

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Дата (число, месяц, год)	31/12/2020
по ОКПО	18751868
ИНН	7710288178
по ОКВЭД.2	46.35
по ОКПО/ОКОФС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	3Б4

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Фирма Моррис Сэйл энд Маркетинг"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая табачными изделиями  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц  
Единица измерения: тыс. руб.

**1. Основные средства  
1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	нечислено амортизации	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020 г.	3 377 427	(2 005 686)	557 854	(239 686)	209 740	(635 580)	-	-	5 452 232	(2 431 526)	
в том числе:	5210	2019 г.	2 738 028	(1 855 487)	1 006 813	(387 414)	356 674	(506 873)	-	-	3 377 427	(2 005 686)	
Транспортные средства	5201	2020 г.	1 401 866	(904 248)	41 263	(150 283)	147 059	(242 625)	-	-	1 292 846	(999 814)	
	5211	2019 г.	1 292 236	(956 549)	389 887	(280 257)	278 146	(223 645)	-	-	1 401 866	(904 248)	
Капитальные вложения в арендованное имущество	5202	2020 г.	867 537	(549 590)	222 275	(10 596)	4 683	(163 647)	-	-	1 079 276	(708 554)	
	5212	2019 г.	712 374	(478 963)	200 162	(44 999)	36 616	(107 243)	-	-	867 537	(549 590)	
Мебель и хозяйственный инвентарь	5203	2020 г.	698 442	(262 838)	223 077	(38 336)	17 581	(132 367)	-	-	883 183	(377 624)	
	5213	2019 г.	403 764	(184 515)	304 200	(9 522)	9 275	(87 599)	-	-	698 442	(262 838)	
Компьютерная техника	5204	2020 г.	409 582	(289 010)	71 239	(40 531)	40 417	(86 941)	-	-	440 260	(345 534)	
	5214	2019 г.	329 654	(233 460)	112 584	(32 636)	32 636	(88 186)	-	-	409 582	(289 010)	
Право пользования акциями	5205	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	2 756 637	-	
	5215	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2020 г.	260 764	402 203	(3 008)	(557 654)	102 105	
Капитальные вложения в арендованное имущество	5250	2019 г.	316 462	951 115	-	(1 006 813)	260 764	
	5241	2020 г.	9 407	264 897	(1 288)	(222 275)	50 741	
	5251	2019 г.	16 624	192 945	-	(200 162)	9 407	
Мебель и хозяйственный инвентарь	5242	2020 г.	217 046	40 312	(1 720)	(223 077)	32 561	
	5252	2019 г.	157 222	364 024	-	(304 200)	217 046	
Компьютерная техника	5243	2020 г.	17 288	71 250	-	(71 239)	17 309	
	5253	2019 г.	51 451	78 411	-	(112 564)	17 288	
Транспортные средства	5244	2020 г.	17 013	25 744	-	(41 263)	1 494	
	5254	2019 г.	91 165	315 735	-	(389 887)	17 013	

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	за 2019 г.	
		3	4
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 079	3 095
в том числе:			
Сооружения и передаточные устройства	5261	1 014	3 095
Компьютерная техника	5262	2 065	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

1 Наименование показателя	2 Код строки	3 Период	4 На начало года			5 Изменения за период							6 На конец периода	
			4 себестоимость	5 величина резерва под снижение стоимости	6 поступления и затраты	7 себестоимость	8 выбыло		9 резерв под снижение стоимости	10 резерв от снижения стоимости	11 оборот запасов между их группами (видами)	12 себестоимость	13 величина резерва под снижение стоимости	
							8 коммерческие расходы	9 резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400 5420	2020 г. 2019 г.	63 550 965 79 983 400	(334 382) (163 504)	260 820 827 257 363 596	(285 397 626) (271 708 215)	(2 013 467) (2 087 815)	307 701 160 954	(294 393) (331 832)	x x	33 960 459 63 550 965	(321 074) (334 382)		
<i>в том числе:</i>														
Информационные материалы и торговое оборудование	5401	2020 г.	1 070 568	(36 097)	3 166 550	-	(2 013 467)	9 416	(24 786)	-	2 223 651	(61 467)		
	5421	2019 г.	818 092	(7 616)	2 340 291	-	(2 087 815)	5 056	(33 547)	-	1 070 568	(36 097)		
Прочие материалы	5402	2020 г.	12 298	-	6 721	(12 298)	-	-	-	-	6 721	-		
	5422	2019 г.	9 687	-	12 298	(9 687)	-	-	-	-	12 298	-		
Товары для перепродажи	5403 5423	2020 г. 2019 г.	62 468 099 79 155 621	(288 285) (155 888)	257 647 355 255 011 007	(285 385 326) (271 698 529)	- -	288 285 155 888	(269 607) (298 285)	- -	31 730 127 62 468 099	(269 607) (298 285)		

2.2. Запасы в залоге

1 Наименование показателя	2 Код строки	3 На 31 декабря		4 На 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.	2019 г.	2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	23 770 124	64 242 055	49 311 840	5
<i>в том числе:</i>					
Информационные материалы и торговое оборудование	5441	781 028	50 898	116 181	-
Товары для перепродажи	5442	22 989 096	64 191 157	49 195 659	-

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	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/использование резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	в результате хозяйственных операций (сумма операции)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2020 г.	261 824	-	89 202	-	-	-	(93 911)	-	-	-	257 115	-
в том числе:	5521	2019 г.	198 889	-	93 421	-	-	-	(30 486)	-	-	-	261 824	-
Прочая	5503	2020 г.	261 824	-	89 202	-	-	-	(93 911)	-	-	-	257 115	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	25 497 700	-	18 024 008	-	-	-	(25 497 700)	-	-	-	18 024 008	-
в том числе:	5530	2019 г.	13 709 403	-	25 497 700	-	-	-	(13 709 403)	-	-	-	25 497 700	-
Покупатели и заказчики	5511	2020 г.	23 206 335	-	15 616 653	-	-	-	(23 206 335)	-	-	-	15 616 654	-
	5531	2019 г.	11 921 640	-	23 206 335	-	-	-	(11 921 640)	-	-	-	23 206 335	-
Задолженность заказчиков услуг	5512	2020 г.	88 158	-	81 202	-	-	-	(88 158)	-	-	-	81 202	-
	5532	2019 г.	74 987	-	88 158	-	-	-	(74 987)	-	-	-	88 158	-
Авансы выданные	5513	2020 г.	430 590	-	241 762	-	-	-	(430 590)	-	-	-	241 762	-
	5533	2019 г.	430 810	-	430 590	-	-	-	(430 810)	-	-	-	430 590	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	2020 г.	1 697 166	-	1 317 550	-	-	-	(1 697 166)	-	-	-	1 317 550	-
в том числе:	5534	2019 г.	1 149 144	-	1 697 166	-	-	-	(1 149 144)	-	-	-	1 697 166	-
НДС	55141	2020 г.	478 166	-	-	-	-	-	(478 166)	-	-	-	-	-
	55341	2019 г.	897	-	478 166	-	-	-	(897)	-	-	-	478 166	-
Налог на прибыль	55142	2020 г.	1 196 028	-	1 292 365	-	-	-	(1 196 028)	-	-	-	1 292 365	-
	55342	2019 г.	1 125 101	-	1 196 028	-	-	-	(1 125 101)	-	-	-	1 196 028	-
Прочие налоги	55143	2020 г.	22 972	-	25 185	-	-	-	(22 972)	-	-	-	25 185	-
	55343	2019 г.	23 146	-	22 972	-	-	-	(23 146)	-	-	-	22 972	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5515	2020 г.	75 451	-	36 841	-	-	-	(75 452)	-	-	-	36 840	-
	5535	2019 г.	132 822	-	75 451	-	-	-	(132 822)	-	-	-	75 451	-
Итого	5500	2020 г.	25 759 524	-	18 113 210	-	-	-	(25 591 611)	-	-	-	18 281 123	-
	5520	2019 г.	13 908 292	-	25 591 121	-	-	-	(13 739 889)	-	-	-	25 759 524	-

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода				
				поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)			
				в результате хозяйственных операций (сумма сделки, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	на финансовый результат	списание на финансовый результат					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 756 637
в том числе:	5571	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	5552	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 756 637
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	81 800 224	36 976 062	-	(81 800 224)	-	-	-	-	-	-	36 976 062
в том числе:	5580	2019 г.	75 491 893	81 800 224	-	(75 491 893)	-	-	-	-	-	-	81 800 224
Поставщики и подрядчики	5561	2020 г.	81 664 785	35 539 258	-	(81 664 785)	-	-	-	-	-	-	35 539 258
	5581	2019 г.	70 252 246	81 664 785	-	(70 252 246)	-	-	-	-	-	-	81 664 785
Задолженность по налогам и сборам	5562	2020 г.	633	1 308 858	-	(633)	-	-	-	-	-	-	1 308 858
в том числе:	5582	2019 г.	4 981 827	1 308 858	-	(4 981 827)	-	-	-	-	-	-	1 308 858
НДС	55621	2020 г.	633	1 308 858	-	(633)	-	-	-	-	-	-	1 308 858
	55821	2019 г.	4 981 627	833	-	(4 981 627)	-	-	-	-	-	-	833
Прочие кредиторы	5563	2020 г.	134 606	127 946	-	(134 606)	-	-	-	-	-	-	127 946
	5583	2019 г.	258 020	134 606	-	(258 020)	-	-	-	-	-	-	134 606
Итого	5550	2020 г.	81 800 224	36 976 062	-	(81 800 224)	-	-	-	-	-	-	39 732 699
	5570	2019 г.	75 491 893	81 800 224	-	(75 491 893)	-	-	-	-	-	-	81 800 224

#### 4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	290 945 953	274 136 842
Расходы на оплату труда	5620	5 460 949	5 012 431
Отчисления на социальные нужды	5630	1 948 716	1 267 631
Амортизация	5640	635 580	506 873
Прочие затраты	5650	49 718 803	46 715 903
Итого по элементам	5660	348 710 001	327 639 680
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(16 979)	(18 044)
Расходы будущих периодов	5671	(16 979)	(18 044)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	348 693 022	327 621 636

### 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	661 068	509 519	(338 505)	(249 538)	582 544
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	5701	324 085	509 519	(338 505)	-	495 099
Оценочное обязательство на покрытие возможных потерь от споров с третьими лицами	5702	336 983	-	-	(249 538)	87 445

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	557 238	508 203	(404 373)	-	661 068
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	5711	284 826	443 632	(404 373)	-	324 085
Оценочное обязательство на покрытие возможных потерь от споров с третьими лицами	5712	272 412	64 571	-	-	336 983

## 6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	15 500 000	14 000 000	6 669 000
в том числе:				
Банковские гарантии от покупателей	5801	15 500 000	14 000 000	6 669 000

Специалист ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»,  
по доверенности № 5848 от 16 ноября 2020 г.



С. К. Дремлюк

Главный бухгалтер ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»



Г. В. Мирзаян



30 марта 2021 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

**I. Общие сведения**

**1. Информация об Обществе**

Основным видом деятельности общества с ограниченной ответственностью «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг» (далее – «Общество») в 2020 г. являлась оптовая торговля табачными изделиями. Общество также оказывало услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, консультационные услуги по поддержке информационных систем, прочие консультационные услуги компаниям группы Филип Моррис, выручка от которых (и, соответственно, себестоимость) раскрыта в отчете о финансовых результатах годовой бухгалтерской отчетности.

Реализация табачных изделий производится по месту нахождения складов поставщиков (г. Краснодар, ул. Ипподромная, д. 10 и Ломоносовский район, пос. Горелово, Волхонское шоссе, д. 7) и арендуемых складских помещений (г. Сергиев Посад, Московская область, Московское шоссе, 46А; г. Екатеринбург, Серовский тракт 11 км, д. 3; г. Новосибирск, ул. Петухова, д. 35/2; г. Якутск, ул. 50 лет Советской Армии 53/1). Филиалы Общества, открытые в других городах, выполняют функции продвижения табачных изделий и не занимаются реализацией товара.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества и назначается общим собранием участников.

Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества от 14 декабря 2017 г. генеральным директором Общества был избран Сергей Викторович Слипченко. Полномочия предоставлены на 3 года с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2020 г.

Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества от 28 сентября 2020 г. генеральным директором Общества был избран Сергей Викторович Слипченко. Полномочия предоставлены на 3 года с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2023 г.

Общество с 24 августа 2012 г. зарегистрировано по адресу: 127051, Российская Федерация, Москва, Цветной бульвар, 2. Общество образовано в 1999 г.

Общество имеет разветвленную сеть филиалов, занимающихся продвижением реализуемых Обществом табачных изделий на территории РФ. Филиалы Общества не имеют самостоятельного баланса. Показатели деятельности всех филиалов включены в бухгалтерскую отчетность Общества. Согласно учредительным документам Общества их число составляло:

- на 31 декабря 2020 г. – 48 филиалов и 1 обособленное подразделение;
- на 31 декабря 2019 г. – 48 филиалов и 1 обособленное подразделение;
- на 31 декабря 2018 г. – 86 филиалов и 3 обособленных подразделения.

Среднесписочная численность работников Общества составляла:

- за 2020 г. – 1 943 человек;
- за 2019 г. – 1 993 человек;
- за 2018 г. – 1 960 человек.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

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, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением 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 на 31 декабря 2020 г. 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 раздельно.

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая 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 транспортные средства, мебель и хозяйственный инвентарь, компьютерная техника 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.

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

Основные средства показаны в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Общество не производит переоценку объектов основных средств.

Сроки полезного использования по группам основных средств, принятые Обществом, приведены в таблице ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	3 года 1 месяц – 7 лет 1 месяц
Компьютерная техника	2 года 1 месяц – 7 лет 1 месяц
Мебель и хозяйственный инвентарь	2 года 1 месяц – 20 лет 1 месяц
Капитальные вложения в арендованное имущество	5 лет 1 месяц – 15 лет 1 месяц

Срок полезного использования вложений в арендованное имущество определяется исходя из сроков аренды, установленных в договорах.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам основных средств, 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. Запасы

Информационные материалы, топливо, запасные части, товары, приобретенные для перепродажи, и другие материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При продаже товаров их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо рыночная стоимость которых снизилась в течение отчетного года. Такие запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов.

#### 6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за не эксклюзивные 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».

## **7. Дебиторская задолженность**

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

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

## **8. 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 90 дней.

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 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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 4119 «Прочие поступления» / 4129 «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 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

## **9. Уставный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с учредительными документами в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

## **10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **Оценочные обязательства**

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.

#### **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.

#### **11. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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.

#### **12. Признание расходов**

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода 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 по начислению резервов;
- убытки прошлых лет;
- расходы по результатам инвентаризации и прочего выбытия активов;
- расходы, связанные с приобретением/продажей иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

#### **13. Изменения в Учетной политике Общества на 2020 г.**

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 20.11.2018 № 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	(20 075)	20 075	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(10 837)	10 837	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(30 912)	(30 912)

#### 14. Изменения в Учетной политике Общества на 2021 г.

В 2021 году Общество планирует внести изменение в учетную политику по бухгалтерскому учету и осуществить раннее применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (приказ Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н). Общество планирует использовать упрощенный способ перехода на ФСБУ 25/2018 согласно п.50 стандарта. В результате данного изменения Общество признает предметы договоров аренды в качестве прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде.

Руководствуясь требованием рациональности, на 31 декабря 2020 года Общество признало права пользования активами не по справедливой стоимости, а по приведенной стоимости арендных обязательств.

По состоянию на 31.12.2020 в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие права пользования активами в отношении договоров аренды, к которым применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

Наименование	Стоимость прав пользования активами на дату первого применения ФСБУ 25/2018 на 31.12.2020
Офисные и складские помещения	2 179 284
Коммерческая недвижимость	540 843
Транспортные средства (автомобили)	36 510
<b>Итого по строке 5205 «Право пользования активом» бухгалтерского баланса</b>	<b>2 756 637</b>

Права пользования активами признаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость прав пользования активами включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальной величины, подлежащей уплате арендодателю. Ставка дисконтирования с целью применения ФСБУ 25/2018 рассчитывается Филип Моррис Интернешнл на основании расчетной стоимости долга до налогообложения Филип Моррис Интернешнл. Анализ ставки дисконтирования выполняется один раз в год. После расчета ставка дисконтирования действительна с июля каждого года и применяется ко всем новым договорам аренды, заключенным на следующие 12 месяцев.

Краткосрочные обязательства по аренде включаются в строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, долгосрочные обязательства по аренде отражаются по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п.18 ФСБУ 25/2018).

### **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 (статья «Основные средства» (стр. 1150 бухгалтерского баланса) раскрыта в табличной форме № 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **Основные средства, полученные в аренду**

Общество арендует офисное помещение по месту нахождения юридического адреса Общества площадью 8 817 кв. м., а также офисные помещения по месту нахождения филиалов Общества. Поскольку в договорах аренды и актах приемки-передачи стоимость арендуемых помещений не указана, и определить их стоимость не представляется возможным, стоимость арендуемых помещений в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не указывается.

#### **2. Прочие внеоборотные активы**

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

#### **3. Запасы**

Информация о наличии и движении запасов (стр. 1210 бухгалтерского баланса) раскрыта в табличной форме № 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **4. Дебиторская задолженность**

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

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на отчетные даты отражена в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения.

По статье «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» (стр. 5503 и 5523 табличной формы № 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены депозиты арендодателям, перечисленные в соответствии с договорами аренды помещения головного и региональных офисов Общества, срок аренды которых более 12 месяцев после отчетной даты.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» табличной формы № 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., 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 гг. дебиторская задолженность покупателей сигарет состоит из задолженности АО «Торговая Компания «Мегаполис» перед Обществом по договору дистрибуции № РМ/DA от 3 декабря 2013 г. В качестве обеспечения исполнения платежей по указанному договору АО «Торговая Компания «Мегаполис» предоставляет Обществу гарантии АО «Райффайзенбанк» на сумму, приемлемую для Общества, учитывая прошлые и ожидаемые объемы закупок.

Банковские гарантии, полученные Обществом, раскрыты в табличной форме № 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не создавало резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием на отчетную дату задолженности, не погашенной в сроки, установленные договорами, и не обеспеченной соответствующими гарантиями или иными способами.

## 5. 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 расчетных счетах	5 300	24 495	1 335
Средства на специальных счетах в банках	4 949	6 827	7 310
<b>Итого денежные средства</b>	<b>10 249</b>	<b>31 322</b>	<b>8 645</b>
Краткосрочные банковские депозиты	1 091 000	333 900	141 200
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>1 091 000</b>	<b>333 900</b>	<b>141 200</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)</b>	<b>1 101 249</b>	<b>365 222</b>	<b>149 845</b>

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр. 1250 бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2020 г. отражены:

- денежные средства Общества в сумме 990 000 тыс. руб., размещенные на срочный банковский вклад в АО «Райффайзенбанк» под 2,70% годовых сроком с 31 декабря 2020 г. до 11 января 2021 г.
- денежные средства Общества в сумме 101 000 тыс. руб., 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.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр. 1250 бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2019 г. отражены:

- денежные средства Общества в сумме 333 900 тыс. руб., размещенные на срочный банковский вклад в АО «Райффайзенбанк» под 4,90% годовых сроком с 31 декабря 2019 г. до 9 января 2020 г.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр. 1250 бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2018 г. отражены:

- денежные средства Общества в сумме 141 200 тыс. руб., размещенные на срочный банковский вклад в АО «Райффайзенбанк» под 6,20% годовых сроком с 29 декабря 2018 г. до 9 января 2019 г.

В отчетном году Общество не пользовалось овердрафтом (в 2019 г. – 581 570 тыс. руб.).

## 6. Капитал и резервы

### Уставный капитал

На основании договора купли-продажи доли в Уставном капитале Общества между Папастратос Сигарет Мануфактуринг Компани С. А. (Греция) и Филип Моррис ГмБХ (Германия) от 15 ноября 2017 г. отчуждаемая доля Папастратос Сигарет Мануфактуринг Компани С. А. (Греция) в размере 74,99% номинальной стоимостью 84 664 тыс. руб. продана Филип Моррис ГмБХ (Германия).

На 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. уставный капитал Общества составляет 112 900 тыс. руб. полностью оплачен и распределен между учредителями следующим образом:

- Филип Моррис ГмБХ (Германия) – 112 889 тыс. руб. (99,99% в уставном капитале Общества);
- Папастратос Сигарет Мануфактуринг Компани С. А. (Греция) – 11 тыс. руб. (0,01% в уставном капитале Общества).

### Резервный капитал

Поскольку накопленная величина резервного фонда Общества равна размеру, определенному учредительными документами Общества, в 2020, 2019 и 2018 гг. отчисления в резервный фонд не производились.

## 7. Кредиторская задолженность

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

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» табличной формы № 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 глобальную группу компаний Филип Моррис, прочие связанные стороны Общества. Виды операций и состояние расчетов со связанными сторонами раскрыты в пункте 12 «Связанные стороны» раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

На 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. просроченная кредиторская задолженность с прочими связанными сторонами отсутствовала.

## 8. Выручка и себестоимость

По стр. 2111 «Выручка от продажи табачных изделий» отчета о финансовых результатах отражена выручка Общества от реализации табачных изделий, по стр. 2112 «Выручка от оказания услуг, выполненных работ» отчета о финансовых результатах – выручка от оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, консультационных услуг по поддержке информационных систем и прочих консультационных услуг, по стр. 2113 «Выручка от продажи устройств для нагревания табака и аксессуаров» отчета о финансовых результатах отражена выручка Общества от реализации устройств для нагревания табака и аксессуаров к ним.

По стр. 2121 «Себестоимость проданных табачных изделий» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость проданных табачных изделий, по стр. 2122 «Себестоимость оказания услуг, выполненных работ» отчета о финансовых результатах – себестоимость оказанных услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, консультационных услуг по поддержке информационных систем и прочих консультационных услуг, по стр. 2123 «Себестоимость проданных устройств для нагревания табака и аксессуаров» отчета о финансовых результатах – себестоимость устройств для нагревания табака и аксессуаров к ним.

В 2019-2020 гг. Общество продавало сигареты, табачные стики, а также устройства для нагревания табака и аксессуары. Основным рынком сбыта сигаретной продукции Общества является Российская Федерация. Распределение реализованной продукции по категориям, указанным выше, сложилась следующим образом:

Вид товара	тыс. шт.	
	2020 г.	2019 г.
Сигареты с фильтром	55 599 553	58 799 461
Табачные стики	13 593 415	9 153 376
Устройства нагревания табака и аксессуары	6 309	6 068
<b>Итого</b>	<b>69 199 277</b>	<b>67 958 905</b>

## 9. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы (стр. 2210 отчета о финансовых результатах) имели следующую структуру:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Расходы на информирование и поддержку продаж	29 811 615	28 338 736
- в том числе информационные материалы	2 013 467	2 087 815
Услуги дистрибуции	13 839 208	12 527 509
Расходы на оплату труда	5 140 236	5 012 431

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Консультационные и управленческие услуги	4 036 540	3 375 880
Отчисления на социальные нужды, в том числе:	1 853 700	1 267 631
- Социальные внебюджетные фонды	1 062 769	980 131
- Прочие социальные выплаты	790 931	287 500
Аренда помещения	988 743	967 169
Амортизация	635 580	506 873
Наем временного персонала через агентства	327 838	117 441
Хранение табачных изделий	312 104	269 170
Расходы на содержание и ремонт автомобилей	297 995	374 021
Расходы по сбору информации о рынке	276 687	272 643
Установка информационных материалов	275 161	178 770
Расходы на страхование	206 284	165 636
Представительские расходы	91 809	210 451
Услуги связи	85 207	93 069
Командировочные расходы	80 115	393 734
Налог на имущество	7 098	4 635
Прочие расходы	1 552 370	1 397 996
<b>Итого коммерческие расходы (стр. 2210)</b>	<b>59 818 290</b>	<b>55 473 795</b>

## 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
Доходы от товарообменных операций	413 671	-	-	-
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	307 701	(294 393)	160 954	(331 832)
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств на покрытие возможных потерь от споров с третьими сторонами	249 538	-	-	(64 571)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	169 821	(214 376)	78 211	(51 889)
- подлежащих оплате в иностранной валюте	90 028	(127 353)	57 600	(35 295)
- подлежащих оплате в рублях	79 793	(87 023)	20 611	(16 594)
Продажа основных средств, капитальных вложений и прочих активов	78 686	(3 239)	148 254	(2 811)
Доходы и расходы по аренде	37 930	(34 301)	31 662	(29 365)
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	14 810	(1 311)	4 733	(1 317)
Полученное страховое возмещение при аварии	8 689	-	4 758	-
Доходы и расходы от операций покупки иностранной валюты	6 283	(12 039)	7 669	(2 641)
Результаты инвентаризации и прочего выбытия активов	3 926	(790 934)	30 038	(588 797)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	662	(1 099)	2 163	(1 795)
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	(196 906)	-	(176 553)
Благотворительные взносы	-	(147 524)	-	(46 500)
Факторинговые услуги	-	(132 087)	-	(75 369)
Невозмещаемый НДС, штрафы и пени	-	(88 338)	-	(282 070)
Аварийный ремонт транспортных средств, покрываемый страховым возмещением	-	(16 915)	-	(15 703)
Услуги банка	-	(3 163)	-	(4 162)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	(1 720)	-	(1 449)
Прочее	600	(3 007)	34 541	(1 116)
<b>Итого прочие доходы/расходы (стр. 2340/2350)</b>	<b>1 292 317</b>	<b>(1 941 352)</b>	<b>502 983</b>	<b>(1 677 940)</b>

## 11. Налоги

### Налог на добавленную стоимость

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

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, работам, услугам в 2020 г. составила 72 374 316 тыс. руб. (66 964 033 тыс. руб. – в 2019 г.).

НДС по приобретенным ценностям в 2020 г. составил 65 553 215 тыс. руб. (61 018 057 тыс. руб. – в 2019 г.), в том числе предъявленный к вычету в 2020 году 65 553 215 тыс. руб. (60 801 600 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 2 041 717 тыс. руб. (в 2019 г. – 839 158 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 1 663 592 тыс. руб. (в 2019 г. – 2 606 750 тыс. руб.). Сумма постоянного налогового расхода в 2020 г. составила 332 718 тыс. руб. (в 2019 г. – 521 350 тыс. руб.).

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов (не принимаемыми в качестве расходов для целей налогообложения в соответствии с НК РФ, но признаваемыми расходами в соответствии с ПБУ 10/99). Наиболее существенные из них:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Уничтожение негодных товаров и активов	495 578	606 818
Расходы по связям с общественностью и благотворительные взносы	269 118	221 534
Премии сотрудникам	139 447	156 167
Оплата труда – пособие при увольнении и другие выплаты	116 674	158 280
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	97 190	172 012
Расходы по продвижению продукции	91 841	484 636
НДС, невозмещаемый из бюджета	82 780	282 070
Прочие расходы на персонал	63 272	45 489
Собрания и конференции внутри компании	48 180	150 407
Культурные мероприятия для работников	41 423	92 930
Расходы на автопарк	35 859	43 580
Перевод персонала – билеты, перевоз имущества	27 779	53 990
Расходы по страхованию	24 286	22 748
Командировочные расходы	13 246	47 252
Дополнительный взнос компании – Пенсионный Фонд	11 327	12 650
Спецодежда	9 840	214
Услуги мобильной связи	8 867	6 254
Прочие постоянные разницы	86 885	49 719
<b>Итого</b>	<b>1 663 592</b>	<b>2 606 750</b>

Общая сумма непогашенных вычитаемых временных разниц составила:

- На 31 декабря 2020 г.: 3 296 990 тыс. руб.;
- На 31 декабря 2019 г.: 381 539 тыс. руб.;
- На 31 декабря 2018 г.: 435 724 тыс. руб.

Общая сумма непогашенных налогооблагаемых временных разниц составила:

- На 31 декабря 2020 г.: 2 775 784 тыс. руб.;
- На 31 декабря 2019 г.: 229 843 тыс. руб.;
- На 31 декабря 2018 г.: 129 468 тыс. руб.

Абсолютное изменение вычитаемых временных разниц в 2020 году, повлекшее за собой увеличение соответствующих отложенных налоговых активов, составило 2 915 451 тыс. руб. (в 2019 году уменьшение на 54 185 тыс. руб.), в том числе:

- увеличение разницы на сумму 171 016 тыс. руб. (в 2019 г. увеличение – 39 259 тыс. руб.) из-за различий в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов по оценочному обязательству по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- уменьшение разницы на сумму 14 028 тыс. руб. (в 2019 г. уменьшение – 93 098 тыс. руб.) из-за различий в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов по факторинговым операциям;
- увеличение разницы на сумму 1 824 тыс. руб. (в 2019 г. уменьшение – 346 тыс. руб.) из-за различий в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов по прочему выбытию основных средств и убытка от продажи объектов основных средств;
- увеличение разницы на сумму 2 756 639 тыс. руб. (в 2019 г. разница отсутствует) из-за различий в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов по обязательству по предстоящей оплате за право пользования активом.

Абсолютное изменение налогооблагаемых временных разниц в 2020 г. повлекшее за собой увеличение соответствующих отложенных налоговых обязательств на сумму 2 545 941 тыс. руб. (в 2019 г. – увеличение на 100 375 тыс. руб.).

- уменьшение разницы на сумму 210 698 тыс. руб. (в 2019 г. – увеличение на 100 375 тыс. руб.) из-за различия в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизации основных средств.
- увеличение разницы на сумму 2 756 639 тыс. руб. (в 2019 г. разница отсутствует) из-за различия в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизации права пользования активом.

Общий эффект от изменения вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц в 2020 г. составил 369 510 тыс. руб. (в 2019 г. – 154 560 тыс. руб.).

В бухгалтерской отчетности Общества вычитаемые и налогооблагаемые разницы показаны в сальдированном (свернутом) виде в отчете о финансовых результатах (стр. 2412) и в активе баланса как отложенный налоговый актив в соответствии с пунктом 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 г. составила 12 241 687 тыс. руб. (за 2019 г. – 6 647 979 тыс. руб.).

## **12. Связанные стороны**

### **Головная организация и преобладающие общества**

На основании договора купли-продажи доли в Уставном капитале Общества между Папастратос Сигарет Мануфактуринг Компани С. А. (Греция) и Филип Моррис ГмбХ (Германия) от 15 ноября 2017 г.:

Компания Филип Моррис ГмбХ (Германия) имеет право распоряжаться непосредственно долей 99,99% уставного капитала Общества и имеет возможность влиять на решения, принимаемые Обществом.

Компания Папастратос Сигарет Мануфактуринг Компани С. А. (Греция) имеет право распоряжаться непосредственно долей 0,01% уставного капитала 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:

- АО «Филип Моррис Ижора»;
- Филип Моррис Интернэшнл Менеджмент С.А.;
- Филип Моррис Интернэшнл Сервисез Сарл;
- Филип Моррис Менеджмент Сервисез Б. В.;
- ФМИ Глобал Студио Лимитед;
- Филип Моррис Интернэшнл АйТи Сервис Центр Сарл;
- Филип Моррис Интернэшнл Сервис Сентер Юроп СП.ЗО.О.;
- Филип Моррис Сервисез С.А.;
- Филип Моррис Продактс С.А.;
- Филип Моррис Интернэшнл, ИНК;
- Филип Моррис Файнэнс С.А.;
- ТОО «Филип Моррис Казахстан».

## Выручка от оказания услуг и продажи товаров прочим связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг и продажи товаров прочим связанным сторонам составила (с учетом НДС):

		тыс. руб.	
Наименование	Вид продажи	2020 г.	2019 г.
АО «Филип Моррис Ижора»	Услуги по замене продукции ненадлежащего качества	2 313 499	-
	Услуги консультационные и бухгалтерские	552 531	474 206
	Товары для перепродажи	289 720	122
	Аренда помещения	43 583	36 935
	Основные средства	4 352	-
	Претензия за услуги по хранению	189	614
Филип Моррис Продактс С.А.	Агентские услуги	7 389	9 336
	Товары для перепродажи	3 135	-
	Претензия за готовую продукцию	396	-
	Возврат продукции	-	102 002
Филип Моррис Интернэшнл Сервисез Сарл	Консультационные услуги	36 045	66 672
ТОО «Филип Моррис Казахстан»	Консультационные услуги	4 415	1 741
Филип Моррис Интернэшнл Менеджмент С.А.	Агентские услуги	-	1 323
Филип Моррис Сервисез С.А.	Агентские услуги	-	215
<b>Итого</b>		<b>3 255 254</b>	<b>693 166</b>

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):

		тыс. руб.	
Наименование	Вид покупки	2020 г.	2019 г.
АО «Филип Моррис Ижора»	Табачные изделия	297 730 081	288 548 674
	Товары для перепродажи	11 560 711	16 167 463
	Прочее	2 937 177	-
	Услуги складские и агентские	89 272	93 416
	Управленческие услуги	31 931	28 449
	Аренда помещения	8 229	8 369
	Основные средства	5 563	-
	Финансовые услуги (проценты по займу)	806	60 919
	Прочие услуги	-	3 287

Наименование	Вид покупки	2020 г.	2019 г.
Филип Моррис Продактс С.А.	Управленческие услуги	2 299 403	1 852 003
	Готовая продукция	-	5 412
Филип Моррис Интернэшнл АйТи Сервис Центр Сарл	Консультационные услуги	1 488 774	446 728
Филип Моррис Интернэшнл, ИНК	Прочие услуги	94 596	73 083
Филип Моррис Интернэшнл Сервис Сентер Юроп СП.ЗО.О.	Агентские услуги	52 667	60 135
Филип Моррис Сервисез С.А.	Управленческие услуги	21 070	33 987
Филип Моррис Интернэшнл Менеджмент С.А.	Управленческие услуги	-	466 362
Филип Моррис Файнэнс С.А.	Финансовые услуги (проценты по займу)	-	281 453
ФМИ Глобал Студио Лимитед	Агентские услуги	-	3 684
<b>Итого</b>		<b>316 320 280</b>	<b>308 133 424</b>

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

#### Состояние расчетов с прочими связанными сторонами

Дебиторская задолженность прочих связанных сторон перед Обществом составила (с учетом НДС):

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
АО «Филип Моррис Ижора»	802 398	61 532	54 521
Филип Моррис Интернэшнл Сервисез Сарл	5 359	20 151	13 811
ТОО «Филип Моррис Казахстан»	2 217	580	-
Филип Моррис Продактс С.А.	1 228	1 304	88 803
Филип Моррис Менеджмент Сервисез Б. В.	589	589	589
Филип Моррис Сервисез С.А.	-	-	2 582
Филип Моррис Интернэшнл Менеджмент С.А.	-	-	1 791
<b>Итого</b>	<b>811 791</b>	<b>84 156</b>	<b>162 097</b>

Кредиторская задолженность Общества перед прочими связанными сторонами составила (с учетом НДС):

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
АО «Филип Моррис Ижора»	27 614 306	76 852 642	64 450 374
Филип Моррис Интернэшнл АйТи Сервис центр Сарл	660 685	16 737	17 747
Филип Моррис Продактс С.А.	191 715	299 902	-
Филип Моррис Интернэшнл Сервис Сентер Юроп СП.ЗО.О.	22 291	11 164	7 979
Филип Моррис Сервисез С.А.	20 814	13 085	30 383
Филип Моррис Интернэшнл, ИНК	3 252	-	1 987
Филип Моррис Интернэшнл Менеджмент С.А.	-	-	126 945
АО «Филип Моррис Кубань»	-	-	8 158 781
ФМИ Глобал Студио Лимитед	-	3 633	-
Филип Моррис Файнэнс С.А.	-	-	13 420 064
<b>Итого</b>	<b>28 513 063</b>	<b>77 197 163</b>	<b>78 055 479</b>

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

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

#### Займы, полученные от связанных сторон

В течение 2020 г. Общество осуществляло следующие расчеты по договору займа (валюта займа – рубль), полученного от АО «Филип Моррис Ижора»:

	тыс. руб.	
Наименование	2020 г.	2019 г.
<b>Задолженность по займам на начало года</b>	-	<b>13 420 064</b>
Получено в течение года	420 000	17 270 600
Начислено процентов в течение года	806	342 372
Погашено в течение года – заем	(420 000)	(30 670 600)
Погашено в течение года – проценты	(806)	(362 436)
<b>Задолженность по займам на конец года</b>	-	-

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

#### **Дивиденды, объявленные и выплаченные головной организации**

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды по итогам 2019-2020 гг.

#### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора Общества, директора юридического отдела, генерального управляющего по региональной деятельности, управляющего по налогообложению и налоговому планированию, управляющего по финансированию других управляющих структурными подразделениями Общества.

В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу, включенному в штатное расписание Общества, краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 453 010 тыс. руб. (в 2019 г. – 369 806 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

#### **13. Расчеты с покупателями табачных изделий**

12 декабря 2013 г. Филип Моррис Холланд Холдинг Б.В. (компания, находящаяся под общим контролем компании Филип Моррис Интернэшнл) приобрела 20% акций компании Мегаполис Дистрибьюшн Б.В., в холдинг которой входит компания АО «Торговая Компания «Мегаполис». В 2017 г. Филип Моррис Холланд Холдинг Б.В. увеличила долю владения в уставном капитале компании Мегаполис Дистрибьюшн Б.В. до 23%.

Данные о состоянии взаиморасчетов Общества с АО «Торговая Компания «Мегаполис» по договору дистрибьюции № PM/DA от 3 декабря 2013 г. и №10/2017/EHTS/DA от 09.10.2017 г. за 2020 и 2019 гг. представлены в таблице:

	тыс. руб.	
Показатель	2020 г.	2019 г.
Выручка от продажи табачных изделий, устройств для нагревания табака и аксессуаров и прочая выручка (без НДС)	355 176 817	331 541 591
Стоимость услуг дистрибьюции табачных изделий (без НДС)	(13 839 208)	(10 532 518)
Дебиторская задолженность на 31 декабря (с НДС)	15 538 991	23 157 145
Кредиторская задолженность на 31 декабря (с НДС)	(695 846)	(116 422)

Согласно договору дистрибьюции № PM/DA от 3 декабря 2013 г. и № 10/2017/EHTS/DA от 09.10.2017, АО «Торговая Компания «Мегаполис» оказывает следующие дистрибьюционные услуги Обществу:

- услугу дистрибьюции табачных изделий Общества в определенные учетные торговые точки России;
- обеспечение наличия определенного ассортимента табачных изделий Общества в учетных торговых точках России;
- другие дистрибьюционные услуги табачных изделий Общества.

#### **14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

##### **Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличной форме № 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 хозяйственной деятельности Общества.

Специалист ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»,  
по доверенности № 5848 от 16 ноября 2020 г.



С. К. Дремлюк

Главный бухгалтер ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг»

Г. В. Мирзоян

30 марта 2021 г.