



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФІЛІП MORRIS СЕЙЛЗ ЕНД  
ДИСТРИБ'ЮШН»

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) .....	5
Звіт про власний капітал .....	6

#### Примітки до фінансової звітності

1.	Інформація про підприємство .....	7
2	Умови, в яких працює Компанія .....	7
3	Суттєва інформація про облікову політику .....	9
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....	19
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій .....	22
6	Нові положення бухгалтерського обліку .....	22
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	23
8	Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції .....	24
9	Інші необоротні активи та зобов'язання з оренди .....	25
10	Запаси .....	26
11	Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю .....	26
12	Грошові кошти та їх еквіваленти .....	28
13	Зареєстрований статутний капітал .....	28
14	Позикові кошти .....	28
15	Резерви зобов'язань та відрахувань .....	29
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість .....	30
17	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю .....	30
18	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	31
19	Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг .....	32
20	Інші операційні доходи та інші операційні витрати .....	32
21	Інші витрати, нетто .....	33
22	Фінансові витрати .....	33
23	Адміністративні витрати .....	33
24	Витрати на збут .....	33
25	Податки на прибуток .....	34
26	Умовні та інші зобов'язання .....	36
27	Управління фінансовими ризиками .....	37
28	Управління капіталом .....	40
29	Розкриття інформації про справедливую вартість .....	41
30	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки .....	42
31	Події після закінчення звітного періоду .....	42

---



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю "Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн"

### Звіт про аудит фінансової звітності

---

#### Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн" (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 відповідає нашому додатковому звіту для Наглядової Ради 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

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.

#### Незалежність

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

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

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

### 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 питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке 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>Інформація про визнання доходу розкрито у Примітці 3 "Суттєва інформація про облікову політику" та Примітці 18 "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 39 427 578 тисяч гривень. Він складається в основному з чистого доходу від реалізації товарів.</p> <p>Чистий дохід від реалізації тютюнових виробів, систем нагрівання тютюну та тютюновмісних виробів для систем нагрівання представлений у фінансовій звітності за вирахуванням акцизного податку та податку на додану вартість.</p> <p>Компанія визнає чистий дохід від реалізації товарів на основі кількості поставлених</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 настання та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання письмових підтверджень безпосередньо від клієнтів Компанії на вибірковій основі, включаючи клієнтів із незначними обсягами операцій;</li><li>- перевірили на вибірковій основі точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів, а також шляхом</li></ul>

товарів та цін, зазначених у контрактах, за вирахуванням розрахункових знижок.

Чистий дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання у певний момент часу, передаючи обіцяний товар клієнтові, що відбувається коли клієнт отримує контроль над таким товаром.

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

- включення окремих транзакцій у письмові підтвердження від клієнтів Компанії;
- протестували на вибірковій основі окремі операції щодо визнання знижок шляхом звірки до первинних документів, а також підтвердили повноту знижок, які визнаються як вирахування з доходу;
  - 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;
  - виконали аналітичний перерахунок акцизного податку та перевірили його вирахування з чистого доходу;
  - проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації;
  - включили елемент непередбачуваності в нашу вибірку;
  - оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до приписів, наведених у МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

### 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 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. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

### Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради 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.

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

---

### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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



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

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

---

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

### 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 2015 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 8 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року було затверджене 29 вересня 2020 року рішенням учасників.

---

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Звіт про фінансовий стан**

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: **ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
 Територія: **Україна, Київська обл.**  
 Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**  
 Вид економічної діяльності: **Оптова торгівля тютюновими виробами**  
 Середня кількість працівників: **462**  
 Адреса, телефон: **04070 м.Київ, Подільський р-н, вулиця Спаська, будинок 30, тел (044 389 49 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
39540982		
8036400000		
240		
46.35		

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	1 364	666
первісна вартість		1001	4 383	4 383
накопичена амортизація		1002	(3 019)	(3 717)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	27 482	51 584
Основні засоби	8	1010	77 513	72 462
первісна вартість		1011	223 937	259 688
Знос		1012	(146 424)	(187 226)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	25	1045	279 668	147 513
Інші необоротні активи	9	1090	214 727	449 877
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>600 754</b>	<b>722 102</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси:	10	1100	5 317 155	7 579 767
Виробничі запаси		1101	11 507	5 058
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	5 305 648	7 574 709
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1125	1 474 136	2 225 912
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11	1130	89 398	225 001
з бюджетом	11	1135	4 425 135	1 233 425
у тому числі з податку на прибуток		1136	20 010	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	107	15
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	7, 11	1145	10 312	25 565
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	906	14 628
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	287 256	109 241
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	287 256	109 241
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	42 948	33 597
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>11 647 353</b>	<b>11 447 151</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1300</b>	<b>12 248 107</b>	<b>12 169 253</b>



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**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	4	3
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	13	1400	1 497	1 497
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	19 401	9 490
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	166 342	980 013
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>187 240</b>	<b>991 000</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	9	1515	93 585	356 385
Довгострокові забезпечення		1520	6 080	7 677
Цільове фінансування		1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>99 665</b>	<b>364 062</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	14	1600	302 520	303 238
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	9	1610	194 658	180 455
товари, роботи, послуги	16	1615	663 220	772 929
розрахунками з бюджетом	16	1620	384 858	193 921
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	11 822
розрахунками зі страхування	16	1625	3 757	4 594
розрахунками з оплати праці	16	1630	18 050	13 208
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 16	1645	10 233 542	9 181 876
Поточні забезпечення	15	1660	158 376	161 251
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	16	1690	2 221	2 719
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>11 961 202</b>	<b>10 814 191</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>12 248 107</b>	<b>12 169 253</b>

Дата затвердження звітності: «15» квітня 2024 р.

Генеральний директор

\_\_\_\_\_ Роман Іванов

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ Віталій Крайнюк

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»

## Звіт про фінансові результати

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: ТОВ "Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн" За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
39540982		

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)	18	2000	39 427 578	29 080 387
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2050	(35 294 550)	(27 002 063)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	<b>4 133 028</b>	<b>2 078 324</b>
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	20	2120	68 194	67 764
Адміністративні витрати	23	2130	(533 233)	(319 815)
Витрати на збут	24	2150	(2 268 542)	(2 072 821)
Інші операційні витрати	20	2180	(308 019)	(882 340)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	<b>1 091 428</b>	-
Збиток		2195	-	<b>(1 128 888)</b>
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	22	2250	(91 548)	(84 926)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	21	2270	(4 803)	(156 995)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		2290	<b>995 077</b>	-
Збиток		2295	-	<b>(1 370 809)</b>
Витрати з податку на прибуток	25	2300	(180 015)	187 537
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		2350	<b>815 062</b>	-
Збиток		2355	-	<b>(1 183 272)</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	(1 696)	12 634
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	<b>(1 696)</b>	<b>12 634</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	305	(2 274)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>	<b>(1 391)</b>	<b>10 360</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>813 671</b>	<b>(1 172 912)</b>

Генеральний директор \_\_\_\_\_ Роман Іванов

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Віталій Крайнюк

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Звіт про рух грошових коштів**

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: ТОВ "Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн" За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
39540982		

**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	47 617 082	37 231 581
Повернення податків і зборів		3005	1 756 811	830 938
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження від оперативної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	241 646	326 225
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(29 170 019)	(20 130 848)
Праці		3105	(474 184)	(357 314)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(91 325)	(78 401)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(19 590 370)	(17 467 179)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(15 722)	(60 778)
Інші витрачання		3190	(58 544)	(50 223)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>215 375</b>	<b>244 001</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	2	81
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(85 286)	(57 981)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(85 284)</b>	<b>(57 900)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик	17	3305	8 482 670	13 490 616
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик	17	3350	(8 481 953)	(13 191 528)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Сплату процентів	17	3360	(51 496)	(57 998)
Сплату заборгованості з оренди	17	3365	(257 703)	(193 034)
Інші платежі		3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(308 482)</b>	<b>48 056</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>(178 391)</b>	<b>234 157</b>
Залишок коштів на початок року		3405	287 256	49 299
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	376	3 800
Залишок коштів на кінець року		3415	109 241	287 256

Генеральний директор

\_\_\_\_\_

Роман Іванов

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Віталій Крайнюк

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»

## Звіт про власний капітал

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ "Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн"

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
39540982		

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>1 497</b>	<b>19 401</b>	-	<b>166 342</b>	<b>187 240</b>
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>1 497</b>	<b>19 401</b>	-	<b>166 342</b>	<b>187 240</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	<b>815 062</b>	<b>815 062</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	<b>(1 391)</b>	<b>(1 391)</b>
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	(1 391)	(1 391)
<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	-	(9 911)	-	-	(9 911)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	<b>(9 911)</b>	-	<b>813 671</b>	<b>803 760</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1 497</b>	<b>9 490</b>	-	<b>980 013</b>	<b>991 000</b>

Генеральний директор

\_\_\_\_\_

Роман Іванов

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Віталій Крайнюк

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Звіт про власний капітал (продовження)**

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: **ТОВ "Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн"**

Дата (рік, місяць, число)  
 За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
39540982		

**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>1 497</b>	<b>10 935</b>	-	<b>1 339 254</b>	<b>1 351 686</b>
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>1 497</b>	<b>10 935</b>	-	<b>1 339 254</b>	<b>1 351 686</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	<b>(1 183 272)</b>	<b>(1 183 272)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	<b>10 360</b>	<b>10 360</b>
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	10 360	10 360
<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	-	8 466	-	-	8 466
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	<b>8 466</b>	-	<b>(1 172 912)</b>	<b>(1 164 446)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1 497</b>	<b>19 401</b>	-	<b>166 342</b>	<b>187 240</b>

Генеральний директор

\_\_\_\_\_ Роман Іванов

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ Віталій Крайнюк

## 1. Інформація про підприємство

ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн» (далі – «Компанія» або ТОВ «ФМСД») зареєстроване в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України. ТОВ «ФМСД» не є емітентом цінних паперів.

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року учасниками ТОВ «ФМСД» були:

- Філіп Морріс Швейцарія Сарл (англійською мовою - Philip Morris Switzerland Sarl), юридична особа, що створена та діє за законодавством Швейцарії, реєстраційний номер в країні реєстрації: CHE-105.901.856, місцезнаходження: Шмен де Брілланкур 4, Лозанна, Швейцарія (Chemin de Brillancourt 4, Lausanne, Switzerland), частка власності 99,99%;
- ОРЕКЛА САРЛ (англійською мовою - ORECLA SARL) - юридична особа, що створена та діє за законодавством Швейцарії, реєстраційний номер в країні реєстрації CHE-100.268.000, місцезнаходження: Авеню де Родані 50, 1007, Лозана, Швейцарія (Avenue de Rhodanie 50, 1007 Lausanne, Switzerland), частка власності 0,01%.

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року безпосередньою материнською компанією ТОВ «ФМСД» була компанія Філіп Морріс Швейцарія Сарл.

Прямі учасники 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 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, складену за стандартами США (US GAAP).

**Основна діяльність.** Основною діяльністю ТОВ «ФМСД» є оптова торгівля тютюновими виробами.

Господарська діяльність Компанії охоплює наступні види діяльності:

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

Компанія є частиною групи Філіп Морріс Інтернешнл. Компанія займається дистрибуцією сигарет, що виробляються афілійованими особами Філіп Морріс Інтернешнл, а також імпортом та дистрибуцією інноваційних систем нагрівання тютюну IQOS™, LIL, LIL HYBRID, VEEV, аксесуарів до них, змінних картриджів із рідиною VEEV, електронних сигарет VEEBA, та тютюнових стіків для нагрівання HEETS.

Середня чисельність персоналу протягом 2023 року становила 462 особи (у 2022 році середня чисельність персоналу складала 463 особи).

**Юридична адреса:** вул. Спаська, 30, м. Київ, 04070

**Місце провадження діяльності Компанії:** вул. Спаська, 30, м. Київ, 04070 – місце розташування основного офісу Компанії. Окрім того ТОВ «ФМСД» провадить діяльність через відокремлені підрозділи (філії), які розташовані у Києві, Львові, Дніпрі, Запоріжжі, Івано Франківську, Миколаєві, Полтаві, Хмельницькому, Вінниці та Харкові. Філії не мають окремого балансу, банківських рахунків та не складають окрему фінансову звітність.

**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,

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

---

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 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



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**

*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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 справедливу 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 справедливу вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

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, 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

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»

Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

---

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.

### **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 29.

**Фінансові інструменти – первісне визнання.** Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням

---

справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

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

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Компанії своїм покупцям, вважається такою, що не призначена для перепродажу та після її первісного визнання обліковується за амортизованою реалізаційною вартістю, зменшеною на величину 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, вид дебіторської заборгованості та суттєвість операцій, Компанія може приймати рішення про недоцільності нарахування резерву під дебіторську заборгованість окремого виду у разі його несуттєвості. Таке рішення ухвалюється головним бухгалтером Компанії за результатами аналізу історичних даних.

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

**Фінансові зобов'язання – категорії оцінки.** Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінююані 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, утримуваних 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.

За необхідності 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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**

*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

---

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 та
- 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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**

*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

---

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

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

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

**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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**

*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

---

діяльність Компанії (окрім продажу тютюнових виробів, про яке йде мова нижче), розраховується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем поставки за межами України не оподатковується ПДВ.

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

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

Окрім того, починаючи з 01 січня 2022 року згідно з внесеними змінами в податкове законодавство, було встановлено окремий порядок визначення бази оподаткування на етапі першого постачання тютюнових виробів їх виробниками/імпортерами та на етапі першого постачання таких товарів суб'єктами господарювання, які пов'язані відносинами контролю з такими виробниками, а також запроваджено пільговий режим оподаткування ПДВ (звільнення) на всіх наступних етапах постачання таких товарів.

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

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

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

**Акциз.** Згідно законодавства України, Компанія нараховує та сплачує акцизний податок щодо імпортих підакцизних товарів (сигарети, стіки для електронних систем нагрівання тютюну IQOS, LIL, картриджі для систем VEEV, LIL HYBRID, електронні сигарети VEЕBA). Згідно з Податковим кодексом України сплата акцизного податку здійснюється авансовими платежами в момент закупівлі акцизних марок. Авансовий платіж з акцизу реалізується в момент ввезення на митну територію України імпортової підакцизної продукції, маркованої акцизними марками.

Ставки акцизного податку для товарів, що імпортуються Компанією, були такими:

Сигарети:

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;

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

---

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

Щодо інших товарів, що імпортуються Компанією, ставки специфічного акцизного податку були такими:

- на 31 грудня 2023 року: 2 097,12 гривень за 1 000 шт. тютюновмісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням;
- на 31 грудня 2022 року: 1 747,60 гривень за 1 000 шт. тютюновмісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням;
- на 31 грудня 2023 року: 10 000 гривень за 1 літр рідини, що використовується в електронних сигаретах;
- та на 31 грудня 2022 року: 3 000 гривень за 1 літр рідини, що використовується в електронних сигаретах.

Окрім того, починаючи з 01 квітня 2022 року, обов'язок сплати 5% акцизного податку з роздрібного продажу було перенесено на виробників та імпортерів підакцизної продукції замість суб'єктів господарювання роздрібною торгівлі.

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

- 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).

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 товари, 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.

**Зареєстрований (статутний) капітал.** Компанія була створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Відповідно до чинного законодавства України та Статуту Компанії учасники Компанії мають право на відшкодування своєї частки в статутному капіталі Компанії в грошовій формі в розмірі їх пропорційної частки у справедливій вартості активів Компанії. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від справедливої вартості чистих активів Компанії, визначеної відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасника в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточної вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасників реалізувати своє право.



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**

*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

---

В якості винятку з визначення фінансового зобов'язання інструмент, який включає таке зобов'язання, класифікується як інструмент власного капіталу, якщо він має всі наведені ознаки, визначені в пунктах 16А та 16В МСБО 32.

Керівництво вважає, що кожен із критеріїв, зазначених у пунктах 16А та 16В МСБО 32, виконується, тому чисті активи Компанії класифікуються як власний капітал.

**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 передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

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

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

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

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.

Зобов'язання Компанії з заміни бракованих товарів (iQOS™, LIL, LIL HYBRID, VEEV) відповідно до умов гарантії визнається як резерв під зобов'язання.

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**

*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

---

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 ТОВ «ФМСД». 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.

**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 991 000 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 187 240 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2023 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 632 960 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 313 849 тисяч гривень). Так як поточні зобов'язання Компанії в основній мірі представлені залишками кредиторської заборгованості пов'язаним сторонам (див. Примітки 7 і 16) і Компанія має відкриті кредитні ліміти у банках із загальним лімітом до 1 930 000 тисяч гривень, зобов'язання Компанії є контрольованими.
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2023 рік були позитивними та склали 215 375 тисяч гривень (за 2022 рік – позитивними в сумі 244 001 тисяча гривень).
- Компанія отримала чистий прибуток за 2023 рік у сумі 815 062 тисячі гривень (у 2022 році – чистий збиток у сумі 1 183 272 тисячі гривень).

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**

*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

---

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну триває на дату випуску цієї звітності, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Компанія провадить діяльність на всій території України за винятком тимчасово окупованих територій або територій, на яких ведуться активні бойові дії, отже, ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, або запасів, які перешкоджали б Компанії продовжувати діяльність. Компанія не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

Виробничі потужності ключового постачальника товарів для перепродажу (сигарет) Компанії – ПрАТ «Філіп Морріс Україна» – були тимчасово зупинені з лютого 2022 року. Після початку активної фази повномасштабної війни, у рамках заходів щодо забезпечення безперервної діяльності, Компанія розпочала імпорт сигарет виробництва інших підприємств Філіп Морріс Інтернейшнл з метою насичення ринку України продукцією.

Окрім того, з липня 2022 року ПрАТ «Філіп Морріс Україна» уклало договір контрактного виробництва продукції під брендами Філіп Морріс Інтернешнл з іншою міжнародною компанією, виробничі потужності якої розташовані у Київській області. Така продукція у подальшому купується Компанією у ПрАТ «Філіп Морріс Україна» і перепродається на внутрішньому ринку України. 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 ПрАТ «Філіп Морріс Україна» 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. Запуск першої машини для виробництва сигарет на новій фабриці попередньо запланований на 15 квітня 2024 року. ПрАТ «Філіп Морріс Україна» отримала оновлену ліцензію на виробництво тютюнових виробів на Львівській фабриці 29 березня 2024 року.

Безумовно війна має значний негативний вплив на людей, економіку України та споживчий попит, однак Компанія продовжує співпрацю зі всіма своїми ключовими покупцями на території України, де не ведуться активні бойові дії.

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 збільшиться;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної ІТ-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та нових замовлень клієнтів дозволять Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Компанії;
- стратегія Компанії щодо управління запасами товарів та їх логістикою забезпечать безперебійну діяльність та мінімізацію ризиків пошкодження запасів чи значного ускладнення поставок.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій на всю територію України, який може

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**

*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

---

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.

**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.

Протягом 2022-2023 років Компанія не мала договорів оренди землі.

Платежі згідно угод оренди комп'ютерного, офісного та складського обладнання, а також частини складського приміщення, укладених з компанією ПрАТ «Філіп Морріс Україна» склали 2 007 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 26.

**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)

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

- 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 учасників Компанії, суб'єктів господарювання під спільним контролем з Компанією, основний управлінський персонал Компанії та його близьких родичів та компаній, що контролюються учасниками або на які учасники здійснюють значний вплив.

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

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

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:

	Дебіторська заборгованість 31 грудня 2023 р.	Реалізовано за 2023 рік	Дебіторська заборгованість 31 грудня 2022 р.	Реалізовано за 2022 рік
Компенсація за втрачені акцизні марки	25 472	103 220	-	-
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	86	22 146	10 312	13 432
Оренда	7	7	-	-
<b>Всього дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків</b>	<b>25 565</b>	<b>125 373</b>	<b>10 312</b>	<b>13 432</b>

	Кредиторська заборгованість 31 грудня 2023 р.	Придбано у 2023 році	Кредиторська заборгованість 31 грудня 2022 р.	Придбано у 2022 році
Товари для продажу	8 357 806	17 462 716	9 772 988	10 961 482
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	823 908	511 208	459 850	296 092
Оренда	162	2 007	173	3 353
Основні засоби	-	-	531	536
<b>Всього кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків</b>	<b>9 181 876</b>	<b>17 975 931</b>	<b>10 233 542</b>	<b>11 261 463</b>

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

**Винагорода ключового управлінського персоналу.** До складу ключового управлінського персоналу у 2023 та 2022 роках входили Генеральний директор, Перший заступник Генерального директора та Заступник Генерального Директора Компанії.

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 загальній сумі 15 969 тисяч гривень (2022 рік – 16 054 тисячі гривень).

Кредиторська заборгованість з винагороди ключовому управлінському персоналу Компанії станом на 31 грудня 2023 року становить 628 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 822 тисячі гривень).

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

## 8 Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції

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

	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>11 103</b>	<b>1 671</b>	<b>32 954</b>	<b>35 149</b>	<b>80 877</b>	<b>1 666</b>	<b>39 818</b>
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.	49 671	2 957	64 778	89 046	206 452	3 908	39 818
Накопичений знос та амортизація на 1 січня 2022 р.	(38 568)	(1 286)	(31 824)	(53 897)	(125 575)	(2 242)	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	41 880
Переміщення (первісна вартість)	1 558	-	23 483	28 631	53 672	475	(54 147)
Вибуття (первісна вартість)	(4 304)	-	(12 261)	(19 622)	(36 187)	-	(69)
Вибуття накопиченого зносу та амортизації	3 351	-	7 927	17 253	28 531	-	-
Нарахування зносу та амортизації	(5 460)	(428)	(18 336)	(25 156)	(49 380)	(777)	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>6 248</b>	<b>1 243</b>	<b>33 767</b>	<b>36 255</b>	<b>77 513</b>	<b>1 364</b>	<b>27 482</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	46 925	2 957	76 000	98 055	223 937	4 383	27 482
Накопичений знос та амортизація на 31 грудня 2022 р.	(40 677)	(1 714)	(42 233)	(61 800)	(146 424)	(3 019)	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	71 300
Переміщення (первісна вартість)	8 982	-	12 979	25 127	47 088	-	(47 088)
Вибуття (первісна вартість)	(3 463)	-	(6 782)	(1 092)	(11 337)	-	(110)
Вибуття накопиченого зносу та амортизації	3 448	-	5 499	1 092	10 039	-	-
Нарахування зносу та амортизації	(4 837)	(423)	(18 391)	(27 190)	(50 841)	(698)	-
Інші коригування первісної вартості	311	-	(294)	(17)	-	-	-
Інші коригування зносу	(213)	-	114	99	-	-	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>10 476</b>	<b>820</b>	<b>26 892</b>	<b>34 274</b>	<b>72 462</b>	<b>666</b>	<b>51 584</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	52 755	2 957	81 903	122 073	259 688	4 383	51 584
Накопичений знос та амортизація на 31 грудня 2023 р.	(42 279)	(2 137)	(55 011)	(87 799)	(187 226)	(3 717)	-

## 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>		
Будівлі та споруди	178 817	147 355
Транспортні засоби	271 060	67 372
<b>Всього</b>	<b>449 877</b>	<b>214 727</b>

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

	Приміщення	Транспортні засоби	Всього
<b>Балансова вартість на 1 січня 2022 р.</b>	<b>144 661</b>	<b>48 255</b>	<b>192 916</b>
Надходження	116 163	57 885	174 048
Вибуття	(95 944)	(12 850)	(108 794)
Нарахування зносу	(82 657)	(36 987)	(119 644)
Вибуття накопиченого зносу	65 133	11 068	76 201
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>147 356</b>	<b>67 371</b>	<b>214 727</b>
Надходження	161 576	282 152	443 728
Вибуття	(168 653)	(160 278)	(328 931)
Нарахування зносу	(88 647)	(74 512)	(163 159)
Вибуття накопиченого зносу	127 188	156 324	283 512
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>178 820</b>	<b>271 057</b>	<b>449 877</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	180 455	194 658
Довгострокові зобов'язання всього:	1515	355 885	92 585
<b>Всього</b>		<b>536 340</b>	<b>287 243</b>

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

Рухи за зобов'язаннями з оренди протягом 2023 року та 2022 року показано у Примітці 17.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат за 2023 рік, склали 40 739 тисяч гривень (2022 рік: 26 024 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	15 619	15 315
Витрати, які стосуються договорів оренди активів з низькою вартістю та які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди	1 461	999

Загальна сума грошових платежів за договорами оренди за 2023 рік склала 257 703 тисячі гривень (2022 рік: 193 034 тисячі гривень).

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.



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Товари для перепродажу (за собівартістю)	7 600 810	5 345 507
Сировина і матеріали	5 058	11 507
Коригування вартості запасів до чистої вартості реалізації	(26 101)	(39 859)
<b>Всього запасів</b>	<b>7 579 767</b>	<b>5 317 155</b>

Запаси не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за період як собівартість реалізованої продукції склала 17 612 506 тисяч гривень (у 2022 році – 14 423 831 тисяча гривень).

Балансова вартість запасів представлена у звіті про фінансовий стан за найменшою з величин: собівартість або чиста вартість реалізації. Балансова вартість запасів підлягала коригуванню на підставі тесту на чисту вартість реалізації (NRV тест). Таке коригування станом на 31 грудня 2023 року склало 26 101 тисяча гривень (31 грудня 2022 року: 39 859 тисяч гривень) та відносилось в основному до вартості запасів інноваційних систем для нагрівання тютюну IQOS™ та компонентів до них.

## 11 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

Нижче наведені дані щодо дебіторської заборгованості Компанії:

	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, в т.ч.:		2 309 483	1 557 707
зовнішні клієнти	1125	2 309 483	1 557 707
внутрішньо-групові клієнти		-	-
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:		25 565	10 312
зовнішні клієнти	1125	-	-
внутрішньо-групові клієнти	1145	25 565	10 312
Мінус резерв під кредитні збитки		(83 571)	(83 571)
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості</b>		<b>2 251 477</b>	<b>1 484 448</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками, в т.ч.:		1 458 426	4 514 533
за виданими авансами	1130	225 001	89 398
з бюджетом	1135	1 233 425	4 425 135
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	15	107
Інша дебіторська заборгованість	1155	14 628	906
Мінус резерв під знецінення		-	-
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>		<b>3 724 546</b>	<b>5 999 994</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 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 року.

	Рівень збитків		31 грудня 2023 р.				31 грудня 2022 р.	
			Валова балансова вартість		ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість		
			Зовнішні клієнти	Внутрішньо-групові клієнти		Зовнішні клієнти	Внутрішньо-групові клієнти	
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>								
- поточна, прострочена менше 30 днів	0%	0%	-	2 308 785	-	-	1 556 873	-
- прострочена:								
від 30 до 60 днів	20%	0%	-	610	-	-	161	-
від 61 до 90 днів	40%	0%	-	88	-	-	673	-
від 91 до 180 днів	50%	0%	-	-	-	-	-	-
від 181 до 360 днів	100%	0%	-	-	-	-	-	-
понад 1 року	100%	5%	-	-	-	-	-	-
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>2 309 483</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 557 707</b>	<b>-</b>
Оціночний резерв під кредитні збитки (індивідуальна основа)	x	x	-	(83 571)	-	-	(83 571)	-
<b>Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>2 225 912</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 474 136</b>	<b>-</b>

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року, була погашена станом на дату затвердження цієї звітності.

Оціночний резерв під кредитні збитки був сформований згідно рішення керівництва Компанії на підставі аналізу ризиковості дебіторської заборгованості окремих клієнтів в умовах воєнного стану. Деякі клієнти мають часткове покриття встановленого кредитного ліміту банківською гарантією, що зменшує кредитний ризик Компанії. Кредитні ризики щодо дебіторської заборгованості описані у Примітці 27.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Звіту про фінансовий стан) була такою:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточні витрати	77 295	67 944
Податок на додану вартість	147 706	21 454
<b>Разом</b>	<b>225 001</b>	<b>89 398</b>

Строк дебіторської заборгованості за виданими авансами складає в основному не більше трьох місяців.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан) була такою:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Акциз	1 177 007	3 765 095
Податок на додану вартість	56 418	640 030
Податок на прибуток	-	20 010
<b>Разом</b>	<b>1 233 425</b>	<b>4 425 135</b>

Дебіторська заборгованість з акцизного податку являє собою авансовий платіж станом на звітну дату, сплачений під час придбання акцизних марок для маркування імпортової підакцизної продукції. Авансовий платіж з акцизу реалізується 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 27.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

## 12 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кошти на банківських рахунках	54 860	264
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	54 381	286 992
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>109 241</b>	<b>287 256</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 27.

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):

	31 грудня 2023 р.			31 грудня 2022 р.		
	Кошти на банківських рахунках	Строкові депозити	Всього	Кошти на банківських рахунках	Строкові депозити	Всього
<i>Не прострочені та не знецінені</i> - рейтинг від AAA до А	54 860	54 381	109 241	264	286 992	287 256
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі</b>	<b>54 860</b>	<b>54 381</b>	<b>109 241</b>	<b>264</b>	<b>286 992</b>	<b>287 256</b>

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами поданий у Примітці 27.

## 13 Зареєстрований статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року становив 1 497 тисяч гривень. Зареєстрований капітал станом на ці дати розподілявся між учасниками наступним чином:

- Філіп Морріс Швейцарія Сарл (Адреса засновника: Шмен де Брілланкур 4, Лозанна, Швейцарія) - 99,99%;
- Орекла Сарл (Адреса засновника: 1007, місто Лозана, Авеню де Родані, 50, Швейцарія) – 0.01%.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року зареєстрований капітал був повністю сплачений.

Компанія не оголошувала та не виплачувала дивіденди протягом 2023 та 2022 років.

## 14 Позикові кошти

Кредиторська заборгованість перед банками, представлена у звіті про фінансовий стан, являє собою заборгованість Компанії за кредитними корпоративними картками та кредитами. Усі суми, представлені в таблиці нижче, деноміновані в українських гривнях.

	Код рядка звітності	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Корпоративні кредитні картки	1600	3 238	2 517
Банківські кредити	1600	300 000	300 003
<b>Всього позикових коштів</b>	<b>X</b>	<b>303 238</b>	<b>302 520</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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.
Овердрафт під 0,01-16,0% річних	3 238	2 517
Банківські кредити під 11.95 % річних	300 000	-
Банківські кредити під 21.5 % річних	-	300 003
<b>Разом</b>	<b>303 238</b>	<b>302 520</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 інших резервів зобов'язань та відрахувань за 2023 рік:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Гарантійні зобов'язання	Інше	Всього
<b>Балансова вартість на 1 січня 2023 р.</b>	<b>39 582</b>	<b>83 600</b>	<b>35 194</b>	<b>158 376</b>
Збільшення резерву	75 161	198 948	98 649	372 758
Використання резерву	(40 094)	(205 161)	(124 628)	(369 883)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>74 649</b>	<b>77 387</b>	<b>9 215</b>	<b>161 251</b>

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

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Гарантійні зобов'язання	Інше	Всього
<b>Балансова вартість на 1 січня 2022 р.</b>	<b>26 292</b>	<b>123 551</b>	<b>27 232</b>	<b>177 075</b>
Збільшення резерву	39 560	176 454	161 068	377 082
Використання резерву	(26 270)	(216 405)	(153 106)	(395 781)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>39 582</b>	<b>83 600</b>	<b>35 194</b>	<b>158 376</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», а також щодо товарів, які втратили свої споживчі якості та підлягатимуть знищенню, або поверненню постачальнику. Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2023 року буде використана до кінця 2024 року.

**Резерв під гарантійні зобов'язання.** Резерв створювався у 2023-2022 роках під витрати, понесені Компанією на гарантійне обслуговування кінцевих споживачів (гарантійні заміни) інноваційних систем нагрівання тютюну IQOS™, LIL, LIL HYBRID та систем доставки нікотину VEEV. Відповідно до гарантійних умов, що надаються споживачам, гарантія на систем нагрівання тютюну IQOS™, LIL, LIL HYBRID та систем доставки нікотину VEEV становить 12 місяців. Протягом цього терміну, споживач має право на заміну компоненту системи IQOS™, LIL, LIL HYBRID та VEEV, що не працює, відповідно умов, передбачених гарантією на прилад.

## 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>			
Маркетинг та інформаційні матеріали	1615	772 929	663 220
Операційні витрати, непрямі матеріали		655 218	598 450
Основні засоби		111 079	57 544
		6 632	7 226
<i>Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків, в тому числі:</i>			
Товари для перепродажу	1645	9 181 876	10 233 542
Послуги з управління та ведення господарської діяльності		8 357 806	9 772 988
Витрати на оренду		823 908	459 850
Основні засоби		162	173
		-	531
<b>Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю:</b>		<b>9 954 805</b>	<b>10 896 762</b>
<b>Кредиторська заборгованість за нарахованими зобов'язаннями, в тому числі:</b>			
З оплати праці	1630	17 802	21 807
Розрахунки з державних страхових внесків	1625	13 208	18 050
		4 594	3 757
<b>Інші поточні зобов'язання</b>	<b>1690</b>	<b>2 719</b>	<b>2 221</b>
<b>Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості</b>		<b>9 975 326</b>	<b>10 920 790</b>

Дані щодо позикових коштів в банках (рядок 1600 звіту про фінансовий стан) розкрито у Примітці 14.  
 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 (див. Примітку 9).

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Акциз	177 475	378 366
Податок з доходів фізичних осіб	4 624	6 492
Податок на прибуток	11 822	-
<b>Разом поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом</b>	<b>193 921</b>	<b>384 858</b>

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

Аналіз кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 27.

## 17 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за 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.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

	Зобов'язання за фінансовою діяльністю			Всього
	Прим.	Позикові кошти (банківські кредити)	Зобов'язання з оренди	
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2022 р., в тому числі:</b>	<b>14, 9</b>	<b>3 432</b>	<b>248 302</b>	<b>251 734</b>
Грошові потоки, крім процентів сплачених		299 088	(193 034)	106 054
Нараховані проценти		58 902	26 024	84 926
Сплачені проценти		(57 998)	-	(57 998)
Надходження (оренда)		-	106 913	106 913
Вибуття (оренда)		-	(16 563)	(16 563)
Коригування на курсову різницю		-	37 464	37 464
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		(20)	78 137	78 117
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>14, 9</b>	<b>303 404</b>	<b>287 243</b>	<b>590 647</b>
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2023 р., в тому числі:</b>	<b>14, 9</b>	<b>303 404</b>	<b>287 243</b>	<b>590 647</b>
Грошові потоки, крім процентів сплачених		717	(257 703)	(256 986)
Нараховані проценти		50 809	40 739	91 548
Сплачені проценти		(51 496)	-	(51 496)
Надходження (оренда)		-	436 081	436 081
Вибуття (оренда)		-	(12 544)	(12 544)
Коригування на курсову різницю		-	(1 300)	(1 300)
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		-	43 824	43 824
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2023 р., в тому числі:</b>		<b>303 434</b>	<b>536 340</b>	<b>839 774</b>
<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>		303 238	X	X
<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>		196	X	X

## 18 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Всі продажі Компанії документуються шляхом письмових контрактів, замовлень на придбання або інших форм письмових чи електронних доказів. Компанія не має контрактів з клієнтами, що можуть бути поєднані в єдиний пакет з метою обліку виручки від реалізації за МСФЗ 15.

Компанія є дистриб'ютором на території України тютюнових виробів, систем нагрівання тютюну iQOS™, LIL, та LIL HYBRID, що працюють на основі технології HEAT-NOT-BURN™, систем доставки нікотину VEEV, а також тютюновмісних виробів для нагрівання для таких систем та змінних картриджів із рідиною. Компанія реалізовує браковані або відпрацьовані пристрої та компоненти із нульовою залишковою вартістю на експорт. ТОВ «ФМСД» купує товари з метою подальшої дистрибуції у пов'язаних осіб.

Кожен клієнт Компанії проходить процедуру аналізу на платоспроможність відповідно до затверджених політик та практик ТОВ «ФМСД» та «Філіп Морріс Інтернешнл».

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.

Виручка від реалізації визнається за ціною, вказаною в договорі, коли контроль на товари передано покупцю відповідно до умов договорів та індикативних показників передачі контролю, передбачених МСФЗ 15.

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 перевищив поріг суттєвості згідно з

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

обліковою політикою (1% від суми чистої виручки за відповідний звітний період), тому коригування виручки здійснювалось по факту повернення товарів на склад ТОВ «ФМСД».

З огляду на характер та несуттєвість вартості послуг доставки у загальній вартості товарів чи послуг, а також приймаючи до уваги відсутність незавершених (недоставлених) поставок покупцям станом на кожен звітну дату, послуги доставки та розвантаження не розглядались як окремі зобов'язання щодо виконання, і не виділялись окремо в обліку виручки.

Виручка у фінансовій звітності ТОВ «ФМСД» за 2023 та 2022 рік визнавалась за вирахуванням ПДВ з реалізації товарів/послуг на території України, а також знижок з ціни, наданих покупцям, та сум, нарахованих до сплати, у зв'язку з проданими товарами компанією, на користь клієнтів, торговельних мереж та інших сторін, які купують товари у клієнтів. Детальна інформація наведена у таблиці нижче.

Компанія не надає покупцям гарантій на продукцію за окрему плату і відповідно, не має відокремленого зобов'язання у зв'язку з гарантіями.

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

Компанія отримує дохід за такими основними продуктивими лінійками (дані наведено без урахування ПДВ):

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації тютюнових виробів	23 474 371	17 096 328
Дохід від реалізації тютюновмісних виробів для нагрівання для систем IQOS™, LIL, LIL HYBRID та змінних картриджів із рідиною VEEV	16 498 482	12 308 440
Дохід від реалізації систем IQOS™, LIL, LIL HYBRID, VEEV, а також аксесуарів до них	603 646	589 234
Знижки покупцям	(1 148 921)	(913 615)
<b>Всього доходу від реалізації продукції</b>	<b>39 427 578</b>	<b>29 080 387</b>

Усі наведені вище дані відносяться до договорів з клієнтами, укладеними в гривні. Компанія не мала договорів постачання в іноземній валюті.

## 19 Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

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

	2023 рік	2022 рік
Собівартість товарів та матеріалів	(17 612 506)	(14 423 831)
Акцизний збір для імпортованих товарів	(17 611 723)	(12 440 379)
Вартість компонентів для гарантійного обслуговування IQOS™, LIL, LIL HYBRID, VEEV, а також аксесуарів до них	(70 321)	(137 853)
<b>Всього собівартості реалізованої продукції</b>	<b>(35 294 550)</b>	<b>(27 002 063)</b>

## 20 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Нижче наведені статті інших операційних доходів та витрат:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації послуг	22 152	13 433
Дохід від реалізації необоротних активів	2	1
Інші операційні доходи	46 040	54 330
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>68 194</b>	<b>67 764</b>
Чисті витрати від операційних курсових різниць на валютні залишки	(141 894)	(665 585)
Втрати від знецінення запасів	(26 101)	(39 859)
Витрати, пов'язані зі звільненням	(25 286)	(5 286)
Списання активів	(15 310)	(75 386)
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	-	(83 571)
Інші операційні витрати	(99 428)	(12 653)
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>(308 019)</b>	<b>(882 340)</b>

Списані активи включали списання витрат сигарет та стіків для нагрівання за результатами інвентаризацій на складах, а також товари, що втратили свої споживчі якості та не підлягали подальшій реалізації.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

## 21 Інші витрати

Нижче наведені статті інших витрат:

	2023 рік	2022 рік
Витрати на благодійну діяльність	(3 505)	(149 296)
Вибуття необоротних активів	(1 298)	(7 699)
<b>Всього інших витрат</b>	<b>(4 803)</b>	<b>(156 995)</b>

## 22 Фінансові витрати

	2023 рік	2022 рік
Витрати в сумі нарахованих процентів за короткостроковими банківськими кредитами	(50 809)	(58 902)
Витрати у сумі нарахованих відсотків за довгостроковими договорами оренди, що обліковуються за МСФЗ 16	(40 739)	(26 024)
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>(91 548)</b>	<b>(84 926)</b>
Мінус капіталізовані фінансові витрати	-	-
<b>Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку</b>	<b>(91 548)</b>	<b>(84 926)</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.

## 23 Адміністративні витрати

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

	2023 рік	2022 рік
Консультаційні послуги	(513 174)	(290 506)
Знос та амортизація	(8 938)	(12 367)
Витрати на оплату праці	(6 188)	(10 182)
Інші витрати	(4 933)	(6 760)
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>(533 233)</b>	<b>(319 815)</b>

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 283 тисячі гривень (2022 рік: 49 тисяч гривень).

Витрати за операціями з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

## 24 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
Маркетингові витрати	(1 039 249)	(896 559)
Витрати на оплату праці	(667 913)	(570 779)
Знос та амортизація	(205 390)	(157 434)
Витрати на службові відрядження та утримання персоналу	(145 575)	(134 838)
Транспортні витрати	(68 590)	(62 973)
Витрати по короткостроковій оренді	(44 933)	(49 191)
Оплата договорів підряду	(20 083)	(44 843)
Витрати на автомобілі	(43 726)	(40 386)
Консультаційні послуги	(10 270)	(21 214)
Витрати на проведення конференцій і нарад	(8 980)	(3 770)
Інші витрати	(13 833)	(90 834)
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>(2 268 542)</b>	<b>(2 072 821)</b>



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 87 442 тисячі гривень (2022 рік: 77 710 тисяч гривень).

## 25 Податки 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	47 555	59 183
Відстрочений податок	132 460	(246 720)
<b>Витрати/(дохід) з податку на прибуток за рік</b>	<b>180 015</b>	<b>(187 537)</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 / (збиток) до оподаткування</b>	<b>995 077</b>	<b>(1 370 809)</b>
Теоретичні податкові доходи за передбаченою законом ставкою 18%:	(179 114)	246 746
<b>Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:</b>		
- Витрати, що не включаються до податкових витрат:		
• амортизація по невіробничим основним засобам	(1)	(23)
• безоплатні перерахування та послуги неприбуткових організацій, у сумі, що перевищує ліміт	(874)	-
• штрафи, пені, неустойки на користь осіб, що не є платниками податку або контролюючих органів	(25)	(3)
- Збиток, отриманий в юрисдикціях, що надають звільнення від податку (30% вартості товарів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів або реалізованих на користь нерезидентів, країна або організаційно-правова форма яких включена до переліку)	(1)	-
<b>Вплив інших коригувань:</b>		
Вплив уточнення податку на прибуток році за попередні роки <i>донарахування податкового зобов'язання з податку на прибуток за 2021 рік задля забезпечення дотримання принципу «втягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій</i>	-	59 183
<b>(Витрати) / дохід з податку на прибуток за рік</b>	<b>(180 015)</b>	<b>187 537</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.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 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/ (кредито- вано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	31 грудня 2023 р.
<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)	9 009	3 156	-	12 165
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви під гарантійні заміни)	23 880	(10 090)	-	13 790
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви під списання ТМЦ)	23 628	(20 223)	-	3 405
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви сумнівних боргів)	15 043	-	-	15 043
Непогашена сума від'ємного значення об'єкта оподаткування	210 603	(105 302)	-	105 301
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	(2 495)	-	304	(2 191)
Інше	-	(1)	1	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>279 668</b>	<b>(132 460)</b>	<b>305</b>	<b>147 513</b>
Визнаний відстрочений податковий актив	282 163	(132 460)	1	149 704
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(2 495)	-	304	(2 191)
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>279 668</b>	<b>(132 460)</b>	<b>305</b>	<b>147 513</b>

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2022 рік був таким:

	31 грудня 2021 р.	Віднесено/ (кредито- вано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	31 грудня 2022 р.
<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)	7 997	1 012	-	9 009
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви під гарантійні заміни)	27 412	(3 532)	-	23 880
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви під списання ТМЦ)	34	23 594	-	23 628
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви сумнівних боргів)	-	15 043	-	15 043
Від'ємне значення об'єкта оподаткування поточного (звітного) року	-	210 603	-	210 603
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	(222)	-	(2 273)	(2 495)
Інше	-	-	-	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>35 221</b>	<b>246 720</b>	<b>(2 273)</b>	<b>279 668</b>
Визнаний відстрочений податковий актив	35 443	246 720	-	282 163
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(222)	-	(2 273)	(2 495)
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>35 221</b>	<b>246 720</b>	<b>(2 273)</b>	<b>279 668</b>

## 26 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.

**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.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на ринкових умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Керівництво вважає, що Компанія не має інших можливих зобов'язань, пов'язаних з податковими ризиками, вірогідність яких оцінюється як "більше, ніж незначна". Керівництво 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.** Значні правочини Компанії регулюються Статутом товариства та Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю». Рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів приймається відповідним органом товариства, до компетенції якого законодавством або Статутом віднесено прийняття відповідних рішень.

**Зобов'язання по капітальних витратах.** Станом на 31 грудня 2023 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 5 221 тисяча гривень (станом на 31 грудня 2022 року – 14 464 тисячі гривень), а по капітальних витратах на програмне забезпечення та інші нематеріальні активи у 2023 та 2022 роках були відсутні.

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.

## 27 Управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

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

Кредитний ризик для Компанії виникає при взаємовідносинах з клієнтами при відвантаженні товарів за умови оплати з відстрочкою платежу. Даний ризик являє собою ризик збитку у результаті невиконання клієнтами своїх фінансових зобов'язань за відвантажені товари.

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

У 2023 та 2022 роках Компанія співпрацювала з клієнтами, яким відвантажувала товари, використовуючи різні умови оплати. Для клієнтів, яким погоджено відстрочку платежу, встановлено кредитні ліміти, в рамках яких вони можуть отримувати товари.

Станом на 31 грудня 2023 року у Компанії був один дебітор, дебіторська заборгованість від якого складала 33% всієї дебіторської заборгованості за основною діяльністю (31 грудня 2022 року: 33%).

Деякі клієнти мають часткове покриття встановленого кредитного ліміту банківською гарантією, що зменшує кредитний ризик Компанії. Кредитні ліміти переглядаються Компанією на регулярній основі.

Дебіторська заборгованість є важливим питанням, за яким фінансовий відділ та керівництво слідкує на щоденній основі. Казначейство Компанії контролює дебіторську заборгованість, інформуючи керівництво про дотримання клієнтами платіжної дисципліни. При виникненні затримки платежів за товари, відповідальні співробітники проводять роботу з клієнтами з якнайшвидшого отримання простроченої заборгованості. Прострочена заборгованість клієнтів в середньому не перевищує 3 робочі дні, тому резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

Кредитний ризик Компанії щодо торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року наведений в таблицях нижче:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість	2 225 912	1 474 136
Кредитний ризик	891 960	954 169

**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 щоденні 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 та долар США.

Вартість активів і зобов'язань в іноземних валютах станом на звітні дати 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були такими.

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	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 225 912	-	-	2 225 912
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	86	25 479	-	25 565
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	344	14 229	55	14 628
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	109 100	140	1	109 241
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>		<b>2 335 442</b>	<b>39 848</b>	<b>56</b>	<b>2 375 346</b>
Інші довгострокові зобов'язання	1515	356 385	-	-	356 385
Короткострокові кредити банків	1600	303 238	-	-	303 238
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	180 455	-	-	180 455
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	747 209	25 271	449	772 929
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	6 039 544	3 080 704	61 628	9 181 876
Інші поточні зобов'язання	1690	856	1 863	-	2 719
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>		<b>7 627 687</b>	<b>3 107 838</b>	<b>62 077</b>	<b>10 797 602</b>
<b>Чиста позиція</b>		<b>(5 292 245)</b>	<b>(3 067 990)</b>	<b>(62 021)</b>	<b>(8 422 256)</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 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 за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 474 136	-	-	1 474 136
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	328	-	9 984	10 312
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	820	13	73	906
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	287 256	-	-	287 256
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>		<b>1 762 540</b>	<b>13</b>	<b>10 057</b>	<b>1 772 610</b>
Інші довгострокові зобов'язання	1515	93 585	-	-	93 585
Короткострокові кредити банків	1600	302 517	3	-	302 520
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	194 658	-	-	194 658
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	659 960	1 902	1 358	663 220
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	6 774 079	3 423 421	36 042	10 233 542
Інші поточні зобов'язання	1690	1 519	702	-	2 221
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>		<b>8 026 318</b>	<b>3 426 028</b>	<b>37 400</b>	<b>11 489 746</b>
<b>Чиста позиція</b>		<b>(6 263 778)</b>	<b>(3 426 015)</b>	<b>(27 343)</b>	<b>(9 717 136)</b>

У таблиці наведені дані щодо чутливості прибутку або збитку та капіталу Компанії до до обґрунтовано можливих змін курсів обміну на звітну дату при незмінності всіх інших змінних:

Валюта	Збільшення курсу	Вплив на прибуток або збиток та капітал (тис. грн.)	
		31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долари США	10%/(10%)	(251 575) / 251 575	(280 933) / 280 933
Євро	10%/(10%)	(5 086) / 5 086	(2 242) / 2 242
<b>Разом</b>		<b>(256 661) / 256 661</b>	<b>(283 175) / 283 175</b>

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).

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-

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**  
**Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 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.

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>							
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	356 385	-	356 385
Короткострокові кредити банків	1600	3 238	300 000	-	-	-	303 238
Поточна кредиторська заборгованість за довго- строковими зобов'язаннями	1610	-	180 455	-	-	-	180 455
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	7 535 343	1 806 041	613 421	-	-	9 954 805
Інші поточні зобов'язання	1690	856	-	1 863	-	-	2 719
<b>Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів</b>		<b>7 539 437</b>	<b>2 286 496</b>	<b>615 284</b>	<b>356 385</b>	<b>-</b>	<b>10 797 602</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>							
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	93 585	-	93 585
Короткострокові кредити банків	1600	2 520	300 000	-	-	-	302 520
Поточна кредиторська заборгованість за довго- строковими зобов'язаннями	1610	-	194 658	-	-	-	194 658
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	8 892 255	1 360 542	643 965	-	-	10 896 762
Інші поточні зобов'язання	1690	635	884	702	-	-	2 221
<b>Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів</b>		<b>8 895 410</b>	<b>1 856 084</b>	<b>644 667</b>	<b>93 585</b>	<b>-</b>	<b>11 489 746</b>

## 28 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам товариства 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 991 000 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 187 240 тисяч гривень).

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

Протягом 2023 та 2022 років Компанія дотримувалася усіх зовнішніх вимог до капіталу, передбачених кредитними договорами Компанії.

## 29 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.

### **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 стан на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року 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 фінансових інструментів Компанії Рівня 3 в ієрархії справедливої вартості була оцінена за допомогою методики дисконтування грошових потоків. Справедлива вартість інструментів із плаваючою процентною ставкою, що не мають котирувань на активному ринку,



дорівнює їхній балансовій вартості. Справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою, які не мають котирувань на ринку, була визначена на основі розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоків, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився.

### **30 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 (іі) 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.

### **31 Події після закінчення звітного періоду**

Подій після 31 грудня 2023 року, інформація про які вимагає розкриття в цій фінансовій, не відбулося.

