гг. сложилось следующим образом:

Рынок сбыта	2020 г.		2019 г.	
	Табачные изделия (тыс. штук)	Доля в общей реализации по видам в %	Табачные изделия (тыс. штук)	Доля в общей реализации по видам в %
Российская Федерация	61 314 490	92,75	61 841 294	94,62
Республика Казахстан	2 660 240	4,02	1 877 420	2,87
Республика Беларусь	757 690	1,15	639 810	0,98
Сербия	732 640	1,11	509 970	0,78
Республика Армения	460 000	0,70	463 370	0,71
Япония	121 980	0,18	-	-
Республика Молдова	57 520	0,09	-	-
Сингапур	-	-	17 710	0,03
Израиль	-	-	6 328	0,01
Итого	66 104 560	100	65 355 902	100

Рынок сбыта	2020 г.		2019 г.	
	Устройства для нагревания табака и аксессуары (тыс. шт.)	Доля в общей реализации по видам в %	Устройства для нагревания табака и аксессуары (тыс. шт.)	Доля в общей реализации по видам в %
Российская Федерация	6 012	91,05	7 491	99,15
Гонконг	411	6,22	-	-
Республика Беларусь	118	1,79	64	0,85
Малайзия	49	0,74	-	-
Китай	13	0,20	-	-
Итого	6 603	100	7 555	100

Распределение реализации табачного сырья, табачных отходов, фильтров и нетабачных материалов собственного производства между рынками сбыта в 2020 и 2019 гг. сложилось следующим образом:

Рынок сбыта	2020 г.		2019 г.	
	Переработанное табачное сырье (кг)	Доля в общей реализации по видам в %	Переработанное табачное сырье (кг)	Доля в общей реализации по видам в %
Сербия	4 755 310	76,88	4 827 900	68,34
Республика Казахстан	1 148 720	18,57	1 014 250	14,36
Республика Беларусь	167 970	2,72	1 650	0,02
Швейцария	102 620	1,66	219 019	3,10
Литва	6 270	0,10	21 403	0,30
Индонезия	4 435	0,07	-	-
Китай	-	-	980 100	13,88
Итого	6 185 325	100	7 064 322	100

Рынок сбыта	2020 г.		2019 г.	
	Фильтры собственного производства, тыс. шт.	Доля в общей реализации по видам в %	Фильтры собственного производства, тыс. шт.	Доля в общей реализации по видам в %
Польша	544 246	41,90	17 348	1,70
Сербия	252 391	19,43	151 548	14,88
Республика Казахстан	188 230	14,49	189 075	18,57
Италия	90 618	6,98	-	-
Республика Беларусь	80 264	6,18	2 112	0,21
Швейцария	43 859	3,38	67 320	6,61
Украина	33 649	2,59	116 047	11,40
Аргентина	27 382	2,11	127 520	12,53
Румыния	22 738	1,75	-	-
Греция	15 495	1,19	-	-
Германия	-	-	325 135	31,93
Чешская Республика	-	-	15 588	1,53
Турция	-	-	5 023	0,49
Индия	-	-	1 512	0,15
Итого	1 298 872	100	1 018 228	100

Рынок сбыта	2020 г.		2019 г.	
	Нетабачные материалы (литры)	Доля в общей реализации по видам в %	Нетабачные материалы (литры)	Доля в общей реализации по видам в %
Республика Казахстан	80 615	100	81 385	100
Итого	80 615	100	81 385	100

Высшим органом управления Обществом является общее собрание акционеров.

Решением внеочередного общего собрания акционеров от 16 июня 2017 г. Соловьев Константин Борисович был назначен генеральным директором Общества (единоличным исполнительным органом Общества) с 1 сентября 2017 г., полномочия предоставлены на 5 лет.

Решением годового общего собрания акционеров от 24 июня 2019 г. состав Наблюдательного Совета Общества был переизбран до следующего собрания акционеров:

- Ашок Рам Мохан;
- Ченгиз Чиленджироглу;
- Пьерр-Андрэ Бертолет;
- Сергей Слипченко;
- Марина Хабачева;
- Стин Йортхольм;
- Владислав Бахтенко;
- Виктория Мищенко.

Ревизором Общества является Обухова Светлана Георгиевна, назначенная на должность на основании решения годового собрания акционеров от 24 июня 2019 г.

Решением годового общего собрания акционеров от 28 сентября 2020 г. состав Наблюдательного Совета Общества был переизбран до следующего собрания акционеров:

- Ашок Рам Мохан;
- Артем Кривцов;
- Василиос Номикос;
- Сергей Слипченко;
- Марина Хабачева;
- Стин Йортхольм;
- Владислав Бахтенко;
- Виктория Мищенко.

Ревизором Общества является Обухова Светлана Георгиевна, назначенная на должность на основании решения годового собрания акционеров от 28 сентября 2020 г.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется на договорных началах ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг», прочей связанной стороной.

Среднесписочная численность работников составила:

- за 2020 г. – 1 449 человек;
- за 2019 г. – 1 531 человек;
- За 2018 г. – 1 584 человек.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2020 г. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 г. курсы валют составляли:

- 73,8757 руб. за 1 Доллар США;
- 90,6824 руб. за 1 Евро;
- 100,0425 руб. за 1 Фунт стерлингов Соединенного Королевства;
- 83,5131 руб. за 1 Швейцарский франк.

Курсы на 31 декабря 2019 г. составляли:

- 61,9057 руб. за 1 Доллар США;
- 69,3406 руб. за 1 Евро;
- 81,1460 руб. за 1 Фунт стерлингов Соединенного Королевства;
- 63,6039 руб. за 1 Швейцарский франк.

Курсы на 31 декабря 2018 г. составляли:

- 69,4706 руб. за 1 Доллар США;
- 79,4605 руб. за 1 Евро;
- 88,2832 руб. за 1 Фунт стерлингов Соединенного Королевства;
- 70,5787 руб. за 1 Швейцарский франк.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, благоустройство земельных участков, здания, оборудование зданий, машины и оборудование, компьютерная техника, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072, а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Благоустройство земельных участков	15 лет	15 лет 1 месяц
Здания	6 лет – 85 лет	7 лет 1 месяц – 30 лет 1 месяц
Оборудование зданий	7 лет – 50 лет	5 лет 1 месяц – 15 лет 1 месяц
Машины и оборудование	5 лет – 23 года	3 года 1 месяц – 15 лет 1 месяц
Компьютерная техника	7 лет – 23 года	2 года 1 месяц – 7 лет 1 месяц
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 года – 18 лет	2 года 1 месяц – 20 лет 1 месяц
Транспортные средства	6 лет – 23 года	3 года 1 месяц – 10 лет 1 месяц

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

Общество применяет комбинированный метод оценки и учета запасов в зависимости от их типа.

Для полуфабрикатов, нетабачных материалов и готовой продукции в автоматизированной системе учета установлены нормативные (стандартные) цены. По ним выявляются отклонения, которые распределяются между остатком запасов на складе и списанными в производство запасами; таким образом, осуществляется доведение нормативной цены до средней.

По иным группам запасов применяются скользящие средние цены.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие приемку, укомплектованные согласно требованиям соответствующих стандартов.

Определенные за период отклонения фактической себестоимости от плановой распределяются между остатками готовой продукции и себестоимостью проданной продукции в пропорции к реализованной продукции и ее остатку на складе.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов, рыночная стоимость которых на конец года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете. Такие запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за неисключительные права использования программного обеспечения и за лицензии на использование программного обеспечения) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов сроком более 12 месяцев показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность по авансам выданным списывается с баланса по мере признания ее таковой.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС и акциза на табачные изделия в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС, также свернуто отражаются суммы возврата денежных средств ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг» по бракованным товарам (IQOS) и полученное возмещение по этим же бракованным товарам от Филип Моррис Продактс С. А.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных акций, приобретенных акционерами. Общество не имеет привилегированных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму курсовых разниц, возникших при импорте основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.

12. Займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления.

Задолженность по займам показывается в балансе с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство:

- по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. Величина обязательства на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и средней дневной заработной платы. Величина обязательства включает в себя страховые взносы;
- оценочное обязательство на покрытие возможных потерь от споров с третьими сторонами. Руководство Общества допускает, что оценка тех или иных фактов хозяйственной деятельности может быть неоднозначной;
- оценочное обязательство под замену продукции ненадлежащего качества. Руководство Общества создает резерв под возможные возвраты продукции ненадлежащего качества, проданной в течение периода гарантийного срока.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

14. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- доходы, связанные с приобретением/продажей иностранной валюты;
- доходы от прочих операций;
- прибыль прошлых лет.

15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, а также себестоимости проданных товаров, за исключением управленческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- расходы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- расходы, связанные с приобретением/продажей иностранной валюты;
- расходы от прочих операций;
- убытки прошлых лет (пени и штрафы по налоговым санкциям и налоговые санкции).

16. Изменения в Учетной политике Общества на 2020 год

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20 ноября 2018 года № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(243 555)	243 555	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(16 014)	16 014	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(259 569)	(259 569)

III. Раскрытие существенных показателей

Информацию, представленную в данном разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств (стр. 1150 бухгалтерского баланса) раскрыта в разделе № 1 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Прочие внеоборотные активы

По статье «Прочие внеоборотные активы» (стр. 1190 бухгалтерского баланса) отражена стоимость программного обеспечения, подлежащая отнесению на расходы в течение периода, превышающего 12 месяцев.

3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов (стр. 1210 бухгалтерского баланса) раскрыта в разделе № 3 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По статье «Запасы» в основном отражены находящиеся на балансе Общества сырье и материалы, предназначенные для производственной деятельности:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Нетабачные материалы	4 590 300	3 616 711	3 632 990
Табачные материалы	2 701 311	1 542 488	2 054 930
Запасные части	620 908	474 401	513 662
Прочие	109 489	77 662	60 990
Итого сырье и материалы	8 022 008	5 711 262	6 262 572

Обществом сформирован резерв под снижение стоимости сырья, материалов и других аналогичных ценностей, а именно:

- нетабачных материалов в сумме 106 434 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 114 672 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 103 455 тыс. руб.);
- запасных частей в сумме 181 594 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 111 694 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 143 538 тыс. руб.);
- на табачные материалы в сумме 1 431 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – резерв не создавался, на 31 декабря 2018 г. – 7 100 тыс. руб.).

Обществом сформирован резерв под снижение стоимости товаров и готовой продукции на 31 декабря 2020 г. в сумме 113 968 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 4 245 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 9 365 тыс. руб.).

4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности (статья «Дебиторская задолженность» стр. 1230 бухгалтерского баланса) раскрыта в таблице № 3.1 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графе «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и выбывшей в графе «погашение» таблицы № 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

На 31 декабря 2020 г. в составе дебиторской задолженности отражены авансы, выданные поставщикам основных средств, в сумме 9 809 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – в сумме 103 542 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. в сумме 654 364 тыс. руб.).

Крупнейшими покупателями Общества являлись компании, входящие в группу компаний Филип Моррис, прочие связанные стороны Общества. Виды операций и состояние расчетов со связанными сторонами раскрыты в пункте 13 «Связанные стороны» раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2020, на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 г. просроченная дебиторская задолженность от прочих связанных сторон отсутствовала.

В 2020 и 2019 г. Общество не производило товарообменных операций и бартерных сделок. Вся дебиторская задолженность отражена на основе договоров купли-продажи продукции и оказания услуг.

5. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о займах, предоставленных в 2020 г. представлена в пункте 13 «Связанные стороны», подпункт «Займы, предоставленные прочим связанным сторонам» раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на валютных счетах	-	24 322	25 210
Средства на специальных счетах в банках	3 084	5 877	5 054
Средства на расчетных счетах	829	413	171
Итого денежные средства	3 913	30 612	30 435
Краткосрочные банковские депозиты	130 400	300 000	140 000
Итого эквиваленты денежных средств	130 400	300 000	140 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 бухгалтерского баланса)	134 313	330 612	170 435

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр. 1250 бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2020 г. отражены денежные средства Общества в сумме 134 313 тыс. руб., в том числе размещенные на срочный банковский вклад в АО «Креди Агриколь Корпоративный и Инвестиционный Банк» под 3,60% годовых сроком с 30 декабря 2020 г. до 11 января 2021 г. в сумме 130 400 тыс. руб.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр. 1250 бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2019 г. отражены денежные средства Общества в сумме 330 612 тыс. руб., в том числе размещенные на срочный банковский вклад в АО «Райффайзенбанк» под 4,90% годовых сроком с 31 декабря 2019 г. до 9 января 2020 г. в сумме 300 000 тыс. руб.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр. 1250 бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2018 г. отражены денежные средства Общества в сумме 170 435 тыс. руб., в том числе размещенные на срочный банковский вклад в АО «Райффайзенбанк» под 6,20% годовых сроком с 29 декабря 2018 г. до 9 января 2019 г. в сумме 140 000 тыс. руб.

В 2020 году Общество пользовалось банковскими кредитами на общую сумму 5 800 000 тыс. руб. (в 2019 г. – Общество не пользовалось банковскими кредитами). Данные суммы раскрыты по стр. 4311 «Получение кредитов и займов» отчета о движении денежных средств. Суммы банковских кредитов были полностью погашены в течение 2020 г. (стр. 4323 отчета о движении денежных средств).

В 2020 г. процентные ставки по банковским кредитам составляли 6,90 – 8,64% годовых.

В отчетном году Общество воспользовалось овердрафтом на общую сумму 253 128 тыс. руб. (в 2019 г. – 31 033 тыс. руб.). Сумма овердрафта была полностью погашена в течение отчетного периода.

В отчетном году процентная ставка по овердрафту составила 7,74% годовых (в 2019 г. – 8,23% годовых).

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 г. уставный капитал Общества составлял 5 885 704 тыс. руб. и состоял из 740 340 139 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 7,95 руб.

20 марта 2018 г. Общество произвело дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Были выпущены 83 138 570 акций общей номинальной стоимостью 660 951 631,5 руб., размещенные по 7,95 руб. за акцию среди акционеров, зарегистрированных в реестре акционеров по состоянию на дату эмиссии. В результате уставный капитал АО «Филип Моррис Ижора» составил 6 546 656 тыс. руб. Коэффициент конвертации акций АО «Филип Моррис Кубань» в акции Общества составил 2,1310.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. уставный капитал Общества составляет 6 546 656 тыс. руб. и состоит из 823 478 709 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 7,95 руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и распределен следующим образом:

Учредители	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
	Общее количество	Размер доли в уставном капитале	Общее количество	Размер доли в уставном капитале	Общее количество	Размер доли в уставном капитале
Филип Моррис Инвестментс Б. В. (Нидерланды)	823 149 283	99,96%	823 149 283	99,96%	740 043 972	89,87%
Филип Моррис Брэндс Сарл (Швейцария)	329 426	0,04%	329 426	0,04%	83 434 737	10,13%
Итого	823 478 709	100%	823 478 709	100%	823 478 709	100%

Информация о дивидендах, начисленных и выплаченных в 2020 и 2019 гг., представлена в пункте 13 «Связанные стороны», подпункт «Дивиденды, объявленные и выплаченные головной организацией» раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по стр. 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает сумму курсовых разниц, возникших при импорте основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества.

Резервный капитал

В 2020 и 2019 гг. отчисления в резервный капитал не производились. Величина резервного капитала Общества, в связи с присоединением АО «Филип Моррис Кубань», увеличена на 33 048 тыс. руб. в 2018 г. и равна размеру, определенному законодательством.

8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности (Статья «Кредиторская задолженность» стр. 1520 бухгалтерского баланса) раскрыта в таблице № 3.2 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графе «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и выбывшей в графе «погашение» таблицы № 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Крупнейшими кредиторами Общества, отраженными по статье «Кредиторская задолженность» (стр. 1520 бухгалтерского баланса), являлись компании, входящие в группу компаний Филип Моррис, прочие связанные стороны Общества. Виды операций и состояние расчетов со связанными сторонами раскрыты в пункте 13 «Связанные стороны» раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражена в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения.

9. Управленческие расходы

Управленческие расходы (стр. 2220 отчета о финансовых результатах) имели следующую структуру:

Наименование	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Управленческие и финансово-консультационные услуги	4 402 694	4 323 971
Расходы на оплату труда	831 839	863 778
Отчисления на социальные нужды в том числе:	486 041	340 590
- Выплаты сотрудникам	390 061	254 998
- Социальные внебюджетные фонды	95 980	85 592
Страхование	237 572	130 889
Амортизация	110 950	106 776
Охрана	70 084	63 275
Расходы на услуги связи	55 936	55 963
Ремонт	51 268	58 674
Командировочные расходы	42 915	116 748
Наем временного персонала через агентства	42 636	32 040
Налоги	41 997	36 563
Культурные мероприятия для работников	37 127	50 813
Расходы на программное обеспечение	9 669	34 211
Расходы на уборку	9 439	4 977
Расходы на благоустройство территории	8 735	9 564
Взносы в ассоциации	8 444	10 057
Прочие расходы	501 839	413 415
Итого управленческие расходы	6 949 185	6 652 304

10. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и расходы (стр. 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах) имели следующую структуру:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/ прочие расходы	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль (Убыток) прошлых лет	2 937 177	(2 939 893)	-	(24 359 605)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	1 608 785	(4 551 782)	1 613 434	(488 087)
- подлежащих оплате в иностранной валюте	1 524 470	(4 067 480)	1 478 968	(464 092)
- подлежащих оплате в рублях	84 315	(484 302)	134 466	(23 995)
Продажа основных средств, капитальных вложений и прочих активов	763 501	(635 223)	214 656	(142 966)
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	230 610	(403 426)	263 458	(230 611)
Доходы и расходы от операций покупки иностранной валюты	154 340	(164 218)	123 652	(136 030)
Безвозмездно полученные материальные ценности	46 424	-	46 915	-
Результаты инвентаризации и прочего выбытия активов	33 307	(369 159)	73 551	(967 390)
Доходы и расходы по услугам аренды	7 275	(3 081)	7 388	(2 811)
Полученное страховое возмещение при аварии	183	(3 669)	401	(1 177)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	45	(267 500)	10 772	(31 429)
Услуги по замене продукции не надлежащего качества	-	(1 789 099)	-	-
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств под замену продукции ненадлежащего качества	-	(1 081 775)	-	-
Услуги банка	-	(26 758)	-	(36 297)
Невозмещаемый НДС, штрафы и пени	-	(12 912)	-	(73 497)
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств на покрытие возможных потерь от споров с третьими сторонами	-	(3 052)	-	(14)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	(990)	-	-
Прочие доходы и расходы	3 240	(1 948)	39	(195 699)
Итого прочие доходы/расходы (стр. 2340/2350)	5 784 887	(12 254 485)	2 354 266	(26 665 613)

11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость Общество признает выручку от продаж по мере отгрузки продукции (оказания услуг).

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 51 766 237 тыс. руб. (51 275 155 тыс. руб. – в 2019 г.). НДС по приобретенным ценностям составил 16 127 287 тыс. руб. (14 939 219 тыс. руб. – в 2019 г.), в том числе предъявленный к вычету 16 073 499 тыс. руб. (14 779 520 тыс. руб. – в 2019 г.).

Акциз на табачные изделия

Сумма акциза на табачные изделия в отчетном году составила 158 765 450 тыс. руб. (156 286 713 тыс. руб. – в 2019 г.).

Налог на прибыль

В 2019-2020 гг. Общество применяло ставку по налогу на прибыль 20% в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 5 755 033 тыс. руб. (в 2019 г. – 924 308 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 4 207 592 тыс. руб. (в 2019 г. 25 338 875 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм и расходов непроизводственного характера. Основная сумма постоянных разниц относится к непринимаемым расходам на убыток прошлых лет.

Сумма непогашенных вычитаемых временных разниц составила:

- На 31.12.2020 – 1 298 948 тыс. руб.;
- На 31.12.2019 – 255 395 тыс. руб.;
- На 31.12.2018 – 335 466 тыс. руб.

Сумма непогашенных налогооблагаемых временных разниц составила:

- На 31.12.2020 – 6 071 826 тыс. руб.;
- На 31.12.2019 – 5 794 885 тыс. руб.;
- На 31.12.2018 – 4 577 111 тыс. руб.

Абсолютное изменение вычитаемых временных разниц в 2020 г., повлекшее за собой увеличение соответствующих отложенных налоговых активов, составило 1 043 553 тыс. руб. (в 2019 г. уменьшение на 80 071 тыс. руб.), что было обусловлено следующими изменениями:

- уменьшение разниц в 2020 г. происходило из-за различного признания в бухгалтерском учете и налогообложении убытков от продажи основных средств на сумму 50 621 тыс. руб. (в 2019 г. уменьшение разниц на 44 174 тыс. руб.);
- увеличение разниц в 2020 г. происходило из-за различного признания в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по резервированию оплаты отпусков 12 399 тыс. руб. (в 2019 г. уменьшение – 35 897 тыс. руб.);
- увеличение разниц в 2020 г. происходило из-за различного признания в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по резервированию замены продукции ненадлежащего качества 1 081 775 тыс. руб. (в 2019 г. резерв не создавался).

Абсолютное изменение налогооблагаемых временных разниц в 2020 г., повлекшее за собой увеличение соответствующих отложенных налоговых обязательств, составило 276 940 тыс. руб. (в 2019 г. увеличение на 1 217 775 тыс. руб.), что было обусловлено следующими изменениями:

- увеличение налогооблагаемых временных разниц связано с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств на сумму 371 722 тыс. руб. (в 2019 г. увеличение на 1 022 653 тыс. руб.);
- уменьшение разниц из-за различий в оценке затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции на сумму 94 782 тыс. руб. (в 2019 г. увеличение на 195 122 тыс. руб.).

Общий эффект от изменения вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц в 2020 г. составил увеличение на 766 612 тыс. руб. (в 2019 г. уменьшение на 1 297 846 тыс. руб.).

В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показаны в сальдированном (свернутом) виде в пассиве бухгалтерского баланса как отложенные налоговые обязательства в соответствии с пунктом 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 г. составила 33 749 368 тыс. руб. (за 2019 г. – 28 662 568 тыс. руб.).

Уточнение налоговых обязательств по акцизу и налогу на прибыль за 2018 – 2019 гг.

21 сентября 2020 г., по результатам предпроверочного анализа в отношении хозяйственной деятельности в период с 2018 - 2019 гг., проведенной Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №1 (далее – Налоговая Инспекция), АО ФМ Ижора подписало протокол, в котором Налоговая Инспекция рекомендует АО ФМ Ижора в срок до 30 ноября 2020 г. внести изменения в:

- декларации по акцизу за 2018 г. и 2019 г. путем подачи уточненных деклараций с увеличением суммы акциза к уплате на сумму 2 261 871 тыс. руб., включая 1 742 626 тыс. руб. за 2018 г. и 519 245 тыс. руб. за 2019 г.;
- декларации по налогу на прибыль за 2018 г. и 2019 г. путем подачи уточненных деклараций с отражением:
 - уменьшения суммы налога на прибыль в результате перерасчета акциза на сумму 452 374 тыс. руб., включая 348 525 тыс. руб. за 2018 год на 103 849 тыс. руб. за 2019 год;
 - увеличения суммы налога на прибыль на сумму 47 728 тыс. руб., включая 18 305 тыс. руб. за 2018 г. и 29 423 тыс. руб. за 2019 г., в результате исключения из принимаемых к вычету расходов по договору, заключенному с Philip Morris Products S.A. на оказание консультационных услуг, в размере 238 641 тыс. руб., включая 91 525 тыс. руб. за 2018 г. и 147 117 тыс. руб. за 2019 г.

Одновременно с представлением уточненных деклараций, АО ФМ Ижора рекомендовано уплатить акциз в сумме 2 261 871 тыс. руб., а также пени. При своевременном выполнении рекомендаций Налоговой Инспекции АО ФМ Ижора, Налоговая Инспекция рассматривает проведение выездной налоговой проверки в отношении 2018-2019 гг. не целесообразной.

С целью выполнения рекомендаций Налоговой Инспекции, 19 ноября 2020 г. и 28 ноября 2020 г. АО ФМ Ижора представило уточненные декларации по акцизу за 2018 г. и 2019 г. 30 ноября 2020 г. АО ФМ Ижора направило в адрес Налоговой Инспекции декларации по налогу на прибыль за 2018 г. и 2019 г. Оплата акциза и пени была произведена АО ФМ Ижора 16 ноября 2020 г. и 25 ноября 2020 г.

12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных именных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных именных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли за отчетный год (стр. 2400 отчета о финансовых результатах) в размере 22 583 257 тыс. руб. (за 2019 г. – 2 453 339 тыс. руб.). Средневзвешенное количество обыкновенных именных акций в обращении в течение отчетного года 823 478 709 акций (в 2019 г. – 823 478 709 акций). Базовая прибыль на акцию за 2020 г. составляет 27,42 руб. (за 2019 г. – 2,98 руб.).

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

13. Связанные стороны

Головная организация

По состоянию на 31 декабря 2018 г.:

- Общество контролируется компанией Филип Моррис Инвестментс Б. В. (Нидерланды), которой принадлежит 89,87% обыкновенных именных акций Общества;
- Компании Филип Моррис Брэндс Сарл (Швейцария) принадлежит 10,13% обыкновенных именных акций Общества.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г.:

- Общество контролируется компанией Филип Моррис Инвестментс Б. В. (Нидерланды), которой принадлежит 99,96% обыкновенных именных акций Общества;
- Компании Филип Моррис Брэндс Сарл (Швейцария) принадлежит 0,04% обыкновенных именных акций Общества.

Прочие связанные стороны

Следующие компании, с которыми совершались операции в течение 2020 и 2019 гг. или имелись сальдо расчетов на отчетные даты, являются связанными сторонами Общества через систему общего контроля со стороны компании Филип Моррис Интернэшнл, являющейся головной организацией группы компаний Филип Моррис:

- ЗАО «Филип Моррис Литува»;
- Массалин Партикуларес С.А.;
- ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»;
- ООО Филип Моррис Армения;
- Пт. ЭйчМ. Сампоерна Тбк;
- СТМ Интернэшнл С. А.;
- ТОО «Филип Моррис Казахстан»;
- Филип Моррис Глобал Брэндс Инк.;
- Филип Моррис Интернешнл Инк.;
- Филип Моррис Интернэшнл АйТи Сервис Центр Сарл;
- Филип Моррис Интернешнл Менеджмент С.А.;
- Филип Моррис Корея Инк.;
- Филип Моррис Мануфактуринг ГМБХ;
- Филип Моррис Мексико Продактс и Сервисиос, С. ДЭ Р.Л. ДЭ Ц.В.;
- Филип Моррис Мануфактуринг энд технолоджи Болонья С.П.А.;
- Филип Моррис Оперейшнз А.Д. Нис;
- Филип Моррис Польша С.А.;
- Филип Моррис Продактс С.А.;
- Филип Моррис Румыния С.Р.Л.;
- Филип Моррис Сервисез С.А.;
- Филип Моррис Файнэнс С.А.;
- Филип Моррис (Малайзия) ЭСДИЭН БИЭЙЧДИ;
- Филса Филип Моррис Сабанси Сигара Ве Тутункурук Сан. Ве Тик. А.С.;
- ФМИ ИНЖИНИРИНГ С.А.;
- ФМИ Сервис Сентер Юроп Сп.Зо.о.;
- ФМФТК Инк.;
- ЧАО «Филип Моррис Украина»;
- Филип Моррис Бразил Индустрия Е Комерсио ЛТДА;
- ГОДФРИ ФИЛИПС ИНДИЯ ЛИМИТЕД;
- Папастратос Сигарет Мануфактуринг Компани С.А.;
- ПТ Филип Моррис Индонезия;
- Филип Моррис (Пакистан) Лимитед;
- ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг», Молдова.

Продажи прочим связанным сторонам

Выручка Общества от продажи продукции собственного производства и услуг (включая НДС и акцизы, где применимо) прочим связанным сторонам составила:

Наименование	Вид продажи	Период	
		2020	2019
Филип Моррис Корея Инк.	Нетабачные материалы	36 170	-
ЧАО «Филип Моррис Украина»	Услуги консультационные и агентские	21 671	24 862
	Нетабачные материалы	322 399	476 271
	Запасные части	-	93
	Основные средства	-	6 811
	Претензия за нетабачные материалы	-	978
Филип Моррис Интернешнл Менеджмент С.А.	Табачные материалы	-	468 741
	Нетабачные материалы	-	107 050
Филип Моррис Продактс С.А	Претензия за табачные материалы	-	878
	Табачные материалы	2 044 200	2 202 801
	Нетабачные материалы	670 299	254 214
	Претензия за нетабачные материалы	78 679	245
	Претензия за готовую продукцию	806 765	2 197 455
Филип Моррис Оперейшнз А.Д. Нис	Товары для перепродажи	609 093	365 558
ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»	Товары для перепродажи	2 034 101	132 140
	Услуги складские и агентские	89 272	93 416
	Табачные изделия	297 730 081	288 548 674
	Прочее	2 937 177	-
	Товары для перепродажи	11 560 711	16 167 463
	Финансовые услуги (проценты по займу)	806	60 919
	Прочие услуги	-	3 287
	Управленческие услуги	31 931	28 449
	Основные средства	5 563	-
	Аренда помещения	8 229	8 369
	ТОО «Филип Моррис Казахстан»	Услуги консультационные и агентские	17 506
Табачные материалы		2 394 971	1 923 143
Нетабачные материалы		682 696	605 212
Запасные части		632	3 553
Товары для перепродажи		4 579 152	3 480 949
Филса Филип Моррис Сабанси Сигара Ве Тутункудук Сан. Ве Тик. А.С.	Основные средства	-	109 634
	Нетабачные материалы	42 162	24 167
Массалин Партикуларес С.А.	Нетабачные материалы	11 233	55 570
	Основные средства	-	206
Филип Моррис Польша С.А.	Запасные части	35	-
ООО Филип Моррис Армения	Товары для перепродажи	964 261	893 998
ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг», Молдова	Товары для перепродажи	46 691	-
Филип Моррис Мексико Продактс и Сервисис, С. ДЭ Р.Л. ДЭ Ц.В.	Нетабачные материалы	3 017	-
	Нетабачные материалы	11 609	-
Пт. ЭйчМ. Сампоерна Тбк	Табачные материалы	3 453	-
Филип Моррис Мэнуфакчуринг энд технолоджи Болонья С.П.А	Запасные части	7 105	-
	Основные средства	-	43 279
ФМИ ИНЖИНИРИНГ С.А.	Запасные части	-	654
ФМФТК Инк	Основные средства	18 682	4 810
Филип Моррис Румыния С.Р.Л.	Запасные части	405	51
ФИЛИП МОРРИС СЕРВИСЕЗ С.А.	Услуги консультационные	-	1 169
	Основные средства	-	35 318
ЗАО «Филип Моррис Лиетува»	Запасные части	229	8
Филип Моррис Бразилия Инд Коммерция ЛТДА	Нетабачные материалы	-	792
	Основные средства	-	6 562

Наименование	Вид продажи	Период	
		2020	2019
ГОДФРИ ФИЛИПС ИНДИЯ ЛИМИТЕД	Нетабачные материалы	-	1 020
Филип Моррис (Малайзия) ЭСДИЭН БИЭЙЧДИ	Табачные материалы	22 334	-
Филип Моррис Файнэнс С.А.	Финансовые услуги (проценты по займу)	216 622	-
Филип Моррис (Пакистан) Лимитед	Основные средства	41 174	-
Итого		328 051 116	318 360 162

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2020 и 2019 гг.

Закупки у прочих связанных сторон

Закупки товаров и услуг у прочих связанных сторон составили (с учетом НДС):

Наименование	Вид закупок	Период	
		2020	2019
ТОО «Филип Моррис Казахстан»	Табачные материалы	2 384	2 874
	Нетабачные материалы	12 545	29 097
	Запасные части	-	57
	Претензия за нетабачные материалы	17 099	-
ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»	Услуги консультационные и бухгалтерские	552 531	474 206
	Основные средства	4 352	-
	Аренда помещения	43 583	36 935
	Товары для перепродажи	289 720	122
	Услуги по замене продукции ненадлежащего качества	2 313 499	-
	Претензия за услуги по хранению	189	614
Филса Филип Моррис Сабанси Сигара Ве Тутункудук Сан. Ве Тик. А.С.	Нетабачные материалы	3 734	55 575
	Претензия за нетабачные материалы	6 763	-
Филип Моррис Мэнуфакчуринг энд технолоджи Болонья С.П.А.	Нетабачные материалы	286	-
	Запасные части	19 155	1 048
	Основные средства	-	21 374
Филип Моррис Интернешнл Менеджмент С.А.	Табачные материалы	-	2 369 580
	Нетабачные материалы	-	170 133
	Услуги консультационные	-	1 061 466
ЧАО «Филип Моррис Украина»	Нетабачные материалы	110 819	76 563
	Запасные части	1 261	-
	Претензия за нетабачные материалы	-	3 437
	Табачные материалы	14 923 952	10 650 160
Филип Моррис Продактс С.А.	Нетабачные материалы	487 852	438 454
	Товары для перепродажи	15 065 081	16 471 993
	Роялти	6 254 406	4 062 376
	Основные средства	1 998 020	2 151 037
	Услуги консультационные	3 789 234	2 842 737
	Претензия за табачные материалы	-	10 711
	Запасные части	80	-
	Товары для перепродажи	136 066	-
Филип Моррис Оперейшнз А.Д. Нис	Услуги консультационные	684 249	477 477
	Основные средства	-	8 941
Филип Моррис Сервисез С.А.	Услуги консультационные	20 331	56 138
СТРМ Интернешнл С. А.	Роялти	675 931	474 638
ФМИ Сервис Сентер Юроп Сп. Зо.о.	Услуги управленческие	27 443	23 774
Филип Моррис Глобал Брэндс Инк.	Роялти	5 007 238	5 154 181
Филип Моррис Интернешнл Инк.	Финансовые услуги	73 338	43 366
Филип Моррис Файнэнс С.А.	Финансовые услуги (проценты по займу)	799 393	2 466 660
Филип Моррис Румыния С.Р.Л.	Запасные части	-	157

Наименование	Вид закупок	Период	
		2020	2019
Филип Моррис Мексико Продактс и Сервисиос, С. ДЭ Р.Л. ДЭ Ц.В.	Нетабачные материалы	-	31 694
	Основные средства	2 475	403 112
Филип Моррис Мануфактуринг ГМБХ	Запасные части	12	387
Папастратос Сигарет Мануфактуринг Компани С.А.	Запасные части	-	2 908
	Нетабачные материалы	191	-
Филип Моррис Корея Инк.	Основные средства	2 124 221	-
	Запасные части	4 476	-
ПТ Филип Моррис Индонезия	Запасные части	198	-
ООО Филип Моррис Армения	Товары для перепродажи	99 037	-
Массалин Партикуларес С.А.	Претензия за нетабачные материалы	631	-
Итого		55 551 775	50 073 982

Операции закупок у связанных сторон в 2020 и 2019 гг. проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов с прочими связанными сторонами

Дебиторская задолженность по расчетам с прочими связанными сторонами перед Обществом составила:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»	27 614 306	76 852 642	64 450 374
ТОО «Филип Моррис Казахстан»	1 123 110	1 131 595	429 329
Филип Моррис Продактс С.А.	615 969	645 118	199 355
Филип Моррис Интернешнл Менеджмент С.А.	-	-	288 905
Филип Моррис Оперейшнз А.Д. Нис	196 040	52 429	-
ООО Филип Моррис Армения	104 246	140 192	-
ЧАО «Филип Моррис Украина»	42 783	16 497	100 091
Филип Моррис Файнэнс С.А.	22 300	-	-
Филип Моррис (Малайзия) ЭСДИЭН БИЗЙЧДИ	9 816	-	1 067
Пт. ЭйчМ. Сампоерна Тбк	5 971	-	-
ЗАО «Филип Моррис Лиетува»	140	35 095	-
Филип Моррис Интернешнл АйТи Сервис Центр Сарл	-	16 376	-
Массалин Партикуларес С.А.	-	7 304	21 052
ФМФТК Инк	-	4 628	-
Филса Филип Моррис Сабанси Сигара Ве Тутункурук Сан. Ве Тик. А.С.	-	535	142 554
ГОДФРИ ФИЛИПС ИНДИЯ ЛИМИТЕД	-	503	-
Филип Моррис Польша С.А.	-	202	-
Филип Моррис Румыния С.Р.Л.	-	51	-
Филип Моррис Мексико Продактс и Сервисиос, С. ДЭ Р.Л. ДЭ Ц.В.	-	-	73 658
Итого	29 734 681	78 903 167	65 706 385

Кредиторская задолженность Общества по расчетам с прочими связанными сторонами составила:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Филип Моррис Продактс С.А.	7 136 345	8 363 373	2 722 465
Филип Моррис Корея Инк.	1 006 524	-	-
ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»	802 398	61 532	54 521
Филип Моррис Глобал Брэндс Инк.	536 418	442 085	479 820
Филип Моррис Оперейшнз А.Д. Нис	136 904	-	-
Филип Моррис Интернешнл АйТи Сервис Центр Сарл	100 878	-	38 841
ООО Филип Моррис Армения	99 284	-	-
СТРМ Интернешнл С. А.	85 271	215 122	23 318
Филип Моррис Сервисез С.А.	20 230	18 606	27 074
ТОО «Филип Моррис Казахстан»	13 963	818	1 312
ФМИ Сервис Сентер Юроп Сп.Зо.о.	13 060	6 030	1 581
Филса Филип Моррис Сабанси Сигара Ве Тутункурук Сан. Ве Тик. А.С.	6 780	-	398

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Филип Моррис Мануфактуринг ГМБХ	2 497	-	-
ЧАО «Филип Моррис Украина»	-	10 760	-
Филип Моррис Интернешнл Менеджмент С.А.	-	-	3 579 531
Итого	9 960 552	9 118 326	6 928 861

Вся сумма дебиторской и кредиторской задолженности с прочими связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Вся сумма дебиторской и кредиторской задолженности подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные прочим связанным сторонам

В течение 2020 г. Общество осуществляло следующие расчёты по договорам займа (валюта займа – рубль), предоставленным Филипп Моррис Файнэнс С.А.

В рамках договора займа в 2020 г. денежные средства предоставлялись траншами. Процентная ставка составляет 3,65% – 4,50% годовых в 2020 г. (в 2019 г. займы не предоставлялись).

Наименование	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Задолженность по займам на начало года	-	-
Предоставлено в течение года	105 000 000	-
Начислено процентов в течение года	216 622	-
Погашено в течение года – заем	(80 900 000)	-
Погашено в течение года – проценты	(194 322)	-
Задолженность по займам на конец года	24 122 300	-

В течение 2020 г. Общество осуществляло следующие расчёты по договорам займа (валюта займа – рубль), предоставленным ООО «Филипп Моррис Сэйлз энд Маркетинг».

В рамках договора займа в 2020 г. денежные средства предоставлялись траншами. Процентная ставка составляет 6,40% - 6,70% годовых в 2020 г. (7,60% - 8,45% годовых в 2019 г.).

Наименование	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Задолженность по займам на начало года	-	-
Предоставлено в течение года	420 000	8 020 600
Начислено процентов в течение года	806	60 919
Погашено в течение года – заем	(420 000)	(8 020 600)
Погашено в течение года – проценты	(806)	(60 919)
Задолженность по займам на конец года	-	-

Займы, полученные от прочих связанных сторон

В течение 2020 г. Общество осуществляло расчеты по договору займа (валюта займа – рубли) с компанией Филипп Моррис Файнэнс С.А. В рамках договора денежные средства предоставлялись траншами. Процентная ставка составляет 4,45% – 7,75% (6,40% – 8,45% в 2019 г.). Все займы были погашены в течение 2020 года.

Наименование	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Задолженность по займам и процентам по ним на начало года	30 994 352	35 628 014
Получено займов в течение года	79 850 000	195 000 000
Начислено в течение года – проценты	799 393	2 466 660
Погашено в течение года – заем	(110 800 000)	(199 400 000)
Погашено в течение года – проценты	(843 745)	(2 700 322)
Задолженность по займам и процентам по ним на конец года	-	30 994 352

Дивиденды, объявленные и выплаченные головной организации

Решением Общего Собрания Акционеров от 18 ноября 2020г. Общество объявило промежуточные дивиденды за 2020 год:

Наименование	2020 г.	2019 г.
Кредиторская задолженность на начало года	-	-
Объявлено в течение года в пользу компании Филипп Моррис Инвестментс Б.В. (Нидерланды)	10 009 496	-

Наименование	2020 г.	2019 г.
Объявлено в течение года в пользу компании Филип Моррис Брэндс Сарл (Швейцария)	4 005	-
Выплачено в течение года в пользу компании Филип Моррис Инвестментс Б.В. (Нидерланды)	(9 509 020)	-
Выплачено в течение года в пользу компании Филип Моррис Брэндс Сарл (Швейцария)	(3 405)	-
Оплачен налог на дивиденды	(501 076)	-
Кредиторская задолженность на конец года	-	-

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2019 г.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества и руководителей, управляющих основными производственными подразделениями Общества.

В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу, включенному в штатное расписание Общества, краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 360 862 тыс. руб. (в 2019 г. – 294 674 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства


Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.


Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Специалист ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»,
ведущий бухгалтерский учет АО «Филип Моррис Ижора»,
по доверенности No. 5849 от 16 ноября 2020 г.  Дремлюк С. К.

Специалист ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»,
ведущий бухгалтерский учет АО «Филип Моррис Ижора»,
по доверенности No. 5849 от 16 ноября 2020 г.  Мирзоян Г. В.

25 марта 2021 г.