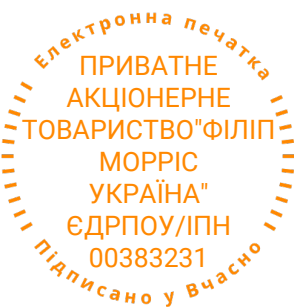


ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО  
«ФІЛІП MORRIS УКРАЇНА»  
Фінансова звітність відповідно до  
Міжнародних стандартів фінансової звітності  
та звіт незалежного аудитора

2023 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	Суттєва інформація про облікову політику .....	11
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	22
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	25
6	Нові положення бухгалтерського обліку.....	26
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	26
8	Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції .....	28
9	Інші необоротні активи та зобов'язання з оренди.....	29
10	Запаси.....	30
11	Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю.....	30
12	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	31
13	Акціонерний капітал .....	32
14	Позикові кошти .....	32
15	Резерви зобов'язань та відрахувань .....	33
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість .....	34
17	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом .....	34
18	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю .....	35
19	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	35
20	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	37
21	Інші операційні доходи та інші операційні витрати .....	37
22	Інші витрати .....	37
23	Фінансові витрати.....	38
24	Адміністративні витрати.....	38
25	Витрати на збут .....	38
26	Податок на прибуток .....	39
27	Умовні та інші зобов'язання .....	40
28	Управління фінансовими ризиками .....	42
29	Управління капіталом.....	45
30	Розкриття інформації про справедливу вартість .....	46
31	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	47
32	Події після закінчення звітного періоду .....	47



## 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 2023 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку 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 Аудиторського комітету від 15 квітня 2024 року.

#### Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 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 суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

---

#### Основа для думки із застереженням

##### Тест на зменшення корисності основних засобів

У балансі (звіті про фінансовий стан) Компанії відображено основні засоби балансовою вартістю 353 423 тисячі гривень станом 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022 року: 1 037 067 тисяч гривень). 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". Станом на 31 грудня 2023 року управлінський персонал визнав збитки від зменшення корисності у сумі 520 818 тисяч гривень щодо машин та обладнання, що відносяться до виробництва сигарет у Харківській області, які були відображені у складі основних засобів на основі оцінки очікуваної суми відшкодування за відповідними активами. 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 станом на 31 грудня 2022 року, у нас не було можливості визначити потенційну необхідність коригувань балансової вартості основних засобів станом на 31 грудня 2022 року, збитків від зменшення корисності



основних засобів, відображених у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, амортизаційних відрахувань, витрат із податку на прибуток і залишків податку на прибуток станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії за рік, що завершився 31 грудня 2022 року, також містила застереження щодо цього питання.

### **Визнання відстрочених податкових активів**

У балансі (звіті про фінансовий стан) Компанії відображено відстрочені податкові активи у сумі 594 776 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022 року: 227 111 тисяч гривень). Управлінський персонал не надав нам достатніх та належних аудиторських доказів, які підтверджували б вірогідність наявності у майбутньому оподатковуваного 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 оподатковуваного прибутку визнання відстрочених податкових активів являє собою порушення вимог Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. В результаті, відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2023 року були завищені на 594 776 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: були завищені на 227 111 тисяч гривень), нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31 грудня 2023 року був завищений на 594 776 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: був завищений на 227 111 тисяч гривень), а сума витрат з податку на прибуток за 2023 рік була занижена на 367 665 тисяч гривень (2022 рік: була занижена на 227 111 тисяч гривень).

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії за рік, що завершився 31 грудня 2022 року, також містила застереження щодо цього питання.

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".

---

### **Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю**

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 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 Стандартами бухгалтерського обліку 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
<p><b>Визнання чистого доходу від реалізації продукції</b></p> <p>Визнання доходу розкрито у Примітці 3 "Суттєва інформація про облікову політику" та Примітці 19 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" фінансової звітності.</p> <p>Протягом 2023 року Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 11 581 288 тисяч гривень. Він складається в основному з чистого доходу від реалізації товарів.</p> <p>Компанія визнає чистий дохід від реалізації товарів на основі кількості поставлених товарів та цін, зазначених у контрактах, за вирахуванням розрахункових знижок.</p> <p>Чистий дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання у певний момент часу, передаючи обіцяний товар клієнтові, що відбувається коли клієнт отримує контроль над таким товаром.</p> <p>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</p>	<p>Ми виконали наступні аудиторські процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- розглянули облікову політику щодо визнання доходу та оцінили її відповідність вимогам Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ;</li><li>- 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;</li><li>- перевірили точність визнаних доходів від реалізації шляхом звірки, проведеної з основним клієнтом Компанії на рівні окремих транзакцій;</li><li>- перевірили на вибірковій основі визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції;</li><li>- проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації;</li><li>- включили елемент непередбачуваності в нашу вибірку;</li><li>- оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до приписів, наведених у МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".</li></ul>

---

розкриття чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

---

#### Існування та оцінка запасів у Харківській області

Як описано у Примітці 10 "Запаси" фінансової звітності, станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала запаси балансовою вартістю 385 350 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.

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;
- 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 напередодні звітної дати та провели аналіз «roll-forward» до звітної дати;
- проаналізували достатність і відповідність методики оцінки запасів Компанії та оцінили балансову вартість запасів станом на звітну дату відповідно до вимог Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ;
- 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 Стандартів бухгалтерського обліку 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), який 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 станом на 31 грудня 2022 року, завищила відстрочені податкові активи та занижила витрати з податку на прибуток станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відповідно. 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 Аудиторського комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку 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.

Аудиторський комітет 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 Аудиторським комітетом повідомляючи йому, 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 Аудиторському комітету 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 Аудиторський комітет, 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 30 вересня 2023 року в період з 30 вересня 2023 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: Марконіпаан, 20, Берген оп Цоом, 4622 РД, Нідерланди;
- "Філіп Морріс Глобал Брэндс 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 Аппен, 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 станом на 31 грудня 2022 року, завищила відстрочені податкові активи та занижила витрати з податку на прибуток станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відповідно. 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.

#### **Незалежність**

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ АФ "ПрайсвогтерхаусКуперс (Аудит)" є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

#### **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 2023 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 „ПрайсвогтерхаусКуперс (Аудит)“ 

ТОВ АФ "ПрайсвогтерхаусКуперс (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

15 квітня 2024 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: 614  
 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		
2023	12	31
00383231		
6325158502		
230		
12.00		

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2023 року**

АКТИВ	Форма №1		Код за ДКУД	
	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
1		2	4	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	8	1000	2 680	1 535
первісна вартість		1001	71 657	71 657
накопичена амортизація		1002	(68 977)	(70 122)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	65 848	143 072
Основні засоби	8	1010	1 037 067	353 423
первісна вартість		1011	3 067 518	3 078 786
Знос та знецінення		1012	(2 030 451)	(2 725 363)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	27	1045	227 111	594 776
Інші необоротні активи	9	1090	53 833	170 208
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>1 386 539</b>	<b>1 263 014</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси:	10	1100	1 650 007	3 338 127
Виробничі запаси		1101	326 519	315 059
Незавершене виробництво		1102	59 627	70 291
Готова продукція		1103	1 068	-
Товари		1104	1 262 793	2 952 777
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11	1130	51 529	28 203
з бюджетом	11	1135	118 527	95 727
у тому числі з податку на прибуток		1136	22 344	22 344
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	11	1140	5	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	7, 11	1145	7 773 730	6 045 058
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	12 507	11 015
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	9 699	36 997
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	9 699	36 997
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	5 404	15 259
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>9 621 408</b>	<b>9 570 386</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття</b>				
		<b>1200</b>	-	-
<b>БАЛАНС</b>		<b>1300</b>	<b>11 007 947</b>	<b>10 833 400</b>

**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 2023 року**

Форма №1  
 (продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
1		2	3	3
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	13	1400	2 647	2 647
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	13	1410	87 065	72 846
Резервний капітал	13	1415	662	662
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13	1420	9 327 997	7 611 595
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>9 418 371</b>	<b>7 687 750</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	9	1515	29 443	145 558
Довгострокові забезпечення		1520	31 546	38 422
Цільове фінансування		1525		
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>60 989</b>	<b>183 980</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	14	1600	280 336	391
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	9	1610	78 623	70 103
товари, роботи, послуги	16	1615	364 937	1 790 412
розрахунками з бюджетом	17	1620	21 450	28 176
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування	16	1625	5 312	12 440
розрахунками з оплати праці	16	1630	23 985	38 119
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	16	1635	-	6 685
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 16	1645	592 395	777 330
Поточні забезпечення	15	1660	136 115	222 452
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	16	1690	25 434	15 562
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>1 528 587</b>	<b>2 961 670</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1900</b>	<b>11 007 947</b>	<b>10 833 400</b>

Дата затвердження звітності: «15» квітня 2024 р.

Генеральний директор

\_\_\_\_\_ Максим Барабаш

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ 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		
2023	12	31
00383231		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 2023 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	11 581 288	5 066 617
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2050	(12 359 862)	(5 052 282)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	-	<b>14 335</b>
Збиток		2095	(778 574)	-
Інші операційні доходи	21	2120	253 377	448 362
Адміністративні витрати	24	2130	(776 457)	(778 760)
Витрати на збут	25	2150	(90 987)	(216 687)
Інші операційні витрати	21	2180	(557 501)	(577 548)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	-	-
Збиток		2195	<b>(1 950 142)</b>	<b>(1 110 298)</b>
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	24	2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	23	2250	(60 220)	(79 682)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	22	2270	(70 629)	(54 582)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		2290	-	-
Збиток		2295	<b>(2 080 991)</b>	<b>(1 244 562)</b>
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	26	2300	367 111	222 659
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		2350	-	-
Збиток		2355	<b>(1 713 880)</b>	<b>(1 021 903)</b>

**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	(3 076)	36 848
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	<b>(3 076)</b>	<b>36 848</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	26	2455	554	(6 632)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>	<b>(2 522)</b>	<b>30 216</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>(1 716 402)</b>	<b>(991 687)</b>

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2023 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	(854.80)	(509.67)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень		2615	(854.80)	(509.67)
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Генеральний директор

\_\_\_\_\_ Максим Барабаш

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ 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		
2023	12	31
00383231		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
 за 2023 рік**

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	13 292 938	9 655 777
Повернення податків і зборів		3005	1 224	229 366
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження від оперативної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	230 645	128 470
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(12 006 736)	(7 098 627)
Праці		3105	(676 475)	(439 125)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(100 822)	(99 389)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(208 118)	(2 169 758)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	(196 225)
Інші витрачання		3190	(23 670)	(25 264)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>508 986</b>	<b>(14 775)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	12 706
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(62 010)	(24 522)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(62 010)</b>	<b>(11 816)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	10 741 824	3 278 059
Інші надходження <sup>(1)</sup>		3340	-	2 138 500
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	(11 021 767)	(3 333 405)
Сплату дивідендів	13	3355	-	-
Сплату процентів	18	3360	(38 571)	(64 881)
Сплату заборгованості з оренди	18	3365	(99 353)	(65 811)
Інші платежі <sup>(1)</sup>		3390	-	(2 138 500)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(417 867)</b>	<b>(186 038)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>29 109</b>	<b>(212 629)</b>
Залишок коштів на початок року		3405	9 699	127 203
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(1 811)	95 125
Залишок коштів на кінець року		3415	36 997	9 699

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

Генеральний директор

Максим Барабаш

Головний бухгалтер

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		
2023	12	31
00383231		

**Звіт про власний капітал  
за 2023 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>2 647</b>	<b>87 065</b>	<b>662</b>	<b>9 327 997</b>	<b>9 418 371</b>
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>2 647</b>	<b>87 065</b>	<b>662</b>	<b>9 327 997</b>	<b>9 418 371</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 713 880)</b>	<b>(1 713 880)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2 522)</b>	<b>(2 522)</b>
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	(2 522)	(2 522)
<b>Розподіл прибутку:</b>						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>						
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(14 219)	-	-	(14 219)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>(14 219)</b>	<b>-</b>	<b>(1 716 402)</b>	<b>(1 730 621)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>2 647</b>	<b>72 846</b>	<b>662</b>	<b>7 611 595</b>	<b>7 687 750</b>

Генеральний директор

\_\_\_\_\_ Максим Барабаш

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ 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		
2023	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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>2 647</b>	<b>88 964</b>	<b>662</b>	<b>10 319 684</b>	<b>10 411 957</b>
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>2 647</b>	<b>88 964</b>	<b>662</b>	<b>10 319 684</b>	<b>10 411 957</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 021 903)</b>	<b>(1 021 903)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30 216</b>	<b>30 216</b>
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	30 216	30 216
<b>Розподіл прибутку:</b>						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>						
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)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>(1 899)</b>	<b>-</b>	<b>(991 687)</b>	<b>(993 586)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>2 647</b>	<b>87 065</b>	<b>662</b>	<b>9 327 997</b>	<b>9 418 371</b>

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 2023 року та 31 грудня 2022 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 ІНТЕРНЕТШНЛ 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 2023 року та 31 грудня 2022 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 Інтернешнл Інк» (США), яка є кінцевою контролюючою стороною Компанії. «Філіп Морріс Інтернешнл 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 Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ. Материнська компанія вищого рівня «Філіп Морріс Інтернешнл Інк» США, оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2023 фінансовий рік. Консолідована звітність «Філіп Морріс Інтернешнл 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 2023 року становила 614 осіб (у 2022 році середня чисельність персоналу складала 680 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. Окрім того, наприкінці 2023 року Компанія зареєструвала Львівську філію ПрАТ «ФМУ». Філія не має окремого балансу, банківських рахунків та не складає окрему фінансову звітність. 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 2023 року Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, хоча з 2022 року лінія фронту суттєво не змінилася. В Україні продовжується мобілізація до ЗСУ, що негативно впливає на ринок праці та на компанії і галузі, які не відповідають критеріям бронювання працівників чоловічої статі від мобілізації. У 2023 році Росія продовжила атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам та портовим об'єктам на річці Дунай з моменту виходу з чорноморської зернової угоди у липні 2023 року, що тимчасово скоротило експортний потенціал України. Попри цю ситуацію, з серпня 2023 року відбулося відновлення експорту морськими шляхами, проте наприкінці 2023 року виникли додаткові труднощі з наземними перевезеннями через страйки польських перевізників, які блокували пункти перетину кордону з Україною. 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. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Компанії наведено у Примітці 4.

Відповідно до Національного банку України (НБУ), ВВП України у 2023 році продемонстрував зростання на 5,3% (у 2022 році - скорочення на 29,1%).

Національний банк України проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2023 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 5,1% (у 2022 році - на рівні 26,6%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року НБУ поступово зменшував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року, у 2024 році відбулося подальше зниження до 14,5%.

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. Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США, а з 3 жовтня 2023 року повернувся до плаваючого обмінного курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс становив 37,98 гривні за 1 долар США (порівняно з 36,57 гривні за 1 долар США станом на 1 січня 2022 року).

З метою контролю інфляції у 2022 році НБУ також ввів низку адміністративних обмежень, зокрема, на валютні операції та виведення капіталу, включно з обмеженнями на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті за межі України. У червні 2023 року НБУ зняв деякі валютні обмеження, зокрема, пов'язані з перерахуванням коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів та позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного дотримання низки вимог), а також наданих раніше через міжнародну фінансову організацію або забезпечених іноземним експортно-кредитним агентством чи іноземною державою. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ ввів нові послаблення валютних обмежень, що стосуються, крім іншого, скасування обмежень на продаж іноземної валюти для банків та небанківських фінансових установ, а також дозволу для Експортно-кредитного агентства на перерахування коштів за кордон для виплат за договорами страхування та перестраховування.

Водночас з 1 серпня 2023 року було припинено деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема, частково скасовано мораторій на проведення податкових перевірок.

Доходність до погашення за єврооблігаціями України скоротилася до 50,6% (за інструментами з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас за даними НБУ українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 18% станом на 31 грудня 2023 року (22% станом на 31 грудня 2022 року).

З початку війни бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів та інших засобів. В результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 липня 2023 року досягли нового рекордного рівня у розмірі 41,7 мільярда доларів США, що є найвищим показником резервів за понад 30 років.

У подальшому, уповільнення надання міжнародної допомоги призвело до скорочення валютних резервів України, які станом на 31 грудня 2023 року склали 40,5 мільярда доларів США. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярного погашення боргових зобов'язань.

### **3 Суттєва інформація про облікову політику**

**Основа підготовки фінансової звітності.** Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку 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 Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ, та інтерпретаціям, випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, які були опубліковані та діють станом на 31 грудня 2023 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 Стандартів бухгалтерського обліку 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 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не була опублікована, процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2023 року не працює в повній мірі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL за 2023 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1 Долар США	37.982 гривень	36.569 гривень
1 Євро	42.208 гривень	38.951 гривень
1 Швейцарський франк	45.385 гривень	39.564 гривень
1 Фунт стерлінгів	48.488 гривень	44.005 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) 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 ріки.

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.

Строки використання активів з метою нарахування зносу визначаються щодо кожного об'єкту,

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

---

виходячи із запланованого терміну його корисного використання, з урахуванням строків, як зазначено нижче:

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Строки використання у роках</b>
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.

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.**

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.

**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.

**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

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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 нарахованого 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 2023 та 2022 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 суттєвості 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 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.

**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&Poor'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&Poor'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.

**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.

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

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 подовження 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 подовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на подовження (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 подовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на подовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде подовжено.

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.

**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 звітної 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.

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

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

---

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 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року: 1 567,64 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;
- на 31 грудня 2022 року: 1 306,37 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра.

Мінімальне акцизне зобов'язання становило:

- на 31 грудня 2023 року 2 097,12 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;
- на 31 грудня 2022 року – 1 747,60 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.

**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 2023-2022 роках бухгалтерська звітність Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ є основою для розподілу прибутку та інших виплат. В українському законодавстві основою розподілу визначено чистий прибуток поточного року.

**Резерви зобов'язань та відрахувань.** Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передує 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 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.

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.

**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 2023 року капітал Компанії склав 7 687 750 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 9 418 371 тисяча гривень).
- Станом на 31 грудня 2023 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 6 608 716 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 8 092 821 тисячу гривень).
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2023 рік були позитивними та склали 508 986 тисяч гривень (за 2022 рік – негативними в сумі 14 775 тисяч гривень).
- Компанія отримала чистий збиток у сумі 1 713 880 тисяч гривень за 2023 рік (у 2022 році – чистий збиток у сумі 1 021 903 тисячі гривень).

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 2023 році експорту не було. 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. У 2023 році пошкоджень будівель, обладнання, чи матеріалів 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 діятиме щонайменше до кінця 2024 року. Подальше продовження контракту залежить від термінів відновлення обсягів власного виробництва Компанії, достатніх для забезпечення попиту в продукції на ринку України.

З огляду на складність точного прогнозування тривалості війни, характеру і напрямку розвитку подальших військових дій, а також з огляду на триваючу небезпеку для фабрики ПрАТ «Філіп Морріс Україна» в Харківській області, наприкінці 2023 року керівництвом Компанії було офіційно повідомлено про початок інвестицій в проект запуску нового власного виробництва у Львівській області з запланованим початком діяльності в другому кварталі 2024 року. Станом на дату випуску

цієї фінансової звітності Львівська фабрика перебуває на завершальній стадії готовності до запуску. Компанія отримала оновлену ліцензію на виробництво тютюнових виробів на Львівській фабриці 29 березня 2024 року. Запуск першої машини для виробництва сигарет на новій фабриці попередньо запланований на 15 квітня 2024 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 IT-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;
- Компанія відновить виробництво власної продукції у квітні 2024 року на новій фабриці у Львівській області.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує 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.

Станом на звітну дату 31 грудня 2023 року виробництво на фабриці у Харківській області залишається тимчасово призупиненим. Приймаючи до уваги наміри керівництва Компанії запустити нове власне виробництво у Львівській області (сигаретний цех), у сукупності зі звільненням за згодою сторін у грудні 2023 року суттєвої кількості працівників сигаретного цеху Харківської фабрики, а також частковим переведенням виробничого персоналу до Львівської філії ПрАТ «ФМУ» з метою залучення на новому виробництві, такі обставини в комплексі створюють ознаки зменшення корисності основних засобів Компанії, що розташовані на фабриці у Харківській області, що у ході звичайної діяльності використовуються у виробництві продукції.

## Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

### Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Водночас з цим, приймаючи до уваги необхідність забезпечення повного циклу виробництва (з територіальним розташуванням тютюнового цеху в Харківській області, а сигаретного цеху в Львівській області), продовження зберігання виробничих матеріалів на центральному складі Компанії, що розташований на Харківській фабриці, необхідність забезпечення працездатності інженерної та інформаційної інфраструктури Харківської фабрики, функціонування систем опалення, водопостачання, електропостачання, тощо, керівництво Компанії проаналізувало наявні на балансі основні засоби Харківської фабрики і прийняло рішення розділити весь перелік таких основних засобів на три логічні сукупності за напрямком їх використання: (1) обладнання сигаретного цеху, (2) обладнання тютюнового цеху, (3) будівлі, споруди, спільні приміщення і обладнання складського господарства, спільна інженерна інфраструктура.

Приймаючи до уваги подальші плани, а також фактичне використання у господарській діяльності Компанії сукупностей основних засобів (2) і (3), керівництво Компанії провело тест на зменшення корисності основних засобів і відобразило у фінансовій звітності збитки від зменшення корисності основних засобів включно з незавершеними капітальними інвестиціями, що в основному відносяться до сигаретного цеху Харківської фабрики у загальній сумі 554 044 тисячі гривень (включаючи зменшення корисності основних засобів у сумі 520 818 тисяч гривень та незавершених капітальних інвестицій у сумі 33 226 тисяч гривень відповідно).

Збитки від зменшення корисності основних засобів відображено у складі рядка 2050 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

При підготовці звітності за 2022 рік керівництво Компанії не могло 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 могло достовірно оцінити прогнозні грошові потоки до кінця строку корисного використання активів, необхідні для розрахунку вартості при використанні, або справедливую вартість за вираженням 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, а також можливість їх подальшого використання з призначеною метою після очікуваного відновлення виробництва, Компанія не відображала у 2022 році збитки 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 місця 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 4 640 тисячі гривень у 2023 році (4 034 тисячі гривень у 2022 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 2 006 тисяч гривень у 2023 році (3 353 тисячі гривень у 2022 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 27.

**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.

## **5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій**

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2023 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- 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 облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступили в 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 вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року).
- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступив в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступив у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

## **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 2024 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 «Подання фінансової звітності» – поправки щодо класифікації боргу з ковенантами – (опубліковані 31 жовтня 2022 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – облік у разі відсутності можливості обміну (опубліковані 15 серпня 2023 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому 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).
- Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року).
- МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" (опублікований 30 січня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 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).

## **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 акціонерів Компанії, суб'єктів господарювання під спільним контролем з Компанією, основний управлінський персонал Компанії та його близьких родичів та компанії, 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).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами та доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2023 рік і 2022 рік були наступними:

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2023 р.	Реалізовано за 2023 рік	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2022 р.	Реалізовано за 2022 рік
Тютюнові вироби	6 033 320	11 573 710	7 222 125	4 464 530
Виробничі матеріали	-	7 578	501 632	602 087
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	11 576	142 402	49 800	96 314
Оренда	162	2 006	173	3 353
<b>Всього</b>	<b>6 045 058</b>	<b>11 725 696</b>	<b>7 773 730</b>	<b>5 166 284</b>

	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2023 р.	Придбано / нараховано у 2023 році	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2022 р.	Придбано / нараховано у 2022 році
Виробничі матеріали	721	-	1 419	258 979
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	544 577	162 442	474 730	184 264
Роялті	178 874	160 747	111 992	100 581
Товари для продажу	4 418	-	4 254	-
Основні засоби	48 740	44 644	-	-
<b>Всього</b>	<b>777 330</b>	<b>367 833</b>	<b>592 395</b>	<b>543 824</b>

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

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640) відсутня.

**Винагорода ключового управлінського персоналу.** Ключовий управлінський персонал у 2023 році та 2022 році складався з Генерального директора Компанії та трьох членів Ради директорів.

У 2023 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 53 652 тисячі гривень (2022 рік – 59 257 тисяч гривень).

Кредиторська заборгованість з винагороди ключовому управлінському персоналу Компанії станом на 31.12.2023 року становить 3 961 тисяч гривень (на 31.12.2022 року – 16 327 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
<b>Балансова вартість на 1 січня 2022 р.</b>	<b>271 757</b>	<b>941 364</b>	<b>3 683</b>	<b>26 162</b>	<b>9 979</b>	<b>1 252 945</b>	<b>3 075</b>	<b>68 839</b>
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.	424 591	2 570 676	9 362	97 706	24 606	<b>3 126 941</b>	71 182	68 839
Накопичений знос та амортизація на 1 січня 2022 р.	(152 834)	(1 629 312)	(5 679)	(71 544)	(14 627)	<b>(1 873 996)</b>	(68 107)	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	8 944
Переміщення (первісна вартість)	-	9 455	24	312	-	<b>9 791</b>	475	(10 265)
Вибуття (первісна вартість)	(20 130)	(38 800)	(809)	(9 475)	-	<b>(69 214)</b>	-	(1 670)
Вибуття накопиченого зносу та амортизації	8 087	31 778	809	7 851	-	<b>48 525</b>	-	-
Нарахування зносу та амортизації	(11 553)	(177 620)	(826)	(10 354)	(4 627)	<b>(204 980)</b>	(870)	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>248 161</b>	<b>766 177</b>	<b>2 881</b>	<b>14 496</b>	<b>5 352</b>	<b>1 037 067</b>	<b>2 680</b>	<b>65 848</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	404 461	2 541 331	8 577	88 543	24 606	<b>3 067 518</b>	71 657	65 848
Накопичений знос та амортизація на 31 грудня 2022 р.	(156 300)	(1 775 154)	(5 696)	(74 047)	(19 254)	<b>(2 030 451)</b>	(68 977)	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	180 699
Переміщення (первісна вартість)	-	12 443	-	1 160	-	<b>13 603</b>	-	(13 603)
Вибуття (первісна вартість)	-	(1 389)	(946)	-	-	<b>(2 335)</b>	-	(56 646)
Вибуття накопиченого зносу та амортизації	-	1 389	542	-	-	<b>1 931</b>	-	-
Нарахування зносу та амортизації	(11 363)	(152 514)	(744)	(6 777)	(4 627)	<b>(176 025)</b>	(1145)	-
Знецінення (Примітка 4)	-	(520 818)	-	-	-	<b>(520 818)</b>	-	(33 226)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>236 798</b>	<b>105 288</b>	<b>1 733</b>	<b>8 879</b>	<b>725</b>	<b>353 423</b>	<b>1 535</b>	<b>143 072</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	404 461	2 552 385	7 631	89 703	24 606	<b>3 078 786</b>	71 657	176 298
Накопичений знос, амортизація та знецінення на 31 грудня 2023 р.	(167 663)	(2 447 097)	(5 898)	(80 824)	(23 881)	<b>(2 725 363)</b>	(70 122)	(33 226)

## 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<b>Активи у формі права користування, в тому числі:</b>		
<i>Будівлі та споруди</i>	150 965	21 092
<i>Транспортні засоби</i>	19 243	32 741
<b>Всього</b>	<b>170 208</b>	<b>53 833</b>

Протягом 2023 року та 2022 року відбулися наступні зміни балансової вартості активів у формі права користування:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
<b>Балансова вартість на 1 січня 2022 р.</b>	<b>49 948</b>	<b>48 850</b>	<b>98 798</b>
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
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>21 092</b>	<b>32 741</b>	<b>53 833</b>
Надходження	172 719	8 146	180 865
Вибуття	(128 338)	(27 838)	(156 176)
Нарахування зносу	(33 479)	(15 060)	(48 539)
Вибуття накопиченого зносу	118 970	21 255	140 225
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023р.</b>	<b>150 964</b>	<b>19 244</b>	<b>170 208</b>

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

	Код рядка звітності	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточні зобов'язання всього:	1610	70 103	78 623
Довгострокові зобов'язання всього:	1515	144 558	27 943
<b>Всього</b>		<b>214 661</b>	<b>106 566</b>

Станом на 31 грудня 2023 року рядок 1515, крім зобов'язання за договорами оренди, також включав інші довгострокові зобов'язання у сумі 1 000 тисяча гривень (на 31 грудня 2022 – 1 500 тисяч гривень).

Рухи за зобов'язаннями з оренди протягом 2023 року та 2022 року показано у Примітці 18.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат за 2023 рік, склали 22 133 тисячі гривень (2022 рік – 14 544 тисячі 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:

	2023 рік	2022 рік
Витрати, які стосуються короткострокової оренди	5 335	2 415
Витрати, які стосуються договорів оренди активів з низькою вартістю та які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди	5 021	5 657

Загальна сума грошових платежів за договорами оренди за 2023 рік складала 99 353 тисяч гривень (2022 рік – 65 811 тисяч гривень).

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

Договори оренди не передбачають жодних кovenантів, 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 2022р.
Товари для перепродажу	2 952 777	1 262 793
Сировина	315 059	326 519
Незавершене виробництво	70 291	59 627
Готова продукція – за первісною вартістю	-	1 068
<b>Всього запасів</b>	<b>3 338 127</b>	<b>1 650 007</b>

Станом на 31 грудня 2023 року запаси у сумі 2 952 777 тисяч гривень та 385 350 тисяч гривень знаходилися на відповідальному зберіганні третьої сторони у Київській області та на власних виробничих потужностях у Харківській області відповідно (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).

Запаси не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за 2023 рік як собівартість реалізованої продукції складала 11 084 804 тисячі гривень (2022 рік – 4 582 422 тисячі 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 складає 359 627 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022 року: 357 498 тисячі гривень).

## 11 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

Нижче наведені дані щодо дебіторської заборгованості Компанії:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, в т.ч.:	6 033 320	7 723 757
зовнішні клієнти	-	-
внутрішньо-групові клієнти	6 033 320	7 723 757
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:	11 738	49 973
зовнішні клієнти	-	-
внутрішньо-групові клієнти	11 738	49 973
Мінус резерв під кредитні збитки	-	-
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості</b>	<b>6 045 058</b>	<b>7 773 730</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками, в т.ч.:	123 930	170 056
за виданими авансами	28 203	51 529
з бюджетом	95 727	118 527
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	-	5
Інша дебіторська заборгованість	11 015	12 507
Мінус резерв під знецінення	-	-
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>6 180 003</b>	<b>7 956 298</b>

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 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 2023 року та 31 грудня 2022:

	Рівень збитків (внутрішньогрупові клієнти)	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
		ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість (внутрішньогрупові клієнти)	ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість (внутрішньогрупові клієнти)
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>					
- поточна та прострочена менше 30 днів	0%	-	2 487 755	-	2 343 818
- прострочена від 30 до 60 днів	0%	-	1 350 805	-	1 114 287
- прострочена від 61 до 90 днів	0%	-	1 038 511	-	27 503
- прострочена від 91 до 180 днів	0%	-	1 156 249	-	70 813
- прострочена від 181 до 360 днів	0%	-	-	-	4 167 336
- прострочена понад 1 рік	5%	-	-	-	-
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)</b>		<b>x</b>	<b>-</b>	<b>6 033 320</b>	<b>-</b>
Оціночний резерв під кредитні збитки		x	-	-	-
<b>Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>		<b>x</b>	<b>-</b>	<b>6 033 320</b>	<b>-</b>

Дебіторська заборгованість, в тому числі прострочена дебіторська заборгованість, станом на 31 грудня 2023 року у сумі 4 873 546 тисяч гривень була погашена протягом першого кварталу 2024 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 2023 року включала 21 136 тисяч гривень сплаченого авансу з акцизного податку та 52 247 тисяч гривень сплаченого авансу з ПДВ.

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 (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 імпортової 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 28.

## 12 грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кошти на банківських рахунках	36 997	1 031
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	-	8 668
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>36 997</b>	<b>9 699</b>

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 28.

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 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):

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 року			31 грудня 2022 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 - рейтинг від А до А+</i>	36 997	-	<b>36 997</b>	1 031	8 668	<b>9 699</b>
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі</b>	<b>36 997</b>	<b>-</b>	<b>36 997</b>	<b>1 031</b>	<b>8 668</b>	<b>9 699</b>

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами поданий у Примітці 28.

### 13 Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року та 2022 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 Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

В українському законодавстві основою розподілу визначено прибуток. Чистий збиток за 2023 рік становив 1 713 880 тисяч гривень (чистий збиток за 2022 рік становив 1 021 903 тисячі гривень), а залишок нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2023 року, що включав у себе чистий збиток за 2023 рік, становив 7 611 595 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – 9 327 997 тисяч гривень).

Компанія не оголошувала дивіденди до виплати та не виплачувала їх протягом 2022-2023 років. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами по дивідендам відсутня.

### 14 Позикові кошти

Нижче приведені дані щодо позикових коштів в банках.

	Код рядка звітності	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Банківські кредити	1600	-	280 000
Банківські овердрафти	1600	391	336
<b>Всього позикових коштів</b>	<b>X</b>	<b>391</b>	<b>280 336</b>



**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

Аналіз позикових коштів Компанії за валютами подано нижче:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Позикові кошти, деноміновані у: - гривнях	391	280 336
<b>Всього позикових коштів</b>	<b>391</b>	<b>280 336</b>

Банківські позикові кошти станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року номіновані в гривні та отримані на строк до трьох місяців.

Сума кредитних та позикових коштів в банках складається з:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Банківські кредити під 21% річних	-	280 000
Овердрафт під 0,01-16,0% річних	391	336
<b>Разом</b>	<b>391</b>	<b>280 336</b>

Компанія не надавала активи в заставу чи в якості забезпечення позикових коштів протягом 2022-2023 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 2023 рік і 2022 рік:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Інше	Всього
<b>Балансова вартість на 1 січня 2023 р.</b>	<b>41 879</b>	<b>94 236</b>	<b>136 115</b>
Збільшення резерву	62 113	262 774	324 887
Використання резерву	(46 252)	(192 298)	(238 550)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>57 740</b>	<b>164 712</b>	<b>222 452</b>
<b>Балансова вартість на 1 січня 2022 р.</b>	<b>25 617</b>	<b>2 837</b>	<b>28 454</b>
Збільшення резерву	41 760	212 980	254 740
Використання резерву	(25 498)	(121 581)	(147 079)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>41 879</b>	<b>94 236</b>	<b>136 115</b>

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 2023 році та 2022 році резерви по невизначених податкових позиціях, а 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 2023 р. буде використана до кінця 2024 року.

## 16 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	Код рядка звітності	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<b>Кредиторська заборгованість за основною діяльністю:</b>			
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:</i>			
	1615	1 790 412	364 937
Операційні витрати, непрямі матеріали		115 917	354 962
Товари для продажу		1 628 419	8 213
Виробничі матеріали			251
Запасні частини		15 268	67
Основні засоби		27 038	-
Маркетинг та інформаційні матеріали		3 770	1 444
<i>Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків, в тому числі:</i>			
	1645	777 330	592 395
Виробничі матеріали		721	1 419
Роялті		178 874	111 992
Послуги з управління та ведення господарської діяльності		544 577	474 730
Товари для продажу		4 418	4 254
Основні засоби		48 740	-
<b>Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю:</b>		<b>2 567 742</b>	<b>957 332</b>
<b>Кредиторська заборгованість за нарахованими зобов'язаннями, в тому числі:</b>			
		<b>50 559</b>	<b>29 297</b>
З оплати праці	1630	38 119	23 985
Розрахунки з державних страхових внесків	1625	12 440	5 312
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</b>	1635	<b>6 685</b>	-
<b>Інші поточні зобов'язання в тому числі:</b>			
	1690	<b>15 562</b>	<b>25 434</b>
Інше		15 562	25 434
<b>Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості</b>		<b>2 640 548</b>	<b>1 012 063</b>

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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Податок з доходів фізичних осіб	11 944	8 504
Інше	16 232	12 946
<b>Разом поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом</b>	<b>28 176</b>	<b>21 450</b>

## 18 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

	Прим.	Зобов'язання за фінансовою діяльністю		
		Позикові кошти (банківські кредити)	Зобов'язання з оренди	Всього
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2022 р., в тому числі:</b>				
		<b>335 920</b>	<b>122 218</b>	<b>458 138</b>
<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>	14	335 683	x	x
<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>		237	x	x
<hr/>				
Грошові потоки, крім процентів сплачених		(55 347)	(65 811)	(121 158)
Нараховані проценти (з урахуванням амортизації премії за позицією від пов'язаної сторони)	23	65 128	14 554	79 682
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/>				
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2022 р.</b>		<b>280 820</b>	<b>106 566</b>	<b>387 386</b>
<hr/>				
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2022 р., в тому числі:</b>				
		<b>280 820</b>	<b>106 566</b>	<b>387 386</b>
<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>	14	280 336	x	x
<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>		484	x	x
<hr/>				
Грошові потоки, крім процентів сплачених		(279 943)	(99 353)	(379 296)
Нараховані проценти	23	38 087	22 133	60 220
Сплачені проценти		(38 571)	-	(38 571)
Надходження (лізинг)		-	156 137	156 137
Вибуття (лізинг)		-	11 486	11 486
Коригування на курсову різницю		-	(13 551)	(13 551)
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		(2)	31 243	31 241
<hr/>				
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2023 р., в тому числі:</b>		<b>391</b>	<b>214 661</b>	<b>215 052</b>
<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>	14	391	x	x
<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>		-	x	x

У таблиці вище представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за 2023 рік та 2022 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 2023 році та 2022 році.

Всі продажі Компанії документуються шляхом письмових контрактів, замовлень на придбання або

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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 всіх поверненнях здійснювалось по факту повернення продукції.

Компанією у 2023 та 2022 роках 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 2023 році та 2022 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

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

	2023 рік			2022 рік		
	Внутрішній ринок	Зовнішній ринок	Всього	Внутрішній ринок	Зовнішній ринок	Всього
Чистий дохід від реалізації сигарет	11 573 710	-	11 573 710	3 626 159	838 371	4 464 530
Чистий дохід від реалізації напівфабрикатів, у тому числі:	-	7 578	7 578	-	602 087	602 087
<i>різаний тютюн</i>	-	-	-	-	323 460	323 460
<i>фільтри для виробництва сигарет</i>	-	-	-	-	90 962	90 962
<i>інше</i>	-	7 578	7 578	-	187 665	187 665
<b>Всього доходу від реалізації продукції</b>	<b>11 573 710</b>	<b>7 578</b>	<b>11 581 288</b>	<b>3 626 159</b>	<b>1 440 458</b>	<b>5 066 617</b>

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

	2023 рік			2022 рік		
	За договорами в доларах США	За договорами в Євро	Всього	За договорами в доларах США	За договорами в Євро	Всього
Реалізація сигарет	-	-	-	280 342	558 029	838 371
Реалізація напівфабрикатів, у тому числі:	7 578	-	7 578	99 816	502 271	602 087
<i>різаний тютюн</i>	-	-	-	-	323 460	323 460
<i>фільтри для виробництва сигарет</i>	-	-	-	11 835	79 127	90 962
<i>інше</i>	7 578	-	7 578	87 981	99 684	187 665
<b>Всього доходу від реалізації продукції</b>	<b>7 578</b>	<b>-</b>	<b>7 578</b>	<b>380 158</b>	<b>1 060 300</b>	<b>1 440 458</b>

## 20 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	2023 рік	2022 рік
Собівартість товарів для перепродажу	(11 059 703)	(3 320 627)
Збиток від зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій	(554 044)	-
Заробітна плата	(392 472)	(157 468)
Знос та амортизація	(175 702)	(186 697)
Прямі матеріали	(25 101)	(1 261 795)
Обслуговування виробничого обладнання та запасні частини	(10 590)	(16 016)
Витрати по оренді	(10 167)	(8 107)
Транспортні витрати	(7 903)	(12 626)
Утримання основних засобів	(2 686)	-
Інші господарсько-операційні витрати	(121 494)	(88 946)
<b>Всього собівартості реалізованої продукції</b>	<b>(12 359 862)</b>	<b>(5 052 282)</b>

До складу витрат на заробітну плату у 2023 році включено єдиний соціальний внесок у сумі 61 360 тисяч гривень (2022 рік: 62 195 тисячі гривень).

## 21 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Нижче наведені статті інших операційних доходів та витрат:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації послуг	142 610	99 657
Дохід від претензії	4 302	-
Доходи від списання кредиторської заборгованості	132	46 637
Чистий дохід від реалізації оборотних активів	11	2 861
Чистий дохід від операційних курсових різниць на валютні залишки	-	279 085
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	-	6 122
Інші операційні доходи	106 322	14 000
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>253 377</b>	<b>448 362</b>
Витрати, пов'язані зі звільненням	(250 546)	(20 927)
Роялті	(184 280)	(106 910)
Чисті витрати від операційних курсових різниць на валютні залишки	(21 386)	-
Втрати від знецінення запасів	(11 493)	(387 391)
Списання активів	(4 487)	(42 548)
Собівартість реалізованих активів	(6)	(1 536)
Інші операційні витрати	(85 303)	(18 236)
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>(557 501)</b>	<b>(577 548)</b>

## 22 Інші витрати

Нижче наведені статті інших витрат:

	2023 рік	2022 рік
Вибуття необоротних активів	(38 098)	(15 524)
Витрати на благодійну діяльність	(32 531)	(34 164)
Інші витрати пов'язані з необоротними активами	-	(4 894)
<b>Всього інших витрат</b>	<b>(70 629)</b>	<b>(54 582)</b>

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

## 23 Фінансові витрати

	2023 рік	2022 рік
Витрати в сумі нарахованих процентів за короткостроковими банківськими кредитами	(38 087)	(65 128)
Витрати у сумі нарахованих відсотків за договорами оренди, що обліковуються за МСФЗ 16	(22 133)	(14 554)
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>(60 220)</b>	<b>(79 682)</b>
<b>Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку</b>	<b>(60 220)</b>	<b>(79 682)</b>

У 2023 році та 2022 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 2023 року та 2022 року.

## 24 Адміністративні витрати

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

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата	(356 995)	(407 882)
Консультаційні послуги	(235 007)	(199 630)
Витрати на службові відрядження та утримання персоналу підприємства	(45 874)	(51 373)
Знос та амортизація	(40 729)	(54 676)
Загальні корпоративні витрати	(35 428)	(24 986)
Витрати по оренді	(10 435)	(7 513)
Розрахунки з підрядниками	(5 182)	(2 782)
Утримання основних засобів	(4 610)	(3 535)
Інші витрати	(42 197)	(26 383)
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>(776 457)</b>	<b>(778 760)</b>

До складу витрат на заробітну плату у 2023 році включено єдиний соціальний внесок у сумі 27 818 тисяч гривень (2022 рік: 28 645 тисяч гривень).

## 25 Витрати на збут

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

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата	(55 109)	(61 091)
Послуги з інформування та супутні маркетингові матеріали	(8 872)-	(257)
Знос та амортизація	(7 096)	(6 431)
Транспортні витрати	(3 560)	(143 894)
Консультаційні послуги	(6)	(1 139)
Інші витрати	(16 344)	(3 875)
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>(90 987)</b>	<b>(216 687)</b>

До складу витрат на заробітну плату у 2023 році включено єдиний соціальний внесок у сумі 6 374 тисяч гривень (2022 рік: 6 245 тисяч гривень).

## 26 Податок на прибуток

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

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

	2023 рік	2022 рік
Поточний податок	-	-
Відстрочений податок	(367 111)	(222 659)
<b>Дохід з податку на прибуток за рік</b>	<b>(367 111)</b>	<b>(222 659)</b>

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

Більшість доходів Компанії за 2023 та 2022 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2023 рік	2022 рік
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>(2 080 991)</b>	<b>(1 244 562)</b>
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	(374 578)	(224 021)
<b>Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:</b>		
- Витрати, що не включаються до податкових витрат		
• знос по невиробничим основним засобам	73	400
• списання дебіторської заборгованості менше 3 років	1	-
• безоплатні перерахування та послуги неприбуткових організацій, у сумі, що перевищує ліміт	7 048	237
• штрафи, нараховані контролюючими органами	243	-
- 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
<b>Вплив інших коригувань:</b>		
Вплив уточнення податку на прибуток у 2023 році за попередні роки	102	-
<b>Витрати/(дохід) з податку на прибуток за рік</b>	<b>(367 111)</b>	<b>(222 659)</b>

(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 2023 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 Стандартами бухгалтерського обліку 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 2022 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосе- редньо на капітал	31 грудня 2023р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:</b>				
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	6 097	525	-	6 622
Зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій	-	99 728	-	99 728
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви на списання ТМЦ)	78 975	9 380	-	88 355
Від'ємне значення об'єкта оподаткування поточного (звітного) року	146 604	257 478	-	404 082
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	(4 565)	-	554	(4 011)
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>227 111</b>	<b>367 111</b>	<b>554</b>	<b>594 776</b>
Визнаний відстрочений податковий актив	231 676	367 111	-	598 787
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(4 565)	-	554	(4 011)
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>227 111</b>	<b>367 111</b>	<b>554</b>	<b>594 776</b>

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2022 рік був таким:

	31 грудня 2021 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосе- редньо на капітал	31 грудня 2022р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:</b>				
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)
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>11 084</b>	<b>222 659</b>	<b>(6 632)</b>	<b>227 111</b>
Визнаний відстрочений податковий актив	11 084	222 659	(2 067)	231 676
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	(4 565)	(4 565)
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>11 084</b>	<b>222 659</b>	<b>(6 632)</b>	<b>227 111</b>

**27 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 2023 року Компанія була стороною судового провадження щодо:



## Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

### Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

- 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 та в апеляційному суді. Податкова подавала 5 разів касаційну скаргу, в усіх випадках Верховний суд України повертав скаргу, а 11 січня 2024 року остаточно відмовив у відкритті 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 (Після направлення Верховним судом справи на новий розгляд втретє, Компанія виграла першу та апеляційну інстанції, ДПС подала касаційну скаргу. 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 «втягнутої 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. Рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів приймається відповідним органом товариства, до компетенції якого законодавством або Статутом віднесено прийняття відповідних рішень.

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

**Зобов'язання по капітальних витратах.** Станом на 31 грудня 2023 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 125 652 тисячі гривень (2022 рік – 73 тисячі гривень), а по капітальних витратах на програмне забезпечення та інші нематеріальні активи у 2023 та 2022 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 2023 та 2022 років.

**Активи у заставі та активи з обмеженим використанням.** Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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.

## **28 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

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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 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 позикою в іноземній валюті також сплачуються в валюті, в якій така позика отримана.

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2023 року розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Швейцарські франки	Всього
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	6 039 543	-	5 515	-	6 045 058
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 874	141	-	-	11 015
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	13 211	3 453	20 333	-	36 997
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>		<b>6 063 628</b>	<b>3 594</b>	<b>25 848</b>		<b>6 093 070</b>
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	(145 558)	-	-	-	(145 558)
Короткострокові кредити банків	1600	(391)	-	-	-	(391)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	(70 103)	-	-	-	(70 103)
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	(1 763 525)	(667)	(10 524)	(15 696)	(1 790 412)
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	(45 417)	(590 775)	(141 138)		(777 330)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(1 996)	(13 566)	-		(15 562)
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язання</b>		<b>(2 026 990)</b>	<b>(605 008)</b>	<b>(151 662)</b>	<b>(15 696)</b>	<b>(2 799 356)</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>		<b>4 036 638</b>	<b>(601 414)</b>	<b>(125 814)</b>	<b>(15 696)</b>	<b>3 293 714</b>

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>		<b>6 795 424</b>	<b>139</b>	<b>1 000 373</b>	<b>7 795 936</b>
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)
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язання</b>		<b>(827 919)</b>	<b>(489 503)</b>	<b>(53 746)</b>	<b>(1 371 168)</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>		<b>5 967 505</b>	<b>(489 364)</b>	<b>946 627</b>	<b>6 424 768</b>

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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долари США	10% / (10%)	(49 316) / 49 316	(40 128) / 40 128
Євро	10% / (10%)	(10 317) / 10 317	77 623 / (77 623)
Швейцарські франки	10% / (10%)	(1 287) / 1 287	-

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 звітного 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 2023 року Компанія залучала короткострокові банківські кредити за ставкою до 11,95%-22% річних (2022: до 14%-21,5% річних), див. Примітку 14.

У 2023 році та 2022 року Компанія розміщувала кошти на короткострокові депозити з терміном розміщення до трьох місяців. У 2023 році середня ставка за депозитами коливалась у діапазоні 6,5% річних (2022: 6,9% 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 2023 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 2023 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 2023 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
<b>Зобов'язання</b>							
Зобов'язання з оренди та інші довгострокові зобов'язання	1515, 1610	-	-	70 103	145 558	-	<b>215 661</b>
Короткострокові кредити банків	1600	391	-	-	-	-	<b>391</b>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	2 325 870	85 230	156 642	-	-	<b>2 567 742</b>
Інші поточні зобов'язання	1690	808	1 038	13 716	-	-	<b>15 562</b>
<b>Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів</b>		<b>2 327 069</b>	<b>86 268</b>	<b>240 461</b>	<b>145 558</b>	-	<b>2 799 356</b>

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
<b>Зобов'язання</b>							
Зобов'язання з оренди та інші довгострокові зобов'язання	1515, 1610	-	78 623	-	29 443	-	<b>108 066</b>
Короткострокові кредити банків	1600	280 336	-	-	-	-	<b>280 336</b>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	713 597	5 799	237 937	-	-	<b>957 333</b>
Інші поточні зобов'язання	1690	1 486	2 122	21 825	-	-	<b>25 433</b>
<b>Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів</b>		<b>995 419</b>	<b>86 544</b>	<b>259 762</b>	<b>29 443</b>	-	<b>1 371 168</b>

## 29 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 2023 року, складає 7 687 750 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 9 418 371 тисяча 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 2023 та 2022 років Компанія дотримувалася усіх зовнішніх вимог до капіталу, передбачених кредитними договорами Компанії.

### 30 Розкриття інформації про справедливу вартість

Деякі принципи облікової політики Компанії, а також правила розкриття інформації за Стандартами бухгалтерського обліку 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 кожну 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 2022-2023 роках Компанія не отримувала позик від пов'язаних сторін і не мала за ними залишків станом на 31 грудня 2023 року.

**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.**

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 станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року та відносяться до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, крім грошових коштів і їх еквівалентів, віднесених до категорії Рівень 2. Протягом 2023 та 2022 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 2023 року та 2022 року, що відображаються за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості на ці дати.

### **31 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 2023 року та 31 грудня 2022 року всі фінансові активи і зобов'язання Компанії, представлені у звіті про фінансовий стан, обліковувались за амортизованою вартістю.

### **32 Події після закінчення звітного періоду**

Відповідно до офіційного повідомлення керівництва ПрАТ «Філіп Морріс Україна» в Харківській області, оприлюдненого наприкінці 2023 року, про початок інвестицій в проект запуску нового власного виробництва у Львівській області, Компанія розпочала підготовку запуску нової фабрики. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Львівська фабрика перебуває на завершальній стадії готовності до запуску Компанія отримала оновлену ліцензію на виробництво тютюнових виробів на Львівській фабриці 29 березня 2024 року. Запуск першої машини для виробництва сигарет на новій фабриці запланований на 15 квітня 2024 року.

**Документ підписано у сервісі Вчасно (продовження)**  
ФМУ Фінансова звітність 2023.pdf

Документ відправлено: 15:10 15.04.2024

**Власник документу**

**Електронний підпис**

15:10 15.04.2024

ЄДРПОУ/ІПН: 00383231

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

Генеральний директор: Барабаш Максим Володимирович

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 15:10 15.04.2024

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 30D0CE07000000000000000000000000000001

Тип підпису: удосконалений

**Електронна печатка**

15:10 15.04.2024

ЄДРПОУ/ІПН: 00383231

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

Власник ключа: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІЛІП МОППІС УКРАЇНА"

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 15:10 15.04.2024

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 1CA1E407000000000000000000000000000001

Тип підпису: удосконалений

**Електронний підпис**

15:10 15.04.2024

ЄДРПОУ/ІПН: 00383231

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

Головний бухгалтер: Крайнюк Віталій Миколайович

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 15:10 15.04.2024

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 0CC8C107000000000000000000000000000001

Тип підпису: удосконалений