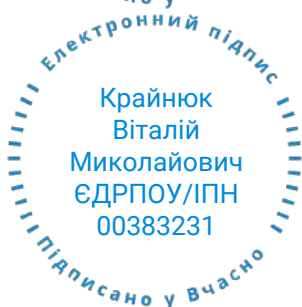


ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО
«ФІЛІП MORRIS УКРАЇНА»
Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора

2022 рік



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	7

Примітки до фінансової звітності

1	Інформація про підприємство	9
2	Умови, в яких працює Компанія	10
3	Основні принципи облікової політики	11
4	Основні управлінські оцінки та судження	27
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	30
6	Нові положення бухгалтерського обліку	31
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	31
8	Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції	33
9	Інші необоротні активи та зобов'язання з оренди	34
10	Запаси	35
11	Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю	35
12	Грошові кошти та їх еквіваленти	36
13	Акціонерний капітал	37
14	Позикові кошти	38
15	Резерви зобов'язань та відрахувань	38
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	39
17	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	39
18	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	40
19	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	40
20	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	42
21	Інші операційні доходи та інші операційні витрати	42
22	Інші витрати	43
23	Фінансові витрати	43
24	Інші фінансові доходи	43
25	Адміністративні витрати	43
26	Витрати на збут	43
27	Податок на прибуток	44
28	Умовні та інші зобов'язання	45
29	Управління фінансовими ризиками	47
30	Управління капіталом	50
32	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	52
33	Події після закінчення звітного періоду	53

Звіт незалежного аудитора



Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Приватного акціонерного товариства "Філіп Морріс Україна"

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу та потенційного впливу питань, описаних у розділі нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства "Філіп Морріс Україна" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2022 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка із застереженням відповідає нашому додатковому звіту для Наглядової Ради від 20 квітня 2023 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для висловлення думки із застереженням

Питання, які впливають на показники поточного року

Тест на зменшення корисності основних засобів

У балансі (звіті про фінансовий стан) Компанії відображено основні засоби балансовою вартістю 1 037 067 тисяч гривень станом 31 грудня 2022 року. Як описано у Примітці 4 фінансової звітності, починаючи з 24 лютого 2022 року, діяльність Компанії зазнає істотного негативного впливу вторгнення та збройної агресії Російської Федерації проти України, що триває. У результаті високих ризиків безпеки, пов'язаних з активними бойовими діями на прилеглих територіях, Компанія вирішила тимчасово припинити виробничу діяльність на її фабриці у Харківській області з тієї дати. Ми вважаємо ці обставини ознакою зменшення корисності відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Однак, як зазначено у Примітці 4 фінансової звітності, управлінський персонал не проводив тест на зменшення корисності основних засобів, щоб визначити необхідність зменшення вартості об'єктів основних засобів, відображених у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, внаслідок зменшення корисності. За відсутності інформації, необхідної для оцінки ймовірності відшкодування вартості основних засобів, у нас не було можливості визначити потенційну необхідність коригувань балансової вартості основних засобів станом на 31 грудня 2022 року, амортизаційних відрахувань, витрат із податку на прибуток і залишків податку на прибуток станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Визнання відстрочених податкових активів

У балансі (звіті про фінансовий стан) Компанії відображено відстрочені податкові активи у сумі 227 111 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року. Управлінський персонал не надав нам достатніх та належних аудиторських доказів, які підтверджували б вірогідність наявності у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані невикористані податкові збитки та інші тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. За відсутності достатніх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, або інших переконливих свідчень наявності у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку визнання відстрочених податкових активів являє собою порушення вимог МСФЗ. В результаті, відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2022 року були завищені на 227 111 тисяч гривень, а сума витрат з податку на прибуток за 2022 рік була занижена на таку ж суму.

Питання, яке впливає на порівняльні дані

Штраф, накладений Антимонопольним комітетом України

Як описано у Примітці 4 фінансової звітності, у 2020 році після винесення несприятливого рішення судом першої інстанції Компанія вирішила сплатити суму штрафу, накладеного Антимонопольним комітетом України (АМКУ), в сумі 814 667 тисяч гривень і облікувала сплачену суму як дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2020 року. З огляду на той факт, що Компанія не мала юридичних прав або контролю над сплаченими коштами, вони повинні були вважатися умовним активом відповідно до МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи”. Хоча Компанія подала позов до апеляційного суду та отримала сприятливе рішення у цій справі в апеляційному суді у березні 2021 року, а також отримала відшкодування всієї суми штрафу протягом 2021 року, станом на 31 грудня 2020 року ймовірність виграшу позову не була обґрунтовано очікуваною. У результаті, вхідний залишок нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2020 року був завищений на 814 667 тисяч гривень, а сума іншого доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була занижена на цю ж суму. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за 2021 рік містила відповідне застереження. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, містить застереження щодо цього питання виключно внаслідок його впливу на порівняльність показників поточного періоду та порівняльних показників.

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

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

Незалежність

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

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов’язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року.

Суттєва невизначеність, пов’язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 у фінансовій звітності, в яких описано, що 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що

тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або тривалість цих дій. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питань, описаних у розділах нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Визнання чистого доходу від реалізації продукції

Визнання доходу розкрито у Примітці 3 «Основні принципи облікової політики» та Примітці 19 «Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» фінансової звітності.

Протягом 2022 року Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 5 066 617 тисяч гривень. Він складається в основному з чистого доходу від реалізації товарів.

Чистий дохід від реалізації тютюнових виробів представлений у фінансовій звітності за вирахуванням акцизного податку та податку на додану вартість.

Компанія визнає чистий дохід від реалізації товарів на основі кількості поставлених товарів та цін, зазначених у контрактах, за вирахуванням розрахункових знижок.

Чистий дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання у певний момент часу, передаючи обіцяний товар

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- розглянули облікову політику щодо визнання доходу та оцінили її відповідність вимогам МСФЗ;
- на вибірковій основі проаналізували значні договори реалізації для розуміння основних умов співпраці із клієнтами Компанії для визначення, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар клієнтові;
- перевірили настання та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання письмових підтверджень безпосередньо від клієнтів Компанії на вибірковій основі, включаючи клієнтів із незначними обсягами операцій;
- перевірили на вибірковій основі точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів, а також шляхом включення окремих транзакцій у письмові підтвердження від клієнтів Компанії;
- перевірили на вибірковій основі визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий

клієнтові, що відбувається коли клієнт отримує контроль над таким товаром.

Більшість операцій із визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найбільш суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої потребує істотного часу та зусиль, ми визначили, що визнання, оцінка та розкриття чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

Існування та оцінка товарно-матеріальних запасів у Харківській області

Як описано у Примітці 10 "Запаси" фінансової звітності, станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала запаси балансовою вартістю 395 618 тисяч гривень, які зберігалися на її фабриці, розташованій у Харківській області.

З огляду на властиві ризики та фактори невизначеності, пов'язані з запасами, що знаходилися на території цієї області, включаючи можливість їх пошкодження та застаріння, ми визначили існування та оцінку запасів, розташованих у Харківській області, ключовим питанням аудиту.

період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції;

- виконали аналітичний перерахунок акцизного податку та перевірили його вираження з чистого доходу;
- проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації;
- включили елемент непередбачуваності в нашу вибірку;
- оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до приписів, наведених у МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- отримали розуміння характеру та суттєвості ризиків, пов'язаних із запасами, що знаходилися на території Харківської області;
- оцінили ефективність механізмів контролю в Компанії над запасами, у тому числі заходів фізичної безпеки, процедур інвентаризації та процесів щодо звірок;
- перевірили повноту інвентаризаційних відомостей і дослідили розбіжності чи невідповідності, виявлені у ході аудиту;
- перевірили результати інвентаризацій і перевірок існування запасів, розташованих у Харківській області, що були проведені Компанією та податковими органами протягом 2022 року;
- провели незалежну інвентаризацію, на вибірковій основі, шляхом віртуального спостереження за фізичною інвентаризацією запасів, які знаходилися у Харківській області, з метою підтвердження їх існування та стану після звітної дати та провели аналіз «roll-back» до звітної дати;
- проаналізували достатність і відповідність методики оцінки запасів Компанії та оцінили коректність оцінки запасів станом на звітну дату;
- оцінили достатність резерву під застаріння та пошкодження запасів Компанії, а також точність суми резерву станом на звітну дату;
- оцінили достатність розкриття інформації про запаси у фінансовій звітності з метою забезпечення відповідності приписам МСФЗ.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Як описано вище у розділі "Основа для висловлення думки із застереженням", Компанія не провела тест на знецінення основних засобів, завищила відстрочені податкові активи та занижила витрати з податку на прибуток станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року відповідно та занижила суму іншого доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, стосовно штрафу, сплаченого на користь АМКУ у 2020 році та відшкодованого у 2021 році. Відповідно, інша інформація є або може бути суттєво викривленою з тих же причин в частині сум або інших статей у звіті про управління Компанії внаслідок впливу сум та інших питань, зазначених у розділі "Основа для висловлення думки із застереженням" нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

Крім того, ми надаємо Наглядовій Раді заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Філіп Морріс Україна" було проведено відповідно до договору на надання послуг з обов'язкового аудиту від 10 листопада 2022 року в період з 10 листопада 2022 року до дати цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Компанія є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 "Інформація про підприємство" у фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії

Безпосередня материнська компанія Компанії: "Філіп Морріс Брэндс Сарл", яка є товариством з обмеженою відповідальністю; адреса реєстрації: Ке (Набережна) Жанрено 3, Ньюшатель, Швейцарія.

Проміжні материнські компанії Компанії:

- "Філіп Морріс Інтернешнл Холдінгз Б.В.", яка є товариством з обмеженою відповідальністю; адреса реєстрації: Марконілаан, 20, Берген оп Цоом, 4622 РД, Нідерланди;
- "Філіп Морріс Глобал Брандс Інк.", яка є товариством з обмеженою відповідальністю; адреса реєстрації: 1209 Орандж Стріт, Корпорейшн Траст Центр, Уілмінгтон, штат Делавер, США.

Кінцева материнська компанія Компанії: "Філіп Морріс Інтернешнл Інк.", яка є публічною компанією; адреса реєстрації: 4701 Кокс Роуд Сьют 285, Глен Аллен, штат Вірджинія, США.

У Компанії немає дочірніх компаній.

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі "Інша інформація, включаючи звіт про управління" нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності. Як описано вище у розділі "Основа для висловлення думки із застереженням", Компанія не провела тест на знецінення основних засобів, завищила відстрочені податкові активи та занижила витрати з податку на прибуток станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року відповідно та занижила суму іншого доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, стосовно штрафу, сплаченого на користь АМКУ у 2020 році та відшкодованого у 2021 році. Відповідно, інша інформація є або може бути суттєво викривленою з тих же причин в частині сум або інших статей у звіті про управління Компанії внаслідок впливу сум та інших питань, зазначених у розділі "Основа для висловлення думки із застереженням" нашого звіту.

Підсумки перевірки ревізійної комісії

Підсумки перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Компанія не має ревізійної комісії.



Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2005 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Наглядової Ради протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 18 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року було затверджене 25 вересня 2020 року рішенням Наглядової ради.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Вишневський Віктор Анатолійович.

ТОВ АФ "Прайсво́терхаускуперс (Аудит)"

ТОВ АФ "Прайсво́терхаускуперс (Аудит)"

Вишневський Віктор Анатолійович

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101817

м. Київ, Україна

20 квітня 2023 року

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Звіт про фінансовий стан

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: **ПРАТ «Філіп Морріс Україна»**
 Територія: **Україна, Харківська обл.**
 Організаційно-правова форма господарювання: **Приватне акціонерне товариство**
 Вид економічної діяльності: **Виробництво тютюнових виробів**
 Середня кількість працівників: 680
 Адреса, телефон: **62482, Харківська обл., Харківський р-н, в'їзд Польовий, 1, селище Докучаєвське тел. (057) 775-90-00**
 Одиниця виміру: тис.грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

Коди		
2022	12	31
00383231		
6325158502		
230		
12.00		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року

АКТИВ	Форма №1		Код за ДКУД	
	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
1		2	4	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	3 075	2 680
первісна вартість		1001	71 182	71 657
накопичена амортизація		1002	(68 107)	(68 977)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	68 839	65 848
Основні засоби	8	1010	1 252 945	1 037 067
первісна вартість		1011	3 126 941	3 067 518
Знос		1012	(1 873 996)	(2 030 451)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	27	1045	11 084	227 111
Інші необоротні активи	9	1090	98 798	53 833
Усього за розділом I		1095	1 434 741	1 386 539
II. Оборотні активи				
Запаси:	10	1100	1 066 797	1 650 007
Виробничі запаси		1101	868 173	326 519
Незавершене виробництво		1102	63 486	59 627
Готова продукція		1103	135 138	1 068
Товари		1104	-	1 262 793
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11	1130	27 177	51 529
з бюджетом	4, 11	1135	161 741	118 527
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	22 344
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	11	1140	8	5
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	7, 11	1145	10 188 137	7 773 730
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	18 288	12 507
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	127 203	9 699
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	127 203	9 699
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	8 455	5 404
Усього за розділом II		1195	11 597 806	9 621 408
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття				
		1200	-	-
БАЛАНС		1300	13 032 547	11 007 947

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Звіт про фінансовий стан (продовження)
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року

Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
1		2	4	3
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	13	1400	2 647	2 647
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	13	1410	88 964	87 065
Резервний капітал	13	1415	662	662
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13	1420	10 319 684	9 327 997
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	10 411 957	9 418 371
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	9	1515	72 711	29 443
Довгострокові забезпечення		1520	58 177	31 546
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	130 888	60 989
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	14	1600	335 683	280 336
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	9	1610	51 507	78 623
товари, роботи, послуги	16	1615	768 643	364 937
розрахунками з бюджетом	17	1620	515 993	21 450
у тому числі з податку на прибуток		1621	173 881	-
розрахунками зі страхування	16	1625	3 412	5 312
розрахунками з оплати праці	16	1630	10 739	23 985
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	16	1635	3	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 16	1645	765 503	592 395
Поточні забезпечення	15	1660	28 454	136 115
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	7, 16	1690	9 765	25 434
Усього за розділом III		1695	2 489 702	1 528 587
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
БАЛАНС		1900	13 032 547	11 007 947

Дата затвердження звітності: «20» квітня 2023 р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Максим Барабаш

Віталій Крайнюк

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Звіт про фінансові результати
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
00383231		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2000	5 066 617	11 393 933
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2050	(5 052 282)	(6 307 613)
Валовий:				
Прибуток		2090	14 335	5 086 320
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	21	2120	448 362	102 209
Адміністративні витрати	25	2130	(778 760)	(841 324)
Витрати на збут	26	2150	(216 687)	(373 854)
Інші операційні витрати	21	2180	(577 548)	(882 426)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	3 090 925
Збиток		2195	(1 110 298)	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	24	2220	-	91 007
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	23	2250	(79 682)	(80 480)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	22	2270	(54 582)	(14 088)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	3 087 364
Збиток		2295	(1 244 562)	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	27	2300	222 659	(558 348)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	2 529 016
Збиток		2355	(1 021 903)	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	36 848	277
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	36 848	277
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	(6 632)	(50)
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	30 216	227
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(991 687)	2 529 243

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

Форма №2
(продовження)

III. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	2 005 018.00	2 005 018.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	2 005 018.00	2 005 018.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень		2610	(509.67)	1 261.34
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень		2615	(509.67)	1 261.34
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Максим Барабаш

Віталій Крайнюк

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Звіт про рух грошових коштів

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
00383231		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік**

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	9 655 777	27 746 906
Повернення податків і зборів		3005	229 366	18 492
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження від оперативної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	128 470	932 545
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(7 098 627)	(8 614 795)
Праці		3105	(439 125)	(342 380)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(99 389)	(79 820)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(2 169 758)	(18 241 087)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(196 225)	(663 463)
Інші витрачання		3190	(25 264)	(13 071)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(14 775)	743 327
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	12 706	5 117
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(24 522)	(96 276)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(11 816)	(91 159)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	3 278 059	6 793 185
Інші надходження ⁽¹⁾		3340	2 138 500	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	(3 333 405)	(7 270 862)
Сплату дивідендів	13, 18	3355	-	(25)
Сплату процентів	18	3360	(64 881)	(6 300)
Сплату заборгованості з оренди	18	3365	(65 811)	(71 810)
Інші платежі ⁽¹⁾		3390	(2 138 500)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(186 038)	(555 812)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(212 629)	96 356
Залишок коштів на початок року		3405	127 203	30 302
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	95 125	545
Залишок коштів на кінець року		3415	9 699	127 203

(1) Рядок 3390 «Інші платежі» та рядок 3340 «Інші надходження» представлені наданням та погашенням зворотньої безпроцентної фінансової допомоги пов'язаній стороні відповідно.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Максим Барабаш

Віталій Крайнюк

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Звіт про власний капітал
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
00383231		

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4000	2 647	88 964	662	10 319 684	10 411 957
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 647	88 964	662	10 319 684	10 411 957
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(1 021 903)	(1 021 903)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	30 216	30 216
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	30 216	30 216
Розподіл прибутку:						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:						
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1 899)	-	-	(1 899)
Разом змін у капіталі	4295	-	(1 899)	-	(991 687)	(993 586)
Залишок на кінець року	4300	2 647	87 065	662	9 327 997	9 418 371

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Максим Барабаш

Віталій Крайнюк

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Звіт про власний капітал (продовження)
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
00383231		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4000	2 647	79 561	662	7 790 441	7 873 311
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 647	79 561	662	7 790 441	7 873 311
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	2 529 016	2 529 016
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	227	227
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	227	227
Розподіл прибутку:						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:						
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	9 403	-	-	9 403
Разом змін у капіталі	4295	-	9 403	-	2 529 243	2 538 646
Залишок на кінець року	4300	2 647	88 964	662	10 319 684	10 411 957

Генеральний директор

Максим Барабаш

Головний бухгалтер

Віталій Крайнюк



1 Інформація про підприємство

ПрАТ «Філіп Морріс Україна» (далі – «Компанія» або ПрАТ «ФМУ») було зареєстроване в Україні та є резидентом України. Компанія є приватним акціонерним товариством і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року основними акціонерами ПрАТ «ФМУ» були:

- ФІЛІП МОРРИС БРЭНДС САРЛ (англійською мовою - PHILIP MORRIS BRANDS SARL) - юридична особа, що створена та діє за законодавством Швейцарії (реєстраційний номер в країні реєстрації CHE-112.523.512, місцезнаходження: ке (Набережна) Жанрено 3, Ньюшатель, Швейцарія (Quai Jeanrenaud 3, Neuchâtel, Switzerland), частка власності 99,995 % та
- ФІЛІП МОРРИС ІНТЕРНЕТІОНЛ ХОЛДІНГЗ Б.В. (англійською мовою - PHILIP MORRIS INTERNATIONAL HOLDINGS B.V.) - юридична особа, що створена та діє за законодавством Нідерландів (реєстраційний номер в країні реєстрації 000037395920, місцезнаходження: Марконілаан, 20, Берген оп Цоом, 4622 РД, Нідерланди (Marconilaan 20 Bergen op Zoom, 4622 RD, Netherlands), частка власності 0,005 %.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року безпосередньою і фактичною материнською компанією Компанії була ФІЛІП МОРРИС БРЭНДС САРЛ (англійською мовою - PHILIP MORRIS BRANDS SARL) – юридична особа, що створена та діє за законодавством Швейцарії (реєстраційний номер в країні реєстрації CHE-112.523.512, місцезнаходження: ке (Набережна) Жанрено 3, Ньюшатель, Швейцарія (Quai Jeanrenaud 3, Neuchâtel, Switzerland).

Прямі акціонери Компанії належать до компанії «Філіп Морріс Інтернетіонл Інк» (США), яка є кінцевою контролюючою стороною Компанії. «Філіп Морріс Інтернетіонл Інк» (США) є публічною компанією, жоден з акціонерів якої не володіє контрольним пакетом акцій.

Безпосередня материнська компанія ПрАТ «ФМУ» та сторона, яка здійснює її фактичний контроль, не випускають консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія вищого рівня «Філіп Морріс Інтернетіонл Інк» США, оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2022 фінансовий рік. Консолідована звітність «Філіп Морріс Інтернетіонл Інк» складена за стандартами бухгалтерського обліку США (US GAAP).

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є виробництво тютюнових виробів на території України.

Господарська діяльність Компанії охоплює наступні види діяльності:

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

Виробничі потужності Компанії розташовані за місцем провадження діяльності в селищі Докучаєвське Харківської обл. Харківського району.

Середня чисельність персоналу протягом 2022 року становила 680 осіб (у 2021 році середня чисельність персоналу складала 727 осіб).

Юридична адреса та місце провадження діяльності. 62482, Харківська обл., Харківський район, селище Докучаєвське, Польовий в'їзд, будинок 1.

Місце провадження діяльності Компанії: 62482, Харківська обл., Харківський район, селище Докучаєвське, Польовий в'їзд, будинок 1. Див. додаткову інформацію у Примітці 4.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях.

2 Умови, в яких працює Компанія

Економіка України демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року Крим і значні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій.

Український бізнес, розташований за межами основних зон воєнних дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Починаючи з жовтня 2022 року, Росія розпочала атаки на енергетичну інфраструктуру по всій території України, використовуючи ракети та ударні БПЛА, що спричинило її руйнування та відсутність електропостачання, а також призвело до запланованих і аварійних відключень електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. Внаслідок усіх цих подій ВВП в Україні скоротився на 29,1% в 2022 році (у 2021 році – зростання на 3%) за оцінкою Міністерства економіки України. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2022 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 26,6% (у 2021 році – на рівні 10,0%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. Зростання темпу інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати реалізацію жорсткішої кредитно-грошової політики та поступово підвищити його облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року до цього часу.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США (порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року). Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США і залишався зафіксованим на цьому рівні до дати підписання цієї фінансової звітності.

З метою стримання зростання цін в Україні та контролю інфляції НБУ був змушений не лише зафіксувати обмінний курс долара США, але й також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема в частині операцій з іноземною валютою та руху капіталу, включаючи обмеження на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті закордон. Усі ці обмеження є причиною того, що гривня не є вільно конвертованою валютою по відношенню до твердих валют.

Доходність до погашення за єврооблігаціями України зросла до 63,4% (за інструментами з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2022 року) з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 22% станом на 31 грудня 2022 року. У серпні 2022 року кредитори України погодили дворічний мораторій на виплати за її всіма єврооблігаціями, що дозволяє відкласти передбачене графіком погашення близько 6 мільярдів доларів США. Починаючи з січня 2022 року міжнародні валютні резерви, які станом на 31 грудня 2021 року були на найвищому рівні з 2011 року, почали поступово використовувати. Проте в результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 грудня 2022 року перевищили рівень лютого 2022 року до кінця 2022 року. З початку повномасштабної війни бюджет України зазнав значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів. Від початку повномасштабного російського вторгнення і до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склав 31,2 мільярда доларів США (1 046 мільярдів гривень), з яких 45% було надано у вигляді грантів. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії та фінансування бюджетного дефіциту.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів на основі справедливої вартості. Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

Ця фінансова звітність була підготовлена керівництвом на основі облікової політики, яка відповідає усім МСФЗ, та інтерпретаціям, випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, які були опубліковані та діють станом на 31 грудня 2022 року, і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Подання інформації в єдиному електронному форматі. Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не була опублікована, процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2022 року не працює в повній мірі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL за 2022 рік, коли це стане можливим.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. Більш детальну інформацію див. у Примітці 4.

Переоцінка іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою Компанії та її валютою представлення фінансової звітності є національна валюта України – **українська гривня**.

Облік операцій в іноземній валюті та переоцінка монетарних статей фінансової звітності здійснюється згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» у відповідності до положень облікової політики Компанії як наведено нижче.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті на кінець відповідного звітного року, були такими:

Назва валюти	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1 Долар США	36.569 гривень	27.278 гривень
1 Євро	38.951 гривень	30.923 гривень
1 Швейцарський франк	39.564 гривень	29.827 гривень
1 Фунт стерлінгів	44.005 гривень	36.839 гривень

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (далі – «НБУ») станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку як фінансові доходи чи витрати, або у складі інших операційних доходів/витрат (залежно від природи курсових різниць як наведено нижче).

Прибутки та збитки від курсової різниці, які відносяться до позикових коштів, представлені у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) у складі фінансових доходів або витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) сукупний дохід у складі інших операційних доходів/витрат.

Курсові різниці у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід відображаються згорнуто.

Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Основні засоби. Основні засоби придбані або створені Компанією при первинному визнанні зараховуються на баланс підприємства за собівартістю і в подальшому їх облік ведеться за моделлю собівартості, передбаченою МСБО 16 «Основні засоби».

Об'єкти незвершеного будівництва (капітальні інвестиції в основні засоби) обліковуються та наводяться у звіті про фінансовий стан Компанії у складі необоротних активів окремо від основних засобів.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних із будівництвом. На незавершене будівництво знос не нараховується. Понаднормові витрати не підлягають капіталізації. Нарахування зносу незавершеного будівництва (аналогічно об'єктам основних засобів) починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці експлуатації та перебувають у стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

Витрати на актив капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише у випадку, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити.

Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

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

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

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються наступним чином:

- Земля;
- Капітальні витрати на поліпшення земель;
- Будівлі, споруди та передавальні пристрої;
- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби;
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- Тимчасові споруди;
- Інші основні засоби (у т.ч. поліпшення орендованих активів).

Знос. Знос на землю не нараховується. Знос інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості. Знос нараховується виходячи зі строку використання активу, що визначається щодо кожного об'єкту, виходячи із запланованого терміну його корисного використання.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Строки використання активів з метою нарахування зносу визначаються щодо кожного об'єкту, виходячи із запланованого терміну його корисного використання, з урахуванням строків, як зазначено нижче:

Групи основних засобів	Строки використання у роках
Капітальні витрати на поліпшення земель	4-30 років
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	40 років
Машини та обладнання	3-15 років
Транспортні засоби	4-7 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	5 років
Тимчасові споруди	5 років
Інші основні засоби (у т.ч. поліпшення орендованих активів)	2-15 років

Для поліпшень основних засобів строк використання поліпшеного активу визначається у кожному конкретному випадку, залежно від природи поліпшення. У разі, якщо в результаті такого поліпшення не передбачається змінювати первісно встановлений строк використання активу, - застосовується залишковий термін використання поліпшеного активу. У разі, якщо актив, що поліпшується, повністю амортизований (тобто залишковий строк використання відсутній), або залишковий строк використання є меншим за рік, то строк використання може застосовуватися такий самий, як у нового аналогічного активу.

Строки корисного використання і методи нарахування зносу основних засобів переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникає від оцінки, зробленої у попередніх періодах, враховується як зміна облікової оцінки.

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

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів встановлюється у розмірі 0,0 (нуль) грн., якщо інша сума не визначена у відповідному Акті введення в експлуатацію необоротних активів.

Торгівельне обладнання для точок продажу, незалежно від вартості, відноситься в бухгалтерському обліку до складу витрат на збут в момент придбання. З метою контролю за торгівельним обладнанням з призначеною метою, ведеться його позабалансовий кількісний облік за місцями зберігання та встановлення, відповідно до практики Компанії з поводження з маркетинговими матеріалами.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи, мають кінцевий термін використання та в основному включають капіталізоване програмне забезпечення, патенти, ліцензії та авторські права на інші об'єкти інтелектуальної власності.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, патенти та торгові марки капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується і амортизується у складі основних засобів.

Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою унікальних програмних продуктів, які можуть бути ідентифіковані, контролюються Компанією, ймовірно, принесуть додаткові економічні вигоди, що перевищують витрати, обліковуються у складі нематеріальних активів. Капіталізовані витрати включають витрати на персонал, який займається розробкою програмного забезпечення, та відповідну частину накладних витрат. Усі інші витрати, пов'язані з програмним забезпеченням (наприклад, його обслуговуванням), відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання. Строк використання нематеріальних активів визначається виходячи із запланованого терміну їх корисного використання, з урахуванням морального зносу, правових, або інших обмежень за термінами використання, а також положень облікової політики Компанії. Строк служби для програмного забезпечення становить 3-5 років.

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості

використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів встановлена у розмірі 0,0 (нуль) гривень.

Знецінення нефінансових активів. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення.

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. *Вартість відшкодування активу* – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів (крім гудвілу) аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 – це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду. Див. Примітку 31.

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

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

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

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

Для визначення справедливої вартості кредитів пов'язаним сторонам, які не торгуються на активному ринку, Компанія використовує модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення різниць між справедливою вартістю при початковому визнанні, якою вважається ціна операції, та сумою, визначеною при початковому визнанні із використанням оціночної методики, що потребує використання вхідних параметрів Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних параметрів для моделей оцінки виникають різниці, такі різниці рівномірно амортизуються протягом строку дії кредитів пов'язаним сторонам. У разі використання в оцінці даних Рівня 1 або Рівня 2, різниці, що виникають, визнаються безпосередньо у складі прибутку чи збитку.

Компанія не надавала та не залучала кредитів від пов'язаних сторін протягом поточного та порівняльного періодів.

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

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

Бізнес-модель визначається для Компанії активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Станом на звітну дату в Компанії були дві категорії фінансових активів, до яких застосовується модель очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти; та
- дебіторська заборгованість за основною діяльністю.

Відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків Компанія використовує спрощену модель нарахування резерву (знецінення) за дебіторською заборгованістю в сумі очікуваних кредитних збитків на весь період (Етап 2 в моделі очікуваних кредитних збитків), що передбачає використання матриці резервування дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Компанії своїм покупцям, вважається такою, що не призначена для перепродажу та після її первісного визнання обліковується за амортизованою реалізаційною вартістю, зменшеною на величину нарахуваного резерву під знецінення активу. Базуючись на історичних даних за останні 2 (два) роки, що передують звітному, щодо платіжної дисципліни та списання безнадійної заборгованості, будується матриця резервування з урахуванням можливого майбутнього впливу макроекономічних чинників та вона використовується відповідно до строку та виду дебіторської заборгованості (дебіторська заборгованість за внутрішніми груповими операціями чи заборгованість від третіх осіб).

Матриця резервування, що застосовувалась для дебіторської заборгованості Компанії у 2022 та 2021 роках, наведена нижче:

Клієнтський сегмент	Ставки резервування залежно від кількості днів, з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою					
	0-30	30-60	60-90	90-180	180-360	більше 1 року
Зовнішні клієнти	0%	20%	40%	50%	100%	100%
Внутрішньо-групові клієнти	0%	0%	0%	0%	0%	5%

Приймаючи до уваги історичні дані за останні 2 роки, від дебіторської заборгованості та суттєвість операцій, Компанія може приймати рішення про недоцільності нарахування резерву під дебіторську заборгованість окремого виду у разі його несуттєвості. Таке рішення ухвалюється головним бухгалтером Компанії за результатами аналізу історичних даних.

Щодо банківських рахунків Компанія застосовую загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості після початкового визнання.

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

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

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення можуть включати наступне:

- закінчення строку позовної давності, визначеного законодавством, щодо простроченої заборгованості (зазвичай такий строк становить 3 роки);
- дефолт (визнання банкрутом) особи-боржника, недостатність майна такої особи для погашення заборгованості;
- ліквідація, визнання банкрутом емітента – щодо корпоративних прав або неборгових цінних паперів;
- дії обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорні обставини), що призвели до неможливості стягнення активу, тощо.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – модифікація. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявність нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом (наприклад, участь у прибутку чи дохід на капітал), суттєва зміна процентної ставки, зміна валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигід від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає

прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваним для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

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

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна виду процентної ставки, нові умови конвертації інструмента та зміна обмежувальних умов за кредитом.

Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

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

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії включають в себе грошові кошти, кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

У відповідності до МСФЗ 9 та моделі очікуваних кредитних збитків, розраховується резерв під зменшення вартості грошових коштів та їх еквівалентів. Відсоток резервування, що застосовується для грошових коштів та їх еквівалентів, розраховувати наступним чином.

Для розрахунку відсотку резервування, визначати рейтинг банку, використовуючи інформацію щодо індивідуальних рейтингів банків та країни функціонування, що публікуються провідними рейтинговими агентствами у вільному доступі (Standard&Poog`s, Moody`s, Fitch). При наявності індивідуального рейтингу та рейтингу країни, обирати рейтинг нижчий з двох існуючих. При відсутності у банку індивідуального рейтингу він обирається на рівні рейтингу країни функціонування. Після визначення рейтингу банку на звітну дату за допомогою перехідної таблиці щодо середніх значень ймовірності дефолту контрагентів терміном до 1 року, що публікується агентством Standard&Poog`s або іншими міжнародними рейтинговими агентствами у вільному доступі, використовувати значення ймовірності дефолту, як відсотку для нарахування резерву за активом, відповідно зважуючи отриманий коефіцієнт резервування для 1 року на терміновість фінансового активу (готівка та кошти на рахунках – 5 днів, депозити у банках – відповідний договірний термін депозиту).

Приймаючи до уваги суттєвість розрахованого резерву під знецінення грошових коштів та їх еквівалентів за історичними даними за останні 2 (два) роки, що передують звітному, Компанія може приймати рішення про недоцільність нарахування такого резерву під знецінення грошових коштів та їх еквівалентів.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

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

Базуючись на наявній практиці використання Компанією кредитних ліній від банків та наявних договорів з банками, кожен кредитний транш та його погашення вважається за визнання нового фінансового зобов'язання та його припинення, якщо інше не обумовлено у договорі про надання кредиту або у заяві на вибірку/продлонгацію кредиту.

Базуючись на наявній практиці, Компанія може залучати фінансові процентні позики від пов'язаних сторін у формі кредитів чи відновлювальних кредитних ліній. Якщо за результатами оцінки визнається, що таке фінансове зобов'язання отримано за ставкою, що є нижчою за ринкову ставку для відповідного строку та валюти позики, то під час первісного визнання такої позики здійснюється нарахування премії/доходу у складі прибутків/збитків з її подальшою амортизацією у наступних звітних періодах у складі фінансових витрат.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Загальні та специфічні витрати за позиковими коштами, які прямо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активів, які не обліковуються за справедливою вартістю і підготовка яких до використання за призначенням або продажу обов'язково потребує тривалого часу (кваліфікаційні активи), капіталізуються у складі вартості цих активів.

Дата початку капіталізації настає, коли (а) Компанія несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом; (б) вона несе витрати за позиковими коштами; та (в) вона вдається до дій, необхідних для підготовки активу до використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались капітальні витрати на кваліфікаційний актив. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

Активи з права користування. Компанія має ряд договорів оренди, в яких виступає орендарем. Компанія проводить аналіз договорів оренди у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда», враховуючи

термін оренди (понад 12 місяців), а також вартість базового активу та визначає ті договори по яким будуть визнаватися активи з права користування.

Термін оренди являє собою невідмовний період оренди та визначається Компанією з урахуванням таких періодів:

- терміном дії договору оренди, який відповідає поточним найбільш об'єктивним очікуванням керівництва Компанії щодо майбутнього терміну фактичного використання орендованих активів;
- періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Актив у формі права користування визнається в балансі за первісною вартістю і включає наступне: величину первісної оцінки зобов'язання з оренди; орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих знижок; будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; оцінку витрат, які нестиме орендар у разі демонтажу або відновлення базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди.

Одночасно Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих за ставкою дисконтування.

В рамках подальшої оцінки активи з права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання: 1) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; 2) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; 3) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди згідно вимог МСФЗ 16.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку оренди.

До витрат періоду потрапляють витрати на амортизацію активу з права користування (зазвичай включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди (лізингу).

Компанія, проаналізувавши вимоги МСФЗ 16, а також застосувавши професійні судження, на підставі практики Компанії щодо договорів оренди, прийняла рішення встановити нижченаведений перелік виключень із загального підходу, передбаченого МСФЗ 16:

- короткострокова оренда: у разі якщо загальний термін оренди складає менше 12 місяців;
- малоцінна оренда: у разі якщо вартість об'єкта оренди, або загальна сума орендних платежів протягом загального строку оренди є менша за еквівалент 2500,00 доларів США згідно з внутрішньо груповим курсом валюти, встановленим «Філіп Морріс Інтернешнл» на дату укладання договору оренди.

Професійні судження Компанії щодо застосування МСФЗ 16 див. у Примітці 4.

У разі оренди із списку виключень, орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у якості витрат періоду за прямолінійним методом протягом строку оренди, та відображаються у відповідному розділі звіту про прибутки та збитки. При цьому актив з правом використання та орендне зобов'язання, як передбачено загальним підходом МСФЗ 16, у звіті про фінансовий стан не визнається.

За наявності в одній угоді компоненту оренди і компоненту, що не пов'язаний з орендою (що можуть бути однозначно визначені на дату договору), такі компоненти не розмежовуються, а натомість кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, обліковуються як єдиний компонент оренди.

У разі, якщо в угоді, де Компанія виступає у якості орендаря, орендні платежі перераховуються в залежності від індексу або ставки (наприклад, індекс інфляції), тоді угоду слід аналізувати на предмет необхідності врахування такого індексу або ставки в оцінку активу з правом використання та орендного зобов'язання на момент первісного визнання угоди оренди на балансі. При цьому можливе застосування двох моделей обліку:

- у разі застосування до суми орендної плати фіксованого індексу або ставки (що є незмінними протягом строку оренди, наприклад, «орендний платіж щорічно збільшується на фіксований індекс інфляції 3%»), тоді такий індекс або ставка включаються до розрахунку активу з правом використання та орендного зобов'язання на дату визнання угоди оренди на балансі;
- у разі застосування до суми орендної плати індексу або ставки, що змінюється з плином часу і його майбутнє значення не може бути однозначно визначене на дату початку угоди, тоді розрахунок активу з правом використання та орендного зобов'язання на дату визнання угоди оренди на балансі здійснюється з використанням основної (фіксованої) ставки орендної плати, а будь-яка зміна суми фактичної орендної плати через застосування індексу або ставки в майбутньому визнається у звіті про прибутки та збитки у складі змінних орендних платежів.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання;
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Опціони на продовження та припинення оренди передбачені у низці договорів оренди будівель та обладнання Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Більшість опціонів на продовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на продовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки дисконтування. З огляду на те, що процентні ставки дисконтування не визначаються в договорах оренди, що укладаються Компанією, ПрАТ «ФМУ» використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформації про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони;
- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику;
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

Компанія зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Податки на прибуток. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати (кредит) з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

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

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

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

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

Податок на додану вартість (далі – «ПДВ»). ПДВ в Україні за операціями, де здійснюється діяльність Компанії, розраховується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем поставки за межами України не оподатковується ПДВ.

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

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

Окрім того, починаючи з 01 січня 2022 року згідно з внесеними змінами в податкове законодавство, було встановлено окремий порядок визначення бази оподаткування на етапі першого постачання

тютюнових виробів їх виробниками/імпортерами та на етапі першого постачання таких товарів суб'єктами господарювання, які пов'язані відносинами контролю з такими виробниками, а також запроваджено пільговий режим оподаткування ПДВ (звільнення) на всіх наступних етапах постачання таких товарів.

Окрім того, Податковий Кодекс України було доповнено положенням, згідно з яким базою оподаткування для операцій з постачання на митній території України тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, для яких встановлені максимальні роздрібні ціни, є максимальна роздрібна ціна таких товарів без урахування податку на додану вартість.

Максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) встановлюються для тютюнових виробів, тютюну, промислових замінників тютюну та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, виробниками або імпортерами товарів (продукції) шляхом декларування таких цін у порядку, встановленому податковим законодавством. Продаж суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів, на які встановлюються максимальні роздрібні ціни, не може здійснюватися за цінами, вищими за максимальні роздрібні ціни, збільшені на суму акцизного податку з роздрібною торгівлю підакцизних товарів.

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

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

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

Акцизний податок не сплачується з вартості сигарет, експортованих за межі митної території України, за умови наявності митної декларації, що підтверджує вивезення товарів за межі митної території України. Операції з ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції), що використовуються як сировина, за умови подальшого виготовлення з такої сировини готової продукції та/або ввезення еталонних (моніторингових) чи тестових зразків тютюнових виробів, які не призначені для продажу в роздріб, а призначені для проведення досліджень чи випробувань, звільняються від оподаткування.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року ставку адвалорного податку було встановлено на рівні 12% для сигарет з фільтром та без фільтру.

Ставки специфічного акцизного податку були такими:

- на 31 грудня 2022 року: 1306,37 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;
- на 31 грудня 2021 року: 1088,64 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра.

Мінімальне акцизне зобов'язання становило:

- на 31 грудня 2022 року 1 747,60 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;
- на 31 грудня 2021 року – 1 456,33 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра.

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Використовуються наступні методи оцінки запасів під час відпуску у виробництво, продажу, або іншого вибуття:

- Тютюновий лист на складах – за середньозваженою собівартістю;
- Інші тютюнові напівпродукти (різаний тютюн, жилка, оброблений тютюн та інші власного виробництва) – за стандартною собівартістю;

- Тютюн у незавершеному виробництві (тютюновий лист, різаний тютюн, жилка, оброблений тютюн та інші) - за середньозваженою собівартістю;
- Нетютюнові виробничі матеріали (НТМ) - за середньозваженою собівартістю;
- Запчастини - за середньозваженою собівартістю;
- Інші виробничі матеріали - за середньозваженою собівартістю;
- Товари - за стандартною собівартістю, відхилення за методом ФІФО;
- Інші матеріали – за методом конкретної ідентифікації їх собівартості, списувати на витрати в момент отримання зі складу (на підставі вимоги).
- Готова продукція власного виробництва обліковується за методом стандартної собівартості, відхилення за методом ФІФО.

Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Тестування на чисту вартість реалізації запасів (NRV тест) здійснюється на кінець кожного звітного періоду відносно товарів. Результати обліку відображаються на підставі відповідного розрахунку, що затверджується головним бухгалтером. У разі, якщо розрахована сума потенційного коригування не перевищує 0,5% від вартості запасів на кінець відповідного звітного періоду, головний бухгалтер може прийняти рішення не здійснювати коригувань з огляду на несуттєвість для фінансової звітності Компанії.

Товарно-матеріальні цінності, що придбаваються з метою інформування споживачів про продукцію, а також інші розхідні та супутні матеріали, що розміщуються у точках продажу та/або використовуються з метою комунікації зі споживачами, а також уніформу для персоналу відділу продажу/хостес, відносяться до витрат на збут в момент їх придбання. Керівництвом Компанії було прийнято рішення вести позабалансовий кількісний облік таких матеріалів з метою контролю їх цільового використання.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом.

Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

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

Викуплені власні акції. У разі придбання Компанією інструментів капіталу Компанії, сплачена винагорода, у тому числі будь-які додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з цією операцією, за вирахуванням податків на прибуток, вираховується із загальної суми капіталу, що належить власникам Компанії, до моменту повторного випуску, реалізації або погашення цих інструментів капіталу. У разі подальшого продажу або повторної емісії таких акцій, отримана винагорода, за вирахуванням будь-яких додаткових витрат, безпосередньо пов'язаних із цією операцією, та відповідної суми податку на прибуток, включається до складу капіталу, що належить власникам Компанії.

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». У 2021-2022 роках бухгалтерська звітність Компанії за МСФЗ є основою для розподілу прибутку та інших виплат. В українському законодавстві основою розподілу визначено чистий прибуток поточного року.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

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

Визнання виручки. Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

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

Продажі продукції власного виробництва та товарів. Продажі визнаються на момент переходу контролю над продукцією/товаром, тобто коли продукція/товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо продукції/товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем продукції/товарів.

Поставка вважається виконаною, коли продукція/товари були доставлені у визначене місце, ризики пошкодження та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв продукцію/товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг (де застосовно). Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання з повернення (включене в кредиторську заборгованість за основною діяльністю та іншу кредиторську заборгованість) визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям відносно продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу в основному строком до 30 днів, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Компанія надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Продажі послуг. Компанія може надавати послуги (в основному консультаційні послуги пов'язаним особам) за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Виручка визначається на основі фактично витраченого робочого часу відносно загальних очікуваних витрат часу.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

У випадку договорів із фіксованою винагородою, покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіку платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, визнається актив за договором із покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором із покупцем.

Рахунки виставляються покупцям з періодичністю згідно відповідних договорів, і винагорода підлягає сплаті після виставлення рахунку.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої винагороди.

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах, крім тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти. Процентні доходи по боргових інструментах, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, розраховані за номінальною процентною ставкою, відображаються у складі прибутку чи збитку в статті «Фінансові доходи».

Комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, включають комісійні, отримані або сплачені Компанією у зв'язку з формуванням або придбанням фінансового активу чи випуском фінансового зобов'язання (наприклад, комісійні за оцінку кредитоспроможності, оцінку або облік гарантій чи забезпечення, за врегулювання умов надання інструмента і за обробку документів за угодою).

Щодо створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка дисконтує очікувані грошові потоки (включаючи первинно очікувані кредитні збитки) до справедливої вартості при первісному визнанні (зазвичай, відповідає ціні придбання). У результаті, ефективний процент є скоригованим з урахуванням кредитного ризику.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються в тому періоді, в якому відповідна робота/послуги виконувались працівниками ПрАТ «ФМУ». У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім Єдиного соціального внеску відповідно до законодавства, а також виплат згідно зі списком виробництв, робіт, професій, посад і показників на роботах із шкідливими і важкими умовами праці, зайнятість в яких повний робочий день дає право на пенсію за віком на пільгових умовах, який надається Пенсійним Фондом України та виплат, передбачених Колективним договором.

Прибуток на акцію. Сума прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що належить акціонерам Компанії, на середньозважену кількість акцій з участю в обігу протягом звітного року.

Зміни у фінансовій звітності після її випуску. Будь-які зміни у цій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом, яке ухвалило цю фінансову звітність до випуску.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

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

- Станом на 31 грудня 2022 року капітал Компанії склав 9 418 371 тисяча гривень (на 31 грудня 2021 року – 10 411 957 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2022 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 8 092 821 тисяча гривень (на 31 грудня 2021 року – оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 9 108 104 тисячі гривень).
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2022 рік були негативними та склали 14 775 тисяч гривень (за 2021 рік – позитивними в сумі 743 327 тисяч гривень).
- Компанія отримала чистий збиток у сумі 1 021 903 тисячі гривень за 2022 рік (у 2021 році – чистий прибуток у сумі 2 529 016 тисяч гривень).
- Компанія отримала лист підтримки від її материнської компанії, в якому остання зобов'язується надавати Компанії підтримку протягом щонайменше наступних 12 місяців після випуску цієї фінансової звітності.

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які вплинули на економічні умови підприємницької діяльності в Україні. Додаткову інформацію про ці події наведено також у Примітці 2.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну триває на дату випуску цієї звітності, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані, отже, ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Компанія провадить діяльність в основному у Харківській області та у м Києві. Так як Харківська область розташована безпосередньо біля кордону з Російською Федерацією, вона постійно зазнає численних ракетних атак та бомбардувань.

Одразу після початку повномасштабної війни 24 лютого 2022 року, керівництвом Компанії було прийнято рішення тимчасово призупинити виробничу діяльність на фабриці у Харківській області до моменту покращення загальної ситуації в регіоні.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності виробництво на фабриці не запущено, експорт продукції частково здійснювався тільки у першій половині 2022 року. У травні 2022 року було частково пошкоджено адміністративну будівлю фабрики після влучання ворожої ракети, пошкоджень або знищення запасів матеріалів, виробничої будівлі і обладнання не було.

Після початку активної фази повномасштабної війни, у рамках заходів щодо забезпечення безперервної діяльності задля насичення ринку України продукцією, у липні 2022 року Компанія уклала договір контрактного виробництва продукції під брендами Філіп Морріс Інтернешнл з іншою міжнародною компанією, виробничі потужності якої розташовані у Київській області. Договір контрактного виробництва діє щонайменше до жовтня 2023 року.

Керівництво планує своєчасно обслуговувати зобов'язання Компанії у відповідності до умов укладених договорів. Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Компанія матиме достатньо ліквідних активів для виконання своїх зобов'язань та продовження операційної діяльності.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Компанії та зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати випуску цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної ІТ-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та нових замовлень основного покупця на території України - ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн» дозволять Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Компанії;
- стратегія Компанії щодо співпраці в рамках договору контрактного виробництва з іншою міжнародною компанією, управління запасами товарів та їх логістикою забезпечать безперебійну діяльність та мінімізацію ризиків пошкодження запасів чи значного ускладнення поставок.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій на всю територію України, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також реалізувати свої активи та погасити зобов'язання порівняно до звичайного перебігу господарської діяльності.

Спираючись на наведені вище фактори, і приймаючи до уваги поточний стан подій, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

Аналіз зменшення корисності основних засобів виробництва. Як зазначено вище у цій Примітці 4, одразу після початку повномасштабної війни 24 лютого 2022 року, керівництвом Компанії було прийнято рішення тимчасово призупинити виробничу діяльність на фабриці у Харківській області до моменту покращення загальної ситуації в регіоні. Ці обставини потенційно можуть створити ознаки зменшення корисності основних засобів Компанії, що у ході звичайної діяльності використовуються у виробництві продукції.

Однак, у зв'язку з тим, що тривалість і наслідки війни важко передбачити, керівництво Компанії не може достовірно оцінити усю інформацію, необхідну для проведення тесту на зменшення корисності основних засобів будь-яким з методів, передбаченим МСБО 36 «Зменшення корисності активів» (у тому числі не може достовірно оцінити прогнозні грошові потоки до кінця строку корисного використання активів, необхідні для розрахунку вартості при використанні, або справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж таких активів з огляду на відсутність активного ринку продажу аналогічних активів в умовах воєнного стану). З огляду на відсутність суттєвих пошкоджень основних засобів Компанії на дату випуску цієї звітності, а також можливість їх подальшого використання з призначеною метою після очікуваного відновлення виробництва, Компанія не відображала у звітності збитку від зменшення корисності активів.

Облік оренди за МСФЗ 16. Керівництво Компанії застосувало професійні судження при застосуванні облікової політики щодо обліку оренди. Так, виходячи з практики Філіп Морріс Інтернешнл та базуючись на історичних даних щодо договорів оренди, керівництво Компанії прийняло рішення стосовно додаткових виключень із загального підходу, передбаченого МСФЗ 16:

- оренда комп'ютерного обладнання, оргтехніки, іншого офісного обладнання, навантажувачів, місць для паркування - виходячи з несуттєвості суми орендних зобов'язань за такою орендою у загальному обсязі оренди. Це не стосується випадків, коли плата за

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

місяця для паркування є складовою частиною договору оренди будівель – у такому разі оренда місць для паркування обліковується у складі основного об'єкту оренди в загальному порядку;

- оренда згідно угод, укладених між компаніями групи «Філіп Морріс Інтернешнл», у разі якщо загальна сума орендних платежів за такими угодами протягом загального строку оренди не перевищує 0,5% активів підприємства станом на кінець минулого календарного року;
- оренда землі (окрім випадків, коли оренду землі включено в договір оренди будівель/приміщень), якщо загальна сума орендних платежів за усіма угодами оренди землі протягом загального строку оренди не перевищує 0,5% активів підприємства станом на кінець минулого календарного року.

Орендні платежі за договорами оренди землі склали 4 034 тисячі гривень у 2022 році (3 974 тисячі гривень у 2021 році). Компанія не орендувала активи у компанії групи «Філіп Морріс Інтернешнл», але надавала комп'ютерне, офісне та складське обладнання, а також частину складського приміщення в оренду компанії ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн. Загальна сума платежів згідно таких угод склали 3 353 тисячі гривень у 2022 році (2 618 тисяч гривень у 2021 році). За таких обставин, за оцінкою керівництва, наведені вище виключення із загального підходу, передбаченого МСФЗ 16, не призводять до суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Керівництво Компанії прийняло рішення починаючи з 1 січня 2019 року застосовувати ставку дисконтування, яка розраховується глобально «Філіп Морріс Інтернешнл» для кожної країни, в якій знаходяться афілійовані особи «Філіп Морріс Інтернешнл», та відносно кожної із валют, в якій виражені (обліковуються) грошові потоки.

Такий підхід узгоджується з глобальною політикою обліку оренди групою компаній «Філіп Морріс Інтернешнл», дозволяє автоматизувати облік за допомогою спеціально розробленого програмного забезпечення SLAN, допомагає уникнути надмірних витрат та зусиль на збір та аналіз даних з метою визначення ставки дисконтування під кожний договір, і не призведе при цьому до суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див. Примітку 28.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 7.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 3.

Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності. Відповідно до чинного Колективного договору між Компанією і трудовим колективом Компанія має обов'язок виплати одноразову матеріальну винагороду працівникам, які виходять на пенсію. Розрахунок приведеної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, які визначаються на основі актуарних розрахунків із використанням наступних базових припущень:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Ставка дисконтування	24.90%	8.20%
Рівень зростання заробітної плати	18.00% for the first year and 8% thereafter	5.00%
Коефіцієнт плинності кадрів	11.00%	11.00%
Рівень інфляції	24.90%	5.00%

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Зміни базових припущень матимуть вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань відповідно до наведених даних:

Зміна у припущенні	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2022 р.	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2021 р.
Зменшення ставки дисконтування на 1%	1 522	4 494
(Збільшення) ставки дисконтування на 1%	(1 412)	(3 996)
(Зменшення) заробітної плати на 1%	(1 582)	(4 063)
Збільшення заробітної плати на 1%	1 638	4 278

Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності нараховані за наведеними припущеннями розкриті в таблиці нижче:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Прогнозне зобов'язання з виплат	35 226	58 443

Стягнення накладене Антимонопольним комітетом України

Рішенням Антимонопольного комітету України № 697-р від 10 жовтня 2019 року (надалі – «Рішення АМКУ») у справі № 126-26.13/18-17 визнано, що група компаній Філіп Морріс, в особі Товариства з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз Енд Дистриб'юшн» і Приватного акціонерного товариства «Філіп Морріс Україна», групи компаній Джей Ті, групи компаній Імперіал Тобакко, групи компаній Бритіш Американ Тобакко та Товариства з обмеженою відповідальністю «ТЕДІС Україна» (надалі разом – «Відповідачі») вчинили порушення, передбачене пунктом 5 частини другої статті 6 та пунктом 1 статті 50 Закону України "Про захист економічної конкуренції".

За вказане порушення до ПрАТ «Філіп Морріс Україна» було застосовано штраф у розмірі 814 666 600 гривень. ПрАТ «Філіп Морріс Україна», вважаючи Рішення АМКУ необґрунтованим та таким, що порушує права Компанії, оскаржила зазначене Рішення АМКУ у судовому порядку.

Суд першої інстанції ухвалив рішення 05 вересня 2020 року не на користь ПрАТ «Філіп Морріс Україна». З метою уникнення нарахування додаткової пені в розмірі 1,5% від суми штрафу за кожен день між прийняттям рішення у справі судом першої інстанції та відкриттям апеляційного провадження, керівництвом Компанії було прийняте рішення сплатити 814 666 600 гривень нарахованого АМКУ штрафу. Сума сплаченої штрафної санкції станом на 31 грудня 2020 року була відображена Компанією у складі рядка 1135 Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом».

Рішення суду першої інстанції було оскаржене Компанією до Північного апеляційного господарського суду міста Києва і апеляційний суд виніс рішення 24 березня 2021 року на користь Компанії визнаючи недійсним рішення АМКУ та суду першої інстанції. Суд касаційної інстанції залишив це рішення апеляційної інстанції без змін, справу закрито.

Сплачена сума штрафної санкції у розмірі 814 666 600 гривень у повному обсязі була повернена з Державного Бюджету на рахунок Компанії, після чого цю суму було виключено із складу рядка 1135 Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» станом на 31 грудня 2021 року.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2022 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- МСБО 16 Основні засоби - надходження до запланованого використання, МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи - обтяжливі контракти, МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу - посилання на Концептуальну основу;
- Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2023 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Компанія продовжує оцінювати вплив нових стандартів на її фінансову звітність, проте вона не очікує їх суттєвого впливу.

Наступні нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії після їх прийняття:

- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 16 «Оренда»: Зобов'язання щодо оренди під час продажу та зворотної оренди (опубліковані 22 вересня 2022 року та вступають у силу до річних періодів, які починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (початково опубліковані 23 січня 2020 року та згодом змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року, остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Пов'язані сторони включають учасників Компанії, суб'єктів господарювання під спільним контролем з Компанією, основний управлінський персонал Компанії та його близьких родичів та компаній, що контролюються учасниками або на які учасники здійснюють значний вплив.

У ході своєї звичайної діяльності Компанія закуповує товари та послуги та здійснює інші операції із пов'язаними сторонами.

Всі залишки на кінець року та операції за рік, які вказані у таблицях нижче, відносяться до компаній групи «Філіп Морріс» (компанії під спільним контролем).

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами та доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2022 рік і 2021 рік були наступними:

	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2022 р.	Реалізовано за 2022 рік	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2021 р.	Реалізовано за 2021 рік
Тютюнові вироби	7 222 125	4 464 530	9 659 789	9 362 188
Виробничі матеріали	501 632	602 087	521 581	2 031 745
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	49 800	96 314	6 409	75 008
Оренда	173	3 353	358	2 618
Всього	7 773 730	5 166 284	10 188 137	11 471 559

	Кредиторська заборгова- ність на 31 грудня 2022 р.	Придбано / нарахо- вано у 2022 році	Кредиторська заборгова- ність на 31 грудня 2021 р.	Придбано / нарахо- вано у 2021 році
Виробничі матеріали	1 419	258 979	290 504	2 938 016
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	474 730	184 264	289 131	461 723
Роялті	111 992	100 581	182 695	646 837
Товари для продажу	4 254	-	3 173	-
Відсотки за позицію від пов'язаної особи	-	-	-	3 203
Всього	592 395	543 824	765 503	4 049 779

В звітних періодах Компанія не проводила операцій з безпосередньою материнською компанією та не мала залишків за ними.

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року включали кредитні кошти, залучені від компанії групи «Філіп Морріс», у сумі 30 мільйонів доларів США, балансова вартість яких складала 823 983 тисячі гривень. Зазначена сума була повністю сплачена станом на 31 грудня 2021 року.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640) відсутня.

Винагорода ключового управлінського персоналу. Ключовий управлінський персонал у 2022 році та 2021 році складався з Генерального директора Компанії та трьох членів Ради директорів.

У 2022 році винагорода ключового управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, премій, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 59 257 тисяч гривень (2021 рік – 87 559 тисяч гривень).

Короткострокові премії підлягають виплаті у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому керівництвом були надані відповідні послуги.

8 Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів, нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій відбулися такі зміни:

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	283 032	994 088	2 684	36 822	14 966	1 331 592	1 797	132 822
Первісна вартість на 1 січня 2021 р.	423 810	2 461 205	7 815	102 578	24 606	3 020 014	71 182	132 822
Накопичений знос та амортизація на 1 січня 2021 р.	(140 778)	(1 467 117)	(5 131)	(65 756)	(9 640)	(1 688 422)	(69 385)	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	86 971
Переміщення (первісна вартість)	781	144 688	1 565	1 257	-	148 291	2 500	(150 791)
Вибуття (первісна вартість)	-	(35 217)	(18)	(6 129)	-	(41 364)	(2 500)	(163)
Вибуття накопиченого зносу та амортизації	-	33 410	18	6 086	-	39 514	2 500	-
Нарахування зносу та амортизації	(12 056)	(195 605)	(566)	(11 874)	(4 987)	(225 088)	(1 222)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	271 757	941 364	3 683	26 162	9 979	1 252 945	3 075	68 839
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	424 591	2 570 676	9 362	97 706	24 606	3 126 941	71 182	68 839
Накопичений знос та амортизація на 31 грудня 2021 р.	(152 834)	(1 629 312)	(5 679)	(71 544)	(14 627)	(1 873 996)	(68 107)	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	8 944
Переміщення (первісна вартість)	-	9 455	24	312	-	9 791	475	(10 265)
Вибуття (первісна вартість)	(20 130)	(38 800)	(809)	(9 475)	-	(69 214)	-	(1 670)
Вибуття накопиченого зносу та амортизації	8 087	31 778	809	7 851	-	48 525	-	-
Нарахування зносу та амортизації	(11 553)	(177 620)	(826)	(10 354)	(4 627)	(204 980)	(870)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	248 161	766 177	2 881	14 496	5 352	1 037 067	2 680	65 848
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	404 461	2 541 331	8 577	88 543	24 606	3 067 518	71 657	65 848
Накопичений знос та амортизація на 31 грудня 2022 р.	(156 300)	(1 775 154)	(5 696)	(74 047)	(19 254)	(2 030 451)	(68 977)	-

9 Інші необоротні активи та зобов'язання з оренди

Інші необоротні активи представлені балансовою вартістю активів у формі права користування на відповідну звітну дату. Їх структура розкрита в таблиці нижче:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Активи у формі права користування, в тому числі:		
Будівлі та споруди	21 092	49 948
Транспортні засоби	32 741	48 850
Всього	53 833	98 798

Протягом 2022 року та 2021 року відбулися наступні зміни балансової вартості активів у формі права користування:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	78 182	51 844	130 026
Надходження	-	15 101	15 101
Вибуття	(3 260)	(9 128)	(12 388)
Нарахування зносу	(24 974)	(17 750)	(42 724)
Вибуття накопиченого зносу	-	8 783	8 783
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	49 948	48 850	98 798
Надходження	10 280	2 672	12 952
Вибуття	(12 494)	(4 721)	(17 215)
Нарахування зносу	(26 642)	(17 839)	(44 481)
Вибуття накопиченого зносу	-	3 779	3 779
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	21 092	32 741	53 833

Структуру зобов'язань за договорами оренди, що обліковуються за МСФЗ 16, подано в таблиці нижче:

	Код рядка звітності	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточні зобов'язання всього:	1610	78 623	51 507
Довгострокові зобов'язання всього:	1515	27 943	70 711
Всього		106 566	122 218

Станом на 31 грудня 2022 року рядок 1515, крім зобов'язання за договорами оренди, також включав інші довгострокові зобов'язання у сумі 1 500 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 – 2 000 тисячі гривень).

Рухи за зобов'язаннями з оренди протягом 2022 року та 2021 року показано у Примітці 18.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат за 2022 рік, склали 14 544 тисячі гривень (2021 рік – 21 940 тисяч гривень).

Витрати, які стосуються короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю, які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди, включені до загальних та адміністративних витрат:

	2022 рік	2021 рік
Витрати, які стосуються короткострокової оренди	2 415	2 837
Витрати, які стосуються договорів оренди активів з низькою вартістю та які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди	5 657	4 458

Загальна сума грошових платежів за договорами оренди за 2022 рік складала 65 811 тисяч гривень (2021 рік – 71 810 тисяч гривень).

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Договори оренди не передбачають жодних ковенантів, окрім забезпечення виконання зобов'язань за орендованими активами, які належать орендодавцю. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за позиковими коштами.

Можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Більшість умов щодо можливості подовження та припинення договорів може бути використана тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем.

10 Запаси

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Товари для перепродажу	1 262 793	-
Сировина	326 519	868 173
Незавершене виробництво	59 627	63 486
Готова продукція – за первісною вартістю	1 068	135 138
Всього запасів	1 650 007	1 066 797

Станом на 31 грудня 2022 року запаси у сумі 1 254 389 тисяч гривень та 395 618 тисяч гривень знаходилися на відповідальному зберіганні третьої сторони у Київській області та на власних виробничих потужностях у Харківській області відповідно (31 грудня 2021 року: запаси у сумі 1 066 797 тисяч гривень знаходилися на власних виробничих потужностях у Харківській області).

Запаси не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року.

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за 2022 рік як собівартість реалізованої продукції складала 4 582 422 тисячі гривень (2021 рік – 5 678 455 тисяч гривень).

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів, що в подальшому не можуть бути використані з запланованою метою та/або реалізовані. Резерв під часткове списання запасів складав 357 498 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021 року: 28 374 тисячі гривень).

11 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

Нижче наведені дані щодо дебіторської заборгованості Компанії:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, в т.ч.:	7 723 757	10 181 370
зовнішні клієнти	-	-
внутрішньо-групові клієнти	7 723 757	10 181 370
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:	49 973	6 767
зовнішні клієнти	-	-
внутрішньо-групові клієнти	49 973	6 767
Мінус резерв під кредитні збитки	-	-
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості	7 773 730	10 188 137
Дебіторська заборгованість за розрахунками, в т.ч.:	170 056	188 918
за виданими авансами	51 529	27 177
з бюджетом (примітка 4)	118 527	161 741
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	5	8
Інша дебіторська заборгованість	12 507	18 288
Мінус резерв під знецінення	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	7 956 298	10 395 351

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

У таблиці далі проведено аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кількістю днів прострочення станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021:

	Рівень збитків (внутрішньогрупові клієнти)	31 грудня 2022 р.		31 грудня 2021 р.	
		ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість (внутрішньогрупові клієнти)	ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість (внутрішньогрупові клієнти)
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю					
- поточна та прострочена менше 30 днів	0%	-	2 343 818	-	9 500 612
- прострочена від 30 до 60 днів	0%	-	1 114 287	-	335 441
- прострочена від 61 до 90 днів	0%	-	27 503	-	218 520
- прострочена від 91 до 180 днів	0%	-	70 813	-	109 638
- прострочена від 181 до 360 днів	0%	-	4 167 336	-	17 157
- прострочена понад 1 рік	5%	-	-	-	2
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)		x	7 723 757	-	10 181 370
Оціночний резерв під кредитні збитки		x	-	-	-
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю		x	7 723 757	-	10 181 370

Дебіторська заборгованість, в тому числі прострочена дебіторська заборгованість, станом на 31 грудня 2022 року у сумі 3 538 136 тисяч гривень було погашена протягом першого кварталу 2023 року. Погашення залишку дебіторської заборгованості за основною діяльністю від внутрішньогрупових клієнтів не несе жодного підвищеного кредитного ризику.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року включала 23 395 тисяч гривень сплаченого авансу з акцизного податку та 72 788 тисяч гривень сплаченого авансу з ПДВ.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року включала 161 741 тисяча гривень сплаченого авансу з акцизного податку (див. Примітку 4).

Згідно з Податковим кодексом України сплата акцизного податку здійснюється авансовим платежем в момент закупівлі акцизних марок. Авансовий платіж з акцизу реалізується в момент визнання Компанією відповідних доходів від продажів (для продукції, виробленої на території України), або в момент ввезення на митну територію України імпортованої підакцизної продукції, маркованої акцизними марками.

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 7.

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 29.

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Кошти на банківських рахунках	1 031	87 203
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	8 668	40 000
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	9 699	127 203

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року вся сума грошових коштів та їх еквівалентів розміщена в банках, рівень кредитної якості яких в Україні не визначено (за оцінкою рейтингового агентства Standard & Poor's). Приймаючи до уваги той факт, що Компанія співпрацює виключно з надійними першокласними міжнародними банками, які мають високі рейтинги поза межами України, Компанія бере до уваги рейтинг материнських компаній таких банків.

Опис системи класифікації кредитного ризику Компанії наведено у Примітці 29.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю (на основі рейтингів материнських компаній банків за оцінкою рейтингового агентства Standard & Poor's):

У тисячах гривень	31 грудня 2022 року			31 грудня 2021 року		
	Кошти на банківських рахунках до запитання	Строкові депозити	Всього	Кошти на банківських рахунках до запитання	Строкові депозити	Всього
<i>Не прострочені та не знецінені</i>						
- рейтинг від А до А+	1 031	8 668	9 699	87 203	-	87 203
- рейтинг ВВВ	-	-	-	-	40 000	40 000
Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі	1 031	8 668	9 699	87 203	40 000	127 203

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами поданий у Примітці 29.

13 Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року зареєстрований (статутний) капітал Компанії поділений на 2 005 018 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,32 гривня (одна гривня тридцять дві копійки) кожна. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року зареєстрований капітал був повністю сплачений.

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

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

Компанія не здійснювала емісію, не продавала та не викупала власні акції протягом 2022 року та 2021 року.

Усі дивіденди оголошуються та виплачуються у гривнях. Відповідно до законодавства України, Компанія розподіляє отриманий прибуток у вигляді дивідендів на підставі фінансової звітності, підготовленої у відповідності до МСФЗ.

В українському законодавстві основою розподілу визначено прибуток. Чистий збиток за 2022 рік становив 1 021 903 тисячі гривень (чистий прибуток за 2021 рік становив 2 529 016 тисяч гривень), а залишок накопиченого прибутку станом на 31 грудня 2022 року, що включав у себе чистий збиток за 2022 рік, становив 9 327 997 тисяч гривень (31 грудня 2021 року – 10 319 684 тисячі гривень).

Компанія не оголошувала дивіденди до виплати протягом 2021-2022 років. У 2022 році Компанія не виплачувала дивіденди (у 2021 році Компанія сплатила 25 тисяч гривень депонованих дивідендів, оголошених до виплати акціонерам-фізичним особам раніше 2021 року, та списала з балансу решту невиплачених дивідендів як безнадійну заборгованість). Станом на 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками по дивідендам відсутня.

	2022 рік	2021 рік
Дивіденди до виплати на 1 січня	-	894
Дивіденди, оголошені протягом року	-	-
Дивіденди, виплачені протягом року	-	25
Заборгованість, списана протягом року	-	869
Дивіденди до виплати на 31 грудня	-	-
Дивіденди на акцію, оголошені протягом року	-	-

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

14 Позикові кошти

Нижче приведені дані щодо позикових коштів в банках.

	Код рядка звітності	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Банківські кредити	1600	280 000	-
Банківські овердрафти	1600	336	335 683
Всього позикових коштів	X	280 336	335 683

Аналіз позикових коштів Компанії за валютами подано нижче:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Позикові кошти, деноміновані у: - гривнях	280 336	335 683
Всього позикових коштів	280 336	335 683

Банківські позикові кошти станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року номіновані в гривні та отримані на строк до трьох місяців.

Сума кредитних та позикових коштів в банках складається з:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Банківські кредити під 21% річних	280 000	-
Овердрафт під 0,01-16,0% річних	336	335 683
Разом	280 336	335 683

Компанія не надавала активи в заставу чи в якості забезпечення позикових коштів протягом 2021-2022 років.

Справедлива вартість поточних позикових коштів в банках дорівнює їх балансовій вартості..

15 Резерви зобов'язань та відрахувань

Нижче наведені зміни у сумі резервів зобов'язань та відрахувань за 2022 рік і 2021 рік:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2022 р.	25 617	2 837	28 454
Збільшення резерву	41 760	212 980	254 740
Використання резерву	(25 498)	(121 581)	(147 079)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	41 879	94 236	136 115
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	23 470	38 927	62 397
Збільшення резерву	25 499	26 625	52 124
Використання резерву	(23 352)	(62 715)	(86 067)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	25 617	2 837	28 454

Усі зазначені вище резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року. Очікувані строки видатку грошових коштів показані далі.

Резерв по невизначених податкових позиціях та пов'язані з ними штрафи та пеня. Керівництво отримало належні юридичні консультації та спираючись на своє тлумачення відповідного податкового законодавства, Компанія вважає, що вірогідність того, що деякі податкові позиції не вдасться відстояти, складає менше 50%, якщо вони будуть оскаржені податковими органами. У зв'язку з цим в 2022 році та 2021 році резерви по невизначених податкових позиціях, а

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

також резерв під судові позови не нараховувались.

Інші резерви. Інші резерви створені переважно під виплати, пов'язані із компенсаційними та іншими виплатами співробітникам, що призначаються на посади, або виконують роботу у інших філіях групи компаній «Філіп Морріс Інтернешнл». Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2022 р. буде використана до кінця 2023 року.

16 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	Код рядка звітності	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю:			
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:</i>			
	1615	364 937	768 643
Операційні витрати, непрямі матеріали		354 962	227 121
Товари для продажу		8 213	-
Виробничі матеріали		251	502 590
Запасні частини		67	17 422
Основні засоби		-	16 652
Маркетинг та інформаційні матеріали		1 444	4 858
<i>Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків, в тому числі:</i>			
	1645	592 395	765 503
Виробничі матеріали		1 419	290 504
Роялті		111 992	182 695
Послуги з управління та ведення господарської діяльності		474 730	289 131
Товари для продажу		4 254	3 173
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю:		957 332	1 534 146
Кредиторська заборгованість за нарахованими зобов'язаннями, в тому числі:			
		29 297	14 151
З оплати праці	1630	23 985	10 739
Розрахунки з державних страхових внесків	1625	5 312	3 412
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	3
Інші поточні зобов'язання в тому числі:			
	1690	25 434	9 765
Інше		25 434	9 765
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		1 012 063	1 558 065

Дані щодо позикових коштів в банках (рядок 1600 звіту про фінансовий стан) розкрито у Примітці 14. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 звіту про фінансовий стан) розкрито у Примітці 17, поточні забезпечення (рядок 1660 звіту про фінансовий стан) розкрито у Примітці 15.

Поточна кредиторська заборгованість, що представлена у рядку 1610 звіту про фінансовий стан, являє собою поточні зобов'язання за договорами оренди (Примітка 9). Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 7. Аналіз кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 29.

17 Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Податок з доходів фізичних осіб	8 504	1 856
Податок на додану вартість	-	321 527
Податок на прибуток	-	173 881
Інше	12 946	18 729
Разом поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом	21 450	515 993

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
 Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

18 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

Прим.	Зобов'язання за фінансовою діяльністю					Всього
	Позикові кошти (банківські кредити)	Зобов'язання з оренди	Дивіденди до виплати	Інші зобов'язання за фінансовою діяльністю (позика від пов'язаної особи)		
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2021 р., в тому числі:						
		196	156 558	894	824 198	981 846
	<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>	196	x	x	823 983	x
14	<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>	-	x	x	215	x
<hr/>						
	13 (дивід.)	335 487	(71 810)	(25)	(813 164)	(549 512)
	Грошові потоки, крім процентів сплачених					
	Нараховані проценти (з урахуванням амортизації премії за позицію від пов'язаної сторони)	3 348	21 940	-	55 192	80 480
23	Сплачені проценти	(3 111)	-	-	(3 189)	(6 300)
	Надходження (лізинг)	-	14 263	-	-	14 263
9	Вибуття (лізинг)	-	(281)	-	-	(281)
	Коригування на курсову різницю	-	(9 267)	-	(63 273)	(72 540)
	Визнання премії від перерахунку балансової вартості позики від пов'язаної особи	-	-	-	(27 734)	(27 734)
24	Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	-	10 815	(869)	28 138	38 084
	Податок на прибуток нерезидентів сплачений	-	-	-	(168)	(168)
<hr/>						
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 р.		335 920	122 218	-	-	458 138
<hr/>						
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2022 р., в тому числі:						
		335 920	122 218	-	-	458 138
	<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>	335 683	x	x	-	x
14	<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>	237	x	x	-	x
<hr/>						
		(55 347)	(65 811)	-	-	(121 158)
	Грошові потоки, крім процентів сплачених					
	Нараховані проценти (з урахуванням амортизації премії за позицію від пов'язаної сторони)	65 128	14 554	-	-	79 682
23	Сплачені проценти	(64 881)	-	-	-	(64 881)
	Надходження (лізинг)	-	1 542	-	-	1 542
	Вибуття (лізинг)	-	(1 619)	-	-	(1 619)
	Коригування на курсову різницю	-	32 372	-	-	32 372
	Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	-	3 310	-	-	3 310
<hr/>						
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2022 р., в тому числі:		280 820	106 566	-	-	387 386
	<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>	280 336	x	x	-	x
14	<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>	484	x	x	-	x

У таблиці вище представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за 2022 рік та 2021 рік. Статті таких зобов'язань – це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

Стаття «Грошові потоки, крім процентів сплачених» містить різницю між сумами отриманих та погашених короткострокових позик (банківських кредитів), що відповідає сумі рядків 3305 та 3350 Звіту про рух грошових коштів.

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

Компанія є виробником підакцизної продукції та здійснює реалізацію продукції власного виробництва на локальному ринку та на експорт, а також реалізацію товарів, вироблених іншою міжнародною компанією за договір контрактного виробництва продукції. Кожен клієнт Компанії пройшов процедуру аналізу на платоспроможність відповідно до затверджених політик та практик Компанії та «Філіп Морріс Інтернешнл». Компанія не здійснювала реалізації продукції або напівфабрикатів власного виробництва неафілійованим особам «Філіп Морріс Інтернешнл» у 2022 році та 2021 році.

Всі продажі Компанії документуються шляхом письмових контрактів, замовлень на придбання або інших форм письмових чи електронних доказів. Компанія не має контрактів з клієнтами, що можуть бути поєднані в єдиний пакет з метою обліку виручки від реалізації за МСФЗ 15. При створенні/укладанні контракту Компанія оцінює товари чи послуги, обіцяні в контракті з клієнтом, і визначає як окреме зобов'язання кожне зобов'язання передати замовнику: 1) товари чи послуги (або сукупність товарів чи послуг), які є різними; 2) серія окремих товарів або послуг, які є по суті однаковими та мають однакову схему передачі замовнику.

Діяльність, яку Компанія додатково проводить для виконання договору, що не стосується передачі продукції споживачеві, не є зобов'язаннями щодо виконання контракту, а доходи від таких видів діяльності визнаються по мірі виконання тих зобов'язань за контрактом, щодо яких така діяльність провадиться.

Враховуючи характер та несуттєвість вартості послуг доставки у загальній вартості товарів чи послуг, Компанія не розглядає послуги доставки та розвантаження як окремі зобов'язання щодо виконання, і не виділяє їх окремо в обліку.

Дохід Компанії визнавався лише за ті передані товари, які, як очікувалось, не мали бути повернуті покупцем (замовником). Виходячи з аналізу історичних даних обсяг потенційних повернень на момент визнання виручки у жодному із звітних періодів не був суттєвим, тому коригування виручки по всім поверненням здійснювалось по факту повернення продукції.

Компанією у 2022 році не надавались знижки клієнтам та не здійснювались виплати клієнтам (або іншим сторонам, які купують товари або послуги у клієнта), у зв'язку з проданими товарами. Компанія не надає покупцям гарантій на продукцію за окрему плату і відповідно, не має відокремленого зобов'язання у зв'язку з гарантіями.

Компанія визнає дохід за ціною, вказаною в договорі, коли клієнт отримує контроль над продукцію відповідно до умов, передбачених у контрактах з клієнтами (в більшості випадків момент передачі ризиків і контролю в контрактах з клієнтами регулюється відповідними умовами Інкотермс), а також іншими індикативними показниками передачі контролю, передбаченими у МСФЗ 15.

Виручка у фінансовій звітності Компанії визнається за вирахуванням ПДВ та сум акцизного податку на продукцію вироблену та реалізовану на території України.

У 2022 році та 2021 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

Компанія отримує виручку за такими основними продуктовими лінійками та географічними регіонами:

	2022 рік			2021 рік		
	Внутрішній ринок	Зовнішній ринок	Всього	Внутрішній ринок	Зовнішній ринок	Всього
Чистий дохід від реалізації сигарет	3 626 159	838 371	4 464 530	5 320 646	4 041 542	9 362 188
Чистий дохід від реалізації напівфабрикатів, у тому числі:	-	602 087	602 087	-	2 031 745	2 031 745
різаний тютюн	-	323 460	323 460	-	1 533 324	1 533 324
фільтри для виробництва сигарет	-	90 962	90 962	-	425 410	425 410
інше	-	187 665	187 665	-	73 011	73 011
Всього доходу від реалізації продукції	3 626 159	1 440 458	5 066 617	5 320 646	6 073 287	11 393 933

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Виручка від зовнішніх клієнтів за кожною категорією реалізованої продукції та у розрізі валют представлена далі:

	2022 рік			2021 рік		
	За догово-рами в доларах США	За догово-рами в Євро	Всього	За догово-рами в доларах США	За догово-рами в Євро	Всього
Реалізація сигарет	280 342	558 029	838 371	1 780 822	2 260 720	4 041 542
Реалізація напівфабрикатів, у тому числі:	99 816	502 271	602 087	67 049	1 964 696	2 031 745
<i>різаний тютюн</i>	-	323 460	323 460	-	1 533 324	1 533 324
<i>фільтри для виробництва сигарет</i>	11 835	79 127	90 962	17 192	408 218	425 410
<i>інше</i>	87 981	99 684	187 665	49 857	23 154	73 011
Всього доходу від реалізації продукції	380 158	1 060 300	1 440 458	1 847 871	4 225 416	6 073 287

20 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Нижче наведені статті, що сформували собівартість товарів, робіт, послуг:

	2022 рік	2021 рік
Собівартість товарів для перепродажу	(3 320 627)	-
Прямі матеріали	(1 261 795)	(5 678 455)
Знос та амортизація	(186 697)	(204 986)
Заробітна плата	(157 468)	(103 026)
Інші господарсько-операційні витрати	(88 946)	(230 343)
Обслуговування виробничого обладнання та запасні частини	(16 016)	(57 556)
Транспортні витрати	(12 626)	(23 564)
Витрати по оренді	(8 107)	(9 683)
Всього собівартості реалізованої продукції	(5 052 282)	(6 307 613)

До складу витрат на заробітну плату у 2022 році включено єдиний соціальний внесок у сумі 62 195 тисяч гривень (2021 рік: 49 722 тисячі гривень).

21 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Нижче наведені статті інших операційних доходів та витрат:

	2022 рік	2021 рік
Чистий дохід від операційних курсових різниць на валютні залишки	279 085	-
Дохід від реалізації послуг	99 657	75 929
Доходи від списання кредиторської заборгованості	46 637	-
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	6 122	1 224
Чистий дохід від реалізації оборотних активів	2 861	16 265
Інші операційні доходи	14 000	8 791
Всього інших операційних доходів	448 362	102 209
Втрати від знецінення запасів	(387 391)	(17 434)
Роялті	(106 910)	(653 427)
Списання активів	(42 548)	(40 474)
Витрати, пов'язані зі звільненням	(20 927)	(38 585)
Собівартість реалізованих активів	(1 536)	(8 513)
Чисті витрати від операційних курсових різниць на валютні залишки	-	(121 681)
Інші операційні витрати	(18 236)	(2 312)
Всього інших операційних витрат	(577 548)	(882 426)

22 Інші витрати

Нижче наведені статті інших витрат:

	2022 рік	2021 рік
Витрати на благодійну діяльність	(34 164)	(13 322)
Вибуття необоротних активів	(15 524)	(764)
Інші витрати пов'язані з необоротними активами	(4 894)	(2)
Всього інших витрат	(54 582)	(14 088)

23 Фінансові витрати

	2022 рік	2021 рік
Витрати в сумі нарахованих процентів за короткостроковими банківськими кредитами	(65 128)	(3 348)
Витрати у сумі нарахованих відсотків за договорами оренди, що обліковуються за МСФЗ 16	(14 554)	(21 940)
Витрати в сумі нарахованих процентів за позикою від пов'язаної особи (з урахуванням амортизації премії за позикою від пов'язаної сторони)	-	(55 192)
Прибутки мінус збитки від курсової різниці за позиковими коштами	-	-
Всього фінансових витрат	(79 682)	(80 480)
Мінус капіталізовані фінансові витрати	-	-
Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку	(79 682)	(80 480)

У 2022 році та 2021 році Компанія не здійснювала реструктуризації позикових коштів. У зв'язку з відсутністю позик, які прямо відносились би до будівництва кваліфікаційних активів, Компанія не капіталізувала відсотки за позиками протягом 2022 року та 2021 року.

24 Інші фінансові доходи

	2022 рік	2021 рік
Прибутки мінус збитки від курсової різниці за позиковими коштами	-	63 273
Визнання премії від перерахунку балансової вартості позики від пов'язаної особи за МСФЗ 9	-	27 734
Всього фінансових доходів, визнаних у складі прибутку чи збитку	-	91 007

25 Адміністративні витрати

Нижче наведені статті адміністративних витрат, включені до складу «Адміністративних витрат» у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата	(407 882)	(253 062)
Консультаційні послуги	(199 630)	(436 826)
Знос та амортизація	(54 676)	(54 423)
Витрати на службові відрядження та утримання персоналу підприємства	(51 373)	(24 625)
Загальні корпоративні витрати	(24 986)	(21 499)
Витрати по оренді	(7 513)	(8 965)
Утримання основних засобів	(3 535)	(3 282)
Розрахунки з підрядниками	(2 782)	(6 199)
Інші витрати	(26 383)	(32 443)
Всього адміністративних витрат	(778 760)	(841 324)

До складу витрат на заробітну плату у 2022 році включено єдиний соціальний внесок у сумі 28 645 тисяч гривень (2021 рік: 22 922 тисяч гривень).

26 Витрати на збут

Нижче наведені статті витрат, включені до складу «Витрат на збут» у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

	2022 рік	2021 рік
Транспортні витрати	(143 894)	(299 414)
Заробітна плата	(61 091)	(43 938)
Знос та амортизація	(6 431)	(6 128)
Консультаційні послуги	(1 139)	(321)
Послуги з інформування та супутні маркетингові матеріали	(257)	(19 053)
Інші витрати	(3 875)	(5 000)
Всього витрат на збут	(216 687)	(373 854)

До складу витрат на заробітну плату у 2022 році включено єдиний соціальний внесок у сумі 6 245 тисяч гривень (2021 рік: 5 296 тисяч гривень).

27 Податок на прибуток

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

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

	2022 рік	2021 рік
Поточний податок	-	557 129
Відстрочений податок	(222 659)	1 219
Витрати/(дохід) з податку на прибуток за рік	(222 659)	558 348

(б) Звірка податкових витрат та прибутку чи збитку, помноженого на ставку оподаткування

Більшість доходів Компанії за 2022 та 2021 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	(1 244 562)	3 087 364
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	(224 021)	555 726
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Витрати, що не включаються до податкових витрат		
• знос по невиробничим основним засобам	400	172
• нарахування роялті, у сумі, що перевищує ліміт	-	1 186
• безоплатні перерахування та послуги неприбуткових організацій, у сумі, що перевищує ліміт	237	211
- Збиток, отриманий в юрисдикціях, що надають звільнення від податку (30% вартості товарів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, країна або організаційно-правова форма яких включена до переліку)	725	1 053
Витрати/(дохід) з податку на прибуток за рік	(222 659)	558 348

(в) **Невизначені податкові позиції** Компанія не нараховувала зобов'язань з податку на прибуток, пов'язану із невизначеною податковою позицією. За оцінкою керівництва, поточні спори з податковими органами не призведуть до суттєвих витрат на врегулювання, або штрафів.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

(г) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

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

	31 грудня 2021 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосе- редньо на капітал	31 грудня 2022р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:				
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	3 910	2 187	-	6 097
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви від списання ТМЦ)	5 107	73 868	-	78 975
Від'ємне значення об'єкта оподаткування поточного (звітного) року	-	146 604	-	146 604
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	2 067	-	(6 632)	(4 565)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	11 084	222 659	(6 632)	227 111
Визнаний відстрочений податковий актив	11 084	222 659	(2 067)	231 676
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	(4 565)	(4 565)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	11 084	222 659	(6 632)	227 111

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2020 рік був таким:

	31 грудня 2020 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосе- редньо на капітал	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:				
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	2 961	949	-	3 910
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви від списання ТМЦ)	7 275	(2 168)	-	5 107
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	2 117	-	(50)	2 067
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	12 353	(1 219)	(50)	11 084
Визнаний відстрочений податковий актив	12 353	(1 219)	(50)	11 084
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-	-
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	12 353	(1 219)	(50)	11 084

28 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу є стороною судових позовів та відстоює свою позиції по податковим та іншим спорам. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, а тому керівництвом Компанії було прийнято рішення не створювати резервів під врегулювання судових спорів.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія була стороною судового провадження щодо:

- скасування податкових повідомлень-рішень Спеціалізованої державної податкової інспекції з обслуговування великих платників у м. Харкові Міжрегіонального головного управління Державної фіскальної служби (ДФС) на загальну суму 8 154 тисячі гривень. Після

повернення судом касаційної інстанції справи на новий розгляд, Компанія виграла справу в суді першої інстанції. Податкова подала апеляційну скаргу, апеляційний суд наразі ще не відкрив провадження;

- про скасування податкових повідомлень - рішень Спеціалізованої державної податкової інспекції по роботі з великими платниками податків у м. Харкові Державної податкової служби на загальну суму 18 954 тисячі гривень (Компанія вже тричі виграла першу та апеляційну інстанції, ДПС подала касаційну скаргу втретє. Суд касаційної інстанції відкрив провадження у справі за цією скаргою, наразі дата розгляду невідома).

Керівництво не створювало резерв щодо зазначених вище судових проваджень, оскільки воно впевнене, що зможе захистити свою позицію.

Умовні податкові зобов'язання. Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень та часто змінюється. В Україні існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Останні події в Україні свідчать про те, що податкові органи можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та податкових розрахунків, тому існує можливість, що операції та діяльність Компанії, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство з трансфертного ціноутворення дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

За результатами перевірки у 2019 році ДФС України з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованих операцій у 2014 році та з питань дотримання принципу «вितягнутої руки» у 2015 році відбулося донарахування з податку на прибуток в розмірі 98,7 мільйонів гривень, а також штрафної санкції в розмірі 24,7 мільйонів гривень. Компанія вважає, що позиція ДФС є необґрунтованою і справа за позовом Компанії розглядається в суді першої інстанції.

За оцінкою керівництва, ці умовні зобов'язання не призведуть до виникнення збитків, тому Компанія не створювала резервів під такі зобов'язання.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на ринкових умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення. Компанія має намір активно відстоювати податкові позиції та тлумачення, застосовані при визначенні суми податків, визнаних у цій фінансовій звітності, у разі їх оскарження відповідними органами.

Значні правочини. Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» (надалі «Закон»), у Товариства існує процедура обов'язкового узгодження вчинення значних правочинів, ринкова

вартість яких становить 10% і більше відсотків вартості активів Товариства за даними її останньої річної фінансової звітності. Якщо вартість значного правочину становить більше 10%, але менше 25% вартості активів, то він затверджується Наглядовою радою Товариства. Якщо ринкова вартість значного правочину, перевищує 25% вартості активів за даними останньої фінансової звітності, то такий правочин затверджується Загальними Зборами Акціонерів.

У разі неможливості наперед визначити характер, вартість та інші обов'язкові умови правочину, Загальні Збори Акціонерів та Наглядова рада Товариства, в межах своїх повноважень надають попереднє схвалення на вчинення Товариством значних правочинів.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2022 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 73 тисячі гривень (2021 рік – 4 051 тисяча гривень), а по капітальних витратах на програмне забезпечення та інші нематеріальні активи у 2022 та 2021 роках були відсутні.

Компанія наразі має право користування землею за умови сплати відповідних податків (орендної плати). Наведена вище сума зобов'язання по капітальних витратах не включає зобов'язань Компанії щодо придбання землі.

Компанія запланувала необхідні ресурси для виконання договірних зобов'язань Компанії по капітальних витратах. Керівництво вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

Компанія не надавала та не будувала інвестиційної нерухомості протягом 2022 та 2021 років.

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не надавала активів у заставу.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

29 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також кредитних та юридичних ризиків. Внаслідок використання Компанією фінансових інструментів, у неї можуть виникати наступні ризики:

- Ринковий ризик;
- Ризик ліквідності;
- Валютний ризик;
- Кредитний ризик;
- Ризик процентних ставок.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

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

Кредитний ризик може виникати в результаті здійснення Компанією кредитних та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик за категоріями активів Компанії, відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

Компанія не надає фінансових гарантій або кредитів третім особам. Компанія продає продукцію та надає послуги в основному пов'язаним особам, тому керівництво Компанії оцінює кредитні ризики як

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

несуттєві або взагалі відсутні.

Оцінка очікуваних кредитних збитків стосовно фінансових гарантій та зобов'язань із кредитування. Кредитний ризик для Компанії виникає при взаємовідносинах з клієнтами при відвантаженні продукції за умови оплати з відстрочкою платежу. Даний ризик являє собою ризик збитку у результаті невиконання клієнтами своїх фінансових зобов'язань за відвантажену продукцію.

Рівень кредитного ризику для Компанії визначається відповідно до оцінки очікуваних кредитних збитків з урахуванням індивідуальних характеристик кожного клієнта.

Компанія не надає фінансових гарантій або кредитів третім особам. Основна сума дебіторської заборгованості Компанії становить заборгованість по операціях з внутрішньо-груповими клієнтами. Керівництво Компанії оцінює кредитний ризик за операціями з компаніями групи «Філіп Морріс Інтернешнл» як несуттєвий.

З огляду на те, що Компанія співпрацює виключно з першокласними міжнародними банками з високим кредитним рейтингом, керівництво оцінює кредитний ризик щодо коштів, розміщених на рахунках в установах банків як несуттєвий.

Ринковий ризик. В процесі своєї діяльності Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Кожного року Компанія поновлює свою фінансову політику (AFP), яка встановлює ліміти для зберігання коштів на поточних, депозитних та кредитних рахунках Компанії окремо по кожному банку, з яким співпрацює Компанія. Така політика затверджується Філіп Морріс Інтернешнл. Компанія на щоденній основі контролює дотримання затверджених лімітів. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Валютний ризик стосується монетарних активів і зобов'язань у валютах, які не є функціональною валютою Компанії. Компанія не проводить операцій з метою хеджування валютних ризиків. Валютами, у яких здійснюються такі операції в основному є євро, долар США та Швейцарський франк. Відсотки за позицію в іноземній валюті також сплачуються в валюті, в якій така позиція отримана.

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2022 року розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	6 774 079	139	999 512	7 773 730
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 507	-	-	12 507
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	8 838	-	861	9 699
Всього монетарних фінансових активів		6 795 424	139	1 000 373	7 795 936
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	(29 443)	-	-	(29 443)
Короткострокові кредити банків	1600	(280 333)	(1)	(2)	(280 336)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	(78 623)	-	-	(78 623)
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	(363 291)	(643)	(1 003)	(364 937)
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	(72 624)	(467 030)	(52 741)	(592 395)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(3 605)	(21 829)	-	(25 434)
Всього монетарних фінансових зобов'язання		(827 919)	(489 503)	(53 746)	(1 371 168)
Чиста балансова позиція		5 967 505	(489 364)	946 627	6 424 768

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2021 року розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	8 418 546	463 682	1 305 909	10 188 137
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 288	-	-	18 288
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	127 203	-	-	127 203
Всього монетарних фінансових активів		8 564 037	463 682	1 305 909	10 333 628
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	(72 711)	-	-	(72 711)
Короткострокові кредити банків	1600	(335 683)	-	-	(335 683)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	(51 507)	-	-	(51 507)
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	(437 851)	(82 220)	(248 572)	(768 643)
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	(322 470)	(385 549)	(57 484)	(765 503)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(1 587)	(8 178)	-	(9 765)
Всього монетарних фінансових зобов'язання		(1 221 809)	(475 947)	(306 056)	(2 003 812)
Чиста балансова позиція		7 342 228	(12 265)	999 853	8 329 816

Нижче в таблиці наведено аналіз чутливості прибутку або збитку та капіталу Компанії до обґрунтовано можливих змін курсів обміну на звітну дату при незмінності всіх інших змінних:

Валюта	Збільшення /зменшення курсу	Вплив на прибуток або збиток та капітал	
		31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
		Долари США	10% / (10%)
Євро	10% / (10%)	77 623 / (77 623)	81 988 / (81 988)

Наведений вище аналіз включає лише монетарні активи та зобов'язання. Інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не вважаються інструментами, що призведуть до виникнення валютного ризику.

Ризик був розрахований лише для грошових залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії. Валютний ризик Компанії на кінець звітної періоду не відображає типовий рівень ризику протягом року.

Ризик процентної ставки. Ризик процентної ставки – це ризик, що виникає у зв'язку із впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на фінансовий стан Компанії та її грошові потоки.

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії не залежать від змін ринкових процентних ставок. Протягом 2022 року Компанія залучала короткострокові банківські кредити за ставкою до 21% річних (2021: до 16% річних), див. Примітку 14.

У 2022 році та 2021 року Компанія розміщувала кошти на короткострокові депозити з терміном розміщення до трьох місяців. У 2022 році середня ставка за депозитами коливалась у діапазоні 6,9% річних (2021: 4,5% річних).

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з поточними рахунками, кредитами, зобов'язаннями за договорами, строк погашення або платежу за якими настає незабаром. Компанія не тримає грошові ресурси, достатні для покриття всіх цих потреб, оскільки досвід показує, що мінімальний рівень реінвестування коштів, строк погашення яких настає, можна передбачити з високою ймовірністю.

Для того, щоб звести до мінімуму ризик ліквідності, Компанія підтримує стабільну базу фінансування, заключаючи кредитні угоди з міжнародними банками, які представлені в Україні.

Ліквідний портфель Компанії складається з грошових коштів на поточних та депозитних рахунках в банках. Відділ казначейства Компанії проводить моніторинг позиції ліквідності та регулярно стрес-

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

тестування за різноманітними сценаріями, які охоплюють як звичайні, так і більш складні ринкові умови.

У таблиці далі показані зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року за договірними строками погашення, що залишились. Суми у таблиці за строками погашення – це недисконтовані грошові потоки за договорами, у тому числі валова сума зобов'язань із кредитування.

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

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

	Код рядка звітності	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання							
Зобов'язання з оренди та інші довгострокові зобов'язання	1515, 1610	-	78 623	-	29 443	-	108 066
Короткострокові кредити банків	1600	280 336	-	-	-	-	280 336
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	713 597	5 799	237 937	-	-	957 332
Інші поточні зобов'язання	1690	1 486	2 122	21 825	-	-	25 434
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		995 419	86 544	259 762	29 443	-	1 371 168

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

	Код рядка звітності	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання							
Зобов'язання з оренди та інші довгострокові зобов'язання	1515, 1610	-	51 507	-	72 711	-	124 218
Короткострокові кредити банків	1600	335 683	-	-	-	-	335 683
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	315 131	391 919	827 096	-	-	1 534 146
Інші поточні зобов'язання	1690	678	937	8 150	-	-	9 765
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		651 492	444 363	835 246	72 711	-	2 003 812

30 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу. Для цього Компанія постійно проводить моніторинг доходів та прибутку, може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. Завдяки цим заходам та ефективному управлінню коштами Компанія прагне забезпечити стабільне зростання прибутків. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2022 року, складає 9 418 371 тисяча гривень (на 31 грудня 2021 року – 10 411 957 тисяч гривень).

Як і інші компанії, що працюють у тій самій галузі, Компанія контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як загальна сума зобов'язань, поділена на загальну суму капіталу під управлінням Компанії. На думку керівництва, загальна сума капіталу під управлінням Компанії дорівнює власному капіталу, показаному у звіті про фінансовий стан.

Протягом 2022 та 2021 років Компанія дотримувалася усіх зовнішніх вимог до капіталу, передбачених кредитними договорами Компанії.

31 Розкриття інформації про справедливу вартість

Деякі принципи облікової політики Компанії, а також правила розкриття інформації за МСФЗ та МСБО вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів та зобов'язань. Нижче наведені методи, використані з метою оцінки та розкриття інформації.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість. У зв'язку з тим, що на балансі Компанії немає довгострокової дебіторської заборгованості, справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює її балансовій вартості на кожен звітну дату.

Непохідні фінансові зобов'язання. Справедлива вартість, яка визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі приведеної вартості майбутніх грошових потоків за основною сумою заборгованості та відсоткам, дисконтованих за ринковою відсотковою ставкою на звітну дату.

Справедлива вартість банківських кредитів, овердрафтів та депозитів приблизно дорівнює їх балансовій (номінальній) вартості у зв'язку з короткостроковим характером та ринковими відсотковими ставками на кінець періоду.

У 2022 році Компанія не отримувала позик від пов'язаних сторін. У 2021 році Компанія не отримувала нових траншів за позицію від пов'язаних сторін, натомість існуючі транші раніше отриманої позики були погашені. Розмір погашення у 2021 році склав 30 мільйонів доларів США, залишку заборгованості станом на 31 грудня 2021 року не було.

У 2021 році за наявними траншами у договірному порядку вносились зміни щодо умов фінансового зобов'язання (строк та відсоткова ставка). Оскільки дисконтована вартість грошових потоків згідно нових умов відрізняється від теперішньої вартості грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням менше, ніж на 10%, то таке внесення змін визнається модифікацією фінансового інструменту і зобов'язання обліковується за амортизованою вартістю. Різниця між дисконтованим грошовим потоком та первісною вартістю зобов'язання визнається як премія.

Премія визнається на момент виникнення зобов'язання та на дату кожної наступної модифікації та відноситься на доходи з відображенням у складі «Інших фінансових доходів» Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за відповідний звітний період. Премія амортизується за методом ефективної процентної ставки протягом всього очікуваного терміну дії траншу та включається до складу «фінансових витрат» Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за відповідний звітний період.

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення ("зобов'язання, що погашаються за вимогою"), розраховується як сума до погашення за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання.

Ієрархія джерел справедливої вартості.

Усі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється, або розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

(i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін);

(iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження).

При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Оцінки справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі, – це такі оцінки, застосування яких вимагається або дозволяється стандартами бухгалтерського обліку при відображенні сум у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду:

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не продаються та не купуються на активному ринку, визначалася із використанням методик оцінки. Компанія застосовує різні методи та припущення на основі існуючих ринкових умов станом на кожну звітну дату. Для визначення справедливої вартості банківських кредитів та довгострокової кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок оснований на поточних процентних ставках по нових інструментах з аналогічним кредитним ризиком, валютою та строком до погашення, що залишилися, що являє собою Рівень 3 в ієрархії справедливої вартості.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження. Справедлива вартість фінансових інструментів, що не продаються та не купуються на активному ринку, визначалася із використанням методик оцінки. Компанія застосовує різні методи та припущення на основі існуючих ринкових умов станом на кожну звітну дату. Для визначення справедливої вартості банківських кредитів та довгострокової кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок основний на поточних процентних ставках по нових інструментах з аналогічним кредитним ризиком, валютою та строком до погашення, що залишилися, що являє собою Рівень 3 в ієрархії справедливої вартості.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, представлені у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року та відносяться до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, крім грошових коштів і їх еквівалентів, віднесених до категорії Рівень 2. Протягом 2022 та 2021 років не було змін у методиках оцінок справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі для Рівня 2 та для Рівня 3.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року, що відображаються за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості на ці дати.

32 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (і) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії під час або після первісного визнання. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

Фінансові зобов'язання Компанії на момент їх виникнення визнаються за справедливою вартістю, а після первісного їх визнання облік фінансових зобов'язань ведеться за амортизованою собівартістю за методом ефективної процентної ставки.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2020 року всі фінансові активи і зобов'язання Компанії, представлені у звіті про фінансовий стан, обліковувались за амортизованою вартістю.

33 Події після закінчення звітного періоду

Подій після 31 грудня 2022 року, інформація про які вимагає розкриття в цій фінансовій, не відбулося.

Документ підписано у сервісі Вчасно (продовження)

PMU FS 2022 ukr.pdf

Документ відправлено: 15:38 20.04.2023

Власник документу

Електронний підпис

15:38 20.04.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 00383231

Юр. назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА"

Головний бухгалтер: Крайнюк Віталій Миколайович

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 15:38 20.04.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 0CC8C107000000000000000000000000000001

Тип підпису: удосконалений

Електронна печатка

15:38 20.04.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 00383231

Юр. назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА"

Власник ключа: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА"

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 15:38 20.04.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 24DF7B07000000000000000000000000000001

Тип підпису: удосконалений

Електронний підпис

17:22 20.04.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 00383231

Юр. назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА"

Генеральний директор: Барабаш Максим Володимирович

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 17:22 20.04.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 732A8707000000000000000000000000000001

Тип підпису: удосконалений