



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

Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора

2024 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 2024 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 11 квітня 2025 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 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 2024 року до 31 грудня 2024 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 2, 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, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Визнання чистого доходу від реалізації продукції

Інформацію 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.

Протягом 2024 року Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 51 971 765 тисяч гривень. Він складається в основному з чистого доходу від реалізації товарів.

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.

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- розглянули облікову політику щодо визнання доходу та оцінили її відповідність вимогам Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ;
- на вибірковій основі проаналізували значні договори реалізації для розуміння основних умов співпраці із клієнтами Компанії для визначення, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар клієнтові;
- перевірили настання та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання письмових підтверджень безпосередньо від клієнтів Компанії на вибірковій основі, включаючи клієнтів із незначними обсягами операцій;

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

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

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

- перевірили на вибірковій основі точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів, а також шляхом включення окремих транзакцій у письмові підтвердження від клієнтів Компанії;
- 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), які 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 їм, 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 інформуємо 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 “ПрайсвотерхаусКуперс (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 за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 10 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, було затверджене 29 вересня 2020 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, – Левандовська Юлія Всеволодівна.

ТОВ АФ “ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)”

ТОВ АФ “ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)”

Левандовська Юлія Всеволодівна

Ідентифікаційний код 21603903

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

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102014

м. Київ, Україна

11 квітня 2025 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: 455
 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		
2024	12	31
39540982		
8036400000		
240		
46.35		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року

АКТИВ	Форма №1		Код за ДКУД	
	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.
1		2	4	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	666	4 241
первісна вартість		1001	4 383	10 251
накопичена амортизація		1002	(3 717)	(6 010)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	51 584	49 484
Основні засоби	8	1010	72 462	79 889
первісна вартість		1011	259 688	281 407
Знос		1012	(187 226)	(201 518)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	25	1045	147 513	81 822
Інші необоротні активи	9	1090	449 877	409 880
Усього за розділом I		1095	722 102	625 316
II. Оборотні активи				
Запаси:	10	1100	7 579 767	11 779 270
Виробничі запаси		1101	5 058	4 970
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	7 574 709	11 774 300
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1125	2 225 912	3 250 969
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11	1130	225 001	105 369
з бюджетом	11	1135	1 233 425	2 034 235
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	15	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	7, 11	1145	25 565	31 496
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	14 628	27 089
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	109 241	92 445
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	109 241	92 445
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	33 597	55 479
Усього за розділом II		1195	11 447 151	17 376 352
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття		1200	-	-
БАЛАНС		1300	12 169 253	18 001 668

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 2024 року

Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.
1		2	4	3
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	13	1400	1 497	1 497
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	9 490	12 925
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	980 013	1 279 120
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	991 000	1 293 542
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	9	1515	356 385	334 869
Довгострокові забезпечення		1520	7 677	14 336
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	364 062	349 205
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	14	1600	303 238	80 001
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	9	1610	180 455	171 785
товари, роботи, послуги	16	1615	772 929	925 367
розрахунками з бюджетом	16	1620	193 921	167 448
у тому числі з податку на прибуток		1621	11 822	-
розрахунками зі страхування	16	1625	4 594	3 008
розрахунками з оплати праці	16	1630	13 208	10 876
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 16	1645	9 181 876	14 856 194
Поточні забезпечення	15	1660	161 251	134 760
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	16	1690	2 719	9 482
Усього за розділом III		1695	10 814 191	16 358 921
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
БАЛАНС		1900	12 169 253	18 001 668

Дата затвердження звітності: «11» квітня 2025 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

2024 | 12 | 31

39540982

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 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	51 971 765	39 427 578
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2050	(47 300 604)	(35 294 550)
Валовий:				
Прибуток		2090	4 671 161	4 133 028
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	20	2120	22 513	68 194
Адміністративні витрати	23	2130	(756 984)	(533 233)
Витрати на збут	24	2150	(2 577 858)	(2 268 542)
Інші операційні витрати	20	2180	(807 161)	(308 019)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	551 671	1 091 428
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	22	2250	(177 596)	(91 548)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	21	2270	(3 061)	(4 803)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	371 014	995 077
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	25	2300	(66 810)	(180 015)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	304 204	815 062
Збиток		2355	-	-

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 підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	(6 216)	(1 696)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	(6 216)	(1 696)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	1 119	305
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	(5 097)	(1 391)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	299 107	813 671

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		
2024	12	31
39540982		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	61 671 510	47 617 082
Повернення податків і зборів		3005	1 735 549	1 756 811
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження від оперативної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	100 430	241 646
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(40 231 921)	(29 170 019)
Праці		3105	(432 000)	(474 184)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(92 232)	(91 325)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(22 051 979)	(19 590 370)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(11 822)	(15 722)
Інші витрачання		3190	(27 044)	(58 544)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	672 313	215 375
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	2
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(69 664)	(85 286)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(69 664)	(85 284)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик	17	3305	38 160 010	8 482 670
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик	17	3350	(38 383 247)	(8 481 953)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Сплату процентів	17	3360	(81 784)	(51 496)
Сплату заборгованості з оренди	17	3365	(311 780)	(257 703)
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(616 801)	(308 482)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(14 152)	(178 391)
Залишок коштів на початок року		3405	109 241	287 256
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(2 644)	376
Залишок коштів на кінець року		3415	92 445	109 241

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		
2024	12	31
39540982		

Звіт про власний капітал
за 2024 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4000	1 497	9 490	-	980 013	991 000
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 497	9 490	-	980 013	991 000
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	304 204	304 204
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	(5 097)	(5 097)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	(5 097)	(5 097)
Розподіл прибутку:						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:						
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	3 435	-	-	3 435
Разом змін у капіталі	4295	-	3 435	-	299 107	302 542
Залишок на кінець року	4300	1 497	12 925	-	1 279 120	1 293 542

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		
2024	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
Залишок на початок року	4000	1 497	19 401	-	166 342	187 240
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 497	19 401	-	166 342	187 240
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	815 062	815 062
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	(1 391)	(1 391)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	(1 391)	(1 391)
Розподіл прибутку:						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:						
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(9 911)	-	-	(9 911)
Разом змін у капіталі	4295	-	(9 911)	-	813 671	803 760
Залишок на кінець року	4300	1 497	9 490	-	980 013	991 000

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 2024 року та на 31 грудня 2023 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 SÀRL) - 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 2024 року та на 31 грудня 2023 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 2024 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, та тютюнових стіків для нагрівання HEETS, FIIT.

Середня чисельність персоналу протягом 2024 року становила 455 осіб (у 2023 році середня чисельність персоналу складала 462 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

Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток значною мірою залежить від фіскальної та монетарної політики, яку приймає уряд, а також від змін у правовому, регуляторному та політичному середовищі, які швидко змінюються.

Протягом періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, і станом на дату підписання, військові дії, що виникли внаслідок вторгнення Росії в Україну, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, все ще тривають у східних і південних регіонах України вздовж лінії фронту.

Деякі міста та селища в цих районах залишаються тимчасово окупованими, тоді як Росія проводить спорадичні обстріли по всій території України. У 2024 році російські сили продовжували просуватися на східному фронті, зосереджуючи свої зусилля переважно на наступальних операціях. Станом на 31 грудня 2024 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією, і там тривають активні бойові дії, хоча з 2022 року лінія фронту не зазнала значних змін. Мобілізація людей до української армії продовжується, що чинить тиск на ринок праці та впливає на ті компанії та галузі, які не можуть забезпечити захист своїх чоловіків-співробітників від мобілізації.

Після початку повномасштабної війни Національний банк України (далі – «НБУ») відмовився від політики таргетування інфляції і підвищив ключову облікову ставку до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року та першої половини 2024 року, внаслідок зниження інфляції та інших факторів, НБУ поступово знижував облікову ставку до 13%, що стало чинним з червня 2024 року. У другій половині 2024 року зростання споживчих цін перевищило прогноз НБУ. Для забезпечення стабільності валютного ринку, контролю інфляційних очікувань та поступового зниження інфляції до цільового рівня 5%, НБУ підвищив ключову облікову ставку до 13,5% з 13 грудня 2024 року. Ставка була додатково підвищена до 14,5% з 24 січня 2025 року, і до 15,5% з 7 березня 2025 року. Рівень інфляції в Україні за 2024 рік становив 12% (2023: 5,1%) згідно з даними, опублікованими Державною службою статистики України.

Реальний ВВП України зріс на 3,4% у 2024 році, за даними НБУ. Сповільнення з 5,3% зростання у 2023 році було спричинене меншими врожайми, слабшим зовнішнім попитом, ніж очікувалося, інтенсифікацією бойових дій та російськими авіаційними атаками, а також спричиненими ними перебоями з електропостачанням. Враховуючи ризики безпеки та складну ситуацію на ринку праці, НБУ переглянув свій прогноз зростання ВВП на 2025 рік у бік зниження до 3,6%. Однак базовий сценарій передбачає поступове повернення до нормальних економічних умов, зі зростанням, яке очікується, що помірно прискориться до близько 4% у 2026-2027 роках.

З жовтня 2023 року Національний банк України запровадив режим керованого плаваючого валютного курсу, після скасування фіксованого режиму курсу, введеного у відповідь на військове вторгнення в Україну. В рамках цього режиму офіційний валютний курс визначається на основі ринкових курсів в міжбанківських операціях, а не встановлюється безпосередньо Національним банком. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності офіційний курс НБУ гривні до долара США становив 41,4031 грн за 1 долар США.

У 2024 році НБУ продовжував політику поступового пом'якшення обмежень, введених після вторгнення Росії в Україну. Зокрема, 3 травня 2024 року НБУ впровадив новий пакет заходів валютної лібералізації. Ці заходи були спрямовані на поліпшення умов для бізнесу, підтримку економічного відновлення та залучення нових інвестицій у країну. Однією з змін стало те, що з 13 травня 2024 року компаніям дозволено репатріювати нові дивіденди, отримані з 1 січня 2024 року, з місячним лімітом у 1 мільйон євро. Серед інших змін була можливість погашення відсотків за "старими" зовнішніми кредитами, які не були прострочені станом на 24 лютого 2022 року, пом'якшення обмежень на погашення "нових" зовнішніх кредитів, скасування валютних обмежень на імпорту послуг. У липні 2024 року НБУ продовжив введення подальших заходів лібералізації. Зокрема, було дозволено компаніям репатріювати дивіденди для обслуговування купонів єврооблігацій за умови, що компанія є гарантом за єврооблігаціями, випущеними її материнською компанією або компанією під спільним контролем. Зусилля з лібералізації у вересні 2024 року дозволили українським компаніям (які є гарантами за єврооблігаціями) виплачувати за кордон дивіденди своїм материнським компаніям у сумі, що покриває купонні виплати за період з 24 лютого 2022 року до 9 липня 2024 року.

Доходність до погашення ("YtM") українських державних єврооблігацій, номінованих у доларах США (з 5-річним терміном погашення), значно знизилася протягом 2024 року в результаті успішної реструктуризації суверенного державного боргу та становила 14,6% станом на 31 грудня 2024 року порівняно з 50,6% станом на 31 грудня 2023 року. Водночас, доходність українських суверенних облігацій, номінованих у гривні (з 5-річним терміном погашення), становила 15% станом на 31 грудня 2024 року (18% станом на 31 грудня 2023 року).

З початку війни український бюджет зазнає дефіциту, який фінансується за рахунок міжнародної фінансової допомоги, національних запозичень та прямої монетизації дефіциту НБУ як заходу останньої інстанції. Україна отримала майже 42 мільярди доларів США міжнародної допомоги у 2024 році, що є надзвичайно важливим для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії та фінансування бюджетного дефіциту і поточних виплат за боргами. Міжнародні резерви України зросли на 8% до 43,8 мільярдів доларів США станом на 1 січня 2025 року.

3 Суттєва інформація про облікову політику

Основа підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «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 2024 року, і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

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

Подання інформації в єдиному електронному форматі. Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за 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 2024 року ще не була опублікована, процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2024 року не працює в повній мірі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL за 2024 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
1 Долар США	42.039 гривень	37.982 гривень
1 Євро	43.927 гривень	42.208 гривень
1 Швейцарський франк	46.542 гривень	45.385 гривень
1 Фунт стерлінгів	52.946 гривень	48.488 гривень

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

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

Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються

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

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

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

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

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

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

Станом на кінець кожного звітного року керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за 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:

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

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

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

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

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

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

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

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, патенти та торгові марки капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження. Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується і амортизується у складі основних засобів.

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 2024 та 2023 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 застосовую загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості після початкового визнання.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім:

(i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, 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 договорах 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

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

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

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

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

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

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

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

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

Акциз. Згідно законодавства України, Компанія нараховує та сплачує акцизний податок щодо імпортованих підакцизних товарів (сигарети, стіки для електронних систем нагрівання тютюну IQOS, LIL, картриджі для систем VEEV, LIL HYBRID, електронні сигарети VEEBA). 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 імпортованої підакцизної продукції, маркованої акцизними марками.

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

Сигарети:

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 року: 1 881,17 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтру;
- на 31 грудня 2023 року: 1 567,64 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтру.

Мінімальне акцизне зобов'язання становило:

- на 31 грудня 2024 року 2 516,54 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтру;

- на 31 грудня 2023 року 2 097,12 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 2024 року: 2 516,54 гривень за 1 000 шт. тютюномісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням;
- на 31 грудня 2023 року: 2 097,12 гривень за 1 000 шт. тютюномісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням;
- на 31 грудня 2024 року: 10 000 гривень за 1 літр рідини, що використовується в електронних сигаретах;
- на 31 грудня 2023 року: 10 000 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.

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 2024-2023 роках фінансова 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 передувє 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 передплата.

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 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 2024 року капітал Компанії склав 1 293 542 тисячі гривень (на 31 грудня 2023 року – 991 000 тисячу гривень).
- Станом на 31 грудня 2024 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 1 017 431 тисячу гривень (на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 632 960 тисяч гривень). Так як поточні зобов'язання Компанії в основній мірі представлені залишками кредиторської заборгованості пов'язаним сторонам (див. Примітки 7 і 16) і та короткостроковими банківськими кредитами (див. Примітку 14), а також Компанія має відкриті кредитні ліміти у банках із загальним лімітом до 3 800 000 тисяч гривень, зобов'язання Компанії є контрольованими.
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2024 рік були позитивними та склали 672 313 тисяч гривень (за 2023 рік – позитивними в сумі 215 375 тисяч гривень).
- Компанія отримала чистий прибуток за 2024 рік у сумі 304 204 тисячі гривень (у 2023 році – чистий прибуток у сумі 815 062 тисячі гривень).

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

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну триває на дату випуску цієї фінансової 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.

Протягом 2023-2024 років продовжував активно діяти договір контрактного виробництва продукції під брендами Філіп Морріс Інтернейшнл, який ПрАТ «Філіп Морріс Україна» уклало у 2022 році з іншою міжнародною компанією, виробничі потужності якої розташовані у Київській області. Така продукція у подальшому купувалась Компанією у ПрАТ «Філіп Морріс Україна» і перепродавалась на внутрішньому ринку України. Договір контрактного виробництва діяв до кінця 2024 року.

З огляду на складність точного прогнозування тривалості війни, характеру і напрямку розвитку подальших військових дій, а також з огляду на небезпеку, що триває, 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, яке розпочало свою діяльність у другому кварталі 2024 року. Львівська фабрика ПрАТ «ФМУ» станом на дату випуску цієї фінансової звітності продовжує нарощувати виробничі потужності.

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 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 2023-2024 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 3 023 тисячі гривень у 2024 році (2 007 тисяч гривень у 2023 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

З 1 січня 2024 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів. Компанія не очікує istotного впливу цих стандартів на її фінансову звітність.

- 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 непоточних – 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).

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2025 року чи після цієї дати, або у 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 21 «Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют» (опубліковані 15 серпня 2023 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати).

Зміни класифікації та оцінки фінансових інструментів – зміни МСФЗ 9 та МСФЗ 7 (опубліковані 30 травня 2024 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати).

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» (опублікований 9 квітня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати).

- МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації» (опублікований 9 травня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати).
- МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» (опублікований 30 січня 2014 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (опубліковані у липні 2024 року і вступають у силу 1 січня 2026 року). Зміни МСФЗ 9 і МСФЗ 7 «Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел» (опубліковані 18 грудня 2024 року та вступають у силу з 1 січня 2026 року).
- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» (опублікований 9 квітня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати). У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18, новий стандарт із подання та розкриття інформації у фінансовій звітності, з фокусом на актуалізацію звіту про прибуток чи збиток. Ключові нові концепції, запроваджені МСФЗ 18, стосуються:
 - структури звіту про прибуток чи збиток;
 - обов'язкового розкриття інформації у фінансовій звітності про окремі показники динаміки прибутку чи збитку, які відображаються у звітності, іншій ніж фінансова звітність організації (тобто визначені управлінським персоналом показники ефективності); та
 - допрацьованих принципів агрегування та дезагрегування, що застосовуються до основних форм фінансової звітності та приміток загалом.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2024 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

МСФЗ 18 замінить МСБО 1; багато інших існуючих принципів МСБО 1 залишаться з незначними змінами. МСФЗ 18 не вплине на визнання чи оцінку статей фінансової звітності, але він може змінити те, що організація подає у звітності як 'прибуток чи збиток від основної діяльності'. МСФЗ 18 застосовуватиметься до звітних періодів, які починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, і також застосовується до порівняльної інформації.

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 компанії, що контролюються учасниками або на які учасники здійснюють значний вплив.

У ході своєї звичайної діяльності Компанія закуповує товари та послуги та здійснює інші операції із пов'язаними сторонами. Всі залишки на кінець року та операції за рік, які вказані у таблицях нижче, відносяться до компаній групи «Філіп Морріс» (компанії під спільним контролем).

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами та доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2024 рік і 2023 рік були наступними:

	Дебіторська заборгованість 31 грудня 2024 р.	Реалізовано за 2024 рік	Дебіторська заборгованість 31 грудня 2023 р.	Реалізовано за 2023 рік
Компенсація за втрачені акцизні марки	31 496	48 524	25 472	103 220
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	-	-	86	22 146
Оренда	-	15	7	7
Всього дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків	31 496	48 539	25 565	125 373

	Кредиторська заборгованість 31 грудня 2024 р.	Придбано у 2024 році	Кредиторська заборгованість 31 грудня 2023 р.	Придбано у 2023 році
Товари для продажу	14 135 511	33 771 420	8 357 806	17 462 716
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	719 836	693 392	823 908	511 208
Оренда	847	3 023	162	2 007
Основні засоби	-	-	-	-
Всього кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків	14 856 194	34 467 835	9 181 876	17 975 931

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 2024 та 2023 роках входили Генеральний директор, Перший заступник Генерального директора та Заступник Генерального Директора Компанії.

У 2024 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 16 285 тисяч гривень (2023 рік – 15 969 тисяч гривень).

Кредиторська заборгованість з винагороди ключовому управлінському персоналу Компанії станом на 31 грудня 2024 року становить 902 тисячі гривень (31 грудня 2023 року: 628 тисяч 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 2024 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інакше

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
Балансова вартість на 1 січня 2023 р.	6 248	1 243	33 767	36 255	77 513	1 364	27 482
Первісна вартість на 1 січня 2023 р.	46 925	2 957	76 000	98 055	223 937	4 383	27 482
Накопичений знос та амортизація на 1 січня 2023 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 корегування зносу	(213)	-	114	99	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	10 476	820	26 892	34 274	72 462	666	51 584
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)	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	62 957
Переміщення (первісна вартість)	7 939	3 838	18 105	27 425	57 307	5 868	(63 175)
Вибуття (первісна вартість)	(6 122)	(20)	(15 931)	(13 515)	(35 588)	-	(1 882)
Вибуття накопиченого зносу та амортизації	6 082	20	14 932	13 508	34 542	-	-
Нарахування зносу та амортизації	(5 037)	(601)	(17 500)	(25 696)	(48 834)	(2 293)	-
Інші коригування первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
Інші коригування зносу	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	13 338	4 057	26 498	35 996	79 889	4 241	49 484
Первісна вартість на 31 грудня 2024 р.	54 572	6 775	84 077	135 983	281 407	10 251	49 484
Накопичений знос та амортизація на 31 грудня 2024 р.	(41 234)	(2 718)	(57 579)	(99 987)	(201 518)	(6 010)	-

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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Активи у формі права користування, в тому числі:		
Будівлі та споруди	150 818	178 817
Транспортні засоби	259 062	271 060
Всього	409 880	449 877

Протягом 2024 року та 2023 року відбулися наступні зміни балансової вартості активів у формі права користування:

	Приміщення	Транспортні засоби	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2023 р.	147 356	67 371	214 727
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
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	178 820	271 057	449 877
Надходження	90 449	57 343	147 792
Вибуття	(96 931)	(49 986)	(146 917)
Нарахування зносу	(86 834)	(66 283)	(153 117)
Вибуття накопиченого зносу	65 314	46 931	112 245
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	150 818	259 062	409 880

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

	Код рядка звітності	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Поточні зобов'язання всього:	1610	171 785	180 455
Довгострокові зобов'язання всього:	1515	334 869	355 885
Всього		506 654	536 340

Станом на 31 грудня 2024 року рядок 1515, крім зобов'язання за договорами оренди, не включав інших довгострокових зобов'язань (на 31 грудня 2023 року включав 500 тисяч гривень інших довгострокових зобов'язань).

Рухи за зобов'язаннями з оренди протягом 2024 року та 2023 року показано у Примітці 17.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат за 2024 рік, склали 95 986 тисяч гривень (2023 рік: 40 739 тисяч гривень).

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

	2024 рік	2023 рік
Витрати, які стосуються короткострокової оренди	18 339	15 619
Витрати, які стосуються договорів оренди активів з низькою вартістю та які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди	1 989	1 461

Загальна сума грошових платежів за договорами оренди за 2024 рік склала 311 780 тисяч гривень (2023 рік: 257 703 тисячі гривень).

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2024 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Товари для перепродажу (за собівартістю)	11 808 729	7 600 810
Сировина і матеріали	4 970	5 058
Коригування вартості запасів до чистої вартості реалізації	(34 429)	(26 101)
Всього запасів	11 779 270	7 579 767

Запаси не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за 2024 рік як собівартість реалізованої продукції склала 29 186 834 тисячі гривень (у 2023 році – 17 612 506 тисяч 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 2024 року склало 34 429 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 26 101 тисяча 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, в т.ч.:		3 250 969	2 309 483
зовнішні клієнти	1125	3 250 969	2 309 483
внутрішньо-групові клієнти		-	-
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:		31 496	25 565
зовнішні клієнти	1125	-	-
внутрішньо-групові клієнти	1145	31 496	25 565
Мінус резерв під кредитні збитки		-	(83 571)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості		3 282 465	2 251 477
Дебіторська заборгованість за розрахунками, в т.ч.:		2 139 604	1 458 426
за виданими авансами	1130	105 369	225 001
з бюджетом	1135	2 034 235	1 233 425
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	-	15
Інша дебіторська заборгованість	1155	27 089	14 628
Мінус резерв під знецінення		-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості		5 449 158	3 724 546

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2024 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 2024 року та 31 грудня 2023 року.

	Рівень збитків		31 грудня 2024 р.				31 грудня 2023 р.	
			Валова балансова вартість		ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість		
			Зовнішні клієнти	Внутрішньогрупові клієнти		Зовнішні клієнти	Внутрішньогрупові клієнти	
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю								
- поточна, прострочена менше 30 днів	0%	0%	-	3 250 969	-	-	2 308 785	-
- прострочена:								
від 30 до 60 днів	20%	0%	-	-	-	-	610	-
від 61 до 90 днів	40%	0%	-	-	-	-	88	-
від 91 до 180 днів	50%	0%	-	-	-	-	-	-
від 181 до 360 днів	100%	0%	-	-	-	-	-	-
понад 1 року	100%	5%	-	-	-	-	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)	x	x	-	3 250 969	-	-	2 309 483	-
Оціночний резерв під кредитні збитки (індивідуальна основа)	x	x	-	-	-	-	(83 571)	-
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	x	x	-	3 250 969	-	-	2 225 912	-

Залишок дебіторської заборгованості в сумі 3 250 969 тисяч гривень, який обліковувався на балансі Компанії станом на 31 грудня 2024 року, був погашений 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Поточні витрати	101 057	77 295
Податок на додану вартість	4 312	147 706
Разом	105 369	225 001

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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Акциз	1 486 106	1 177 007
Податок на додану вартість	548 129	56 418
Разом	2 034 235	1 233 425

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.

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кошти на банківських рахунках	68 674	54 860
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	23 771	54 381
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	92 445	109 241

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 р.			31 грудня 2023 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 A	68 674	23 771	92 445	54 860	54 381	109 241
Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі	68 674	23 771	92 445	54 860	54 381	109 241

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

13 Зареєстрований статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 року та 31 грудня 2023 року зареєстрований капітал був повністю сплачений.

Компанія не оголошувала та не виплачувала дивіденди протягом 2024 та 2023 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Банківські кредити	1600	80 001	300 000
Корпоративні кредитні картки	1600	-	3 238
Всього позикових коштів	X	80 001	303 238

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2024 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Банківські позикові кошти станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року номіновані в гривні та отримані на строк до трьох місяців.

Сума кредитних та позикових коштів в банках складається з:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Овердрафт під 0,01-16,0% річних	-	3 238
Овердрафт під 20,0-30,0% річних	1	-
Банківські кредити під 9,7% річних	80 000	-
Банківські кредити під 11,95 % річних	-	300 000
Разом	80 001	303 238

Компанія не надавала активи в заставу чи в якості забезпечення позикових коштів протягом 2024-2023 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 2024 рік:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Гарантійні зобов'язання	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2024 р.	74 649	77 387	9 215	161 251
Збільшення резерву	85 516	164 230	30 013	279 759
Використання резерву	(74 235)	(220 174)	(11 841)	(306 250)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	85 930	21 443	27 387	134 760

Нижче наведені зміни у сумі інших резервів зобов'язань та відрахувань за 2023 рік:

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

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 2024 році та 2023 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 2024 року буде використана до кінця 2025 року.

Резерв під гарантійні зобов'язання. Резерв створювався у 2024-2023 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 системи нагрівання тютюну IQOS™, LIL, LIL HYBRID та системи 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю:			
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:</i>			
1615		925 367	772 929
Маркетинг та інформаційні матеріали		820 235	655 218
Операційні витрати, непрямі матеріали		92 963	111 079
Основні засоби		12 169	6 632
<i>Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків, в тому числі:</i>			
1645		14 856 194	9 181 876
Товари для перепродажу		14 135 511	8 357 806
Послуги з управління та ведення господарської діяльності		719 836	823 908
Витрати на оренду		847	162
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю:		15 781 561	9 954 805
Кредиторська заборгованість за нарахованими зобов'язаннями, в тому числі:			
		13 884	17 802
З оплати праці	1630	10 876	13 208
Розрахунки з державних страхових внесків	1625	3 008	4 594
Інші поточні зобов'язання			
	1690	9 482	2 719
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		15 804 927	9 975 326

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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Акциз	161 993	177 475
Податок з доходів фізичних осіб	5 455	4 624
Податок на прибуток	-	11 822
Разом поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом	167 448	193 921

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 2024 рік та 2023 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 2024 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Зобов'язання за фінансовою діяльністю				
Прим.	Позикові кошти (банківські кредити)	Зобов'язання з оренди	Всього	
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2023 р., в тому числі:				
14, 9	303 404	287 243	590 647	
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	
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2023 р.				
14, 9	303 434	536 340	839 774	
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2024 р., в тому числі:				
14, 9	303 434	536 340	839 774	
Грошові потоки, крім процентів сплачених	(223 237)	(311 780)	(535 017)	
Нараховані проценти	81 610	95 986	177 596	
Сплачені проценти	(81 784)	-	(81 784)	
Надходження (оренда)	-	117 566	117 566	
Вибуття (оренда)	-	9 762	9 762	
Коригування на курсову різницю	-	9 745	9 745	
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	-	49 035	49 035	
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2024 р., в тому числі:				
	80 023	506 654	586 677	
<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>	<i>80 001</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	
<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>	<i>22</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	

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 2024 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 кожну звітну дату, послуги доставки та розвантаження не розглядалися як окремі зобов'язання щодо виконання, і не виділялись окремо в обліку виручки.

Виручка у фінансовій звітності ТОВ «ФМСД» за 2024 та 2023 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 2024 році та 2023 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

Компанія отримує дохід за такими основними продуктовими лініями (дані наведено без урахування ПДВ):

	2024 рік	2023 рік
Дохід від реалізації тютюнових виробів	32 233 628	23 474 371
Дохід від реалізації тютюновмісних виробів для нагрівання для систем IQOS™, LIL, LIL HYBRID та змінних картриджів із рідиною VEEV	20 524 469	16 498 482
Дохід від реалізації систем IQOS™, LIL, LIL HYBRID, VEEV, а також аксесуарів до них	1 076 394	603 646
Знижки покупцям	(1 862 726)	(1 148 921)
Всього доходу від реалізації продукції	51 971 765	39 427 578

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:

	2024 рік	2023 рік
Собівартість товарів та матеріалів	(29 186 834)	(17 612 506)
Акцизний збір для імпортованих товарів	(17 987 319)	(17 611 723)
Вартість компонентів для гарантійного обслуговування IQOS™, LIL, LIL HYBRID, VEEV, а також аксесуарів до них	(126 451)	(70 321)
Всього собівартості реалізованої продукції	(47 300 604)	(35 294 550)

20 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Нижче наведені статті інших операційних доходів та витрат:

	2024 рік	2023 рік
Дохід від реалізації послуг	75	22 152
Дохід від реалізації необоротних активів	-	2
Інші операційні доходи	22 438	46 040
Всього інших операційних доходів	22 513	68 194
Чисті витрати від операційних курсових різниць на валютні залишки	(555 872)	(141 894)
Списання активів	(78 339)	(15 310)
Втрати від знецінення запасів	(34 429)	(26 101)
Витрати, пов'язані зі звільненням	(23 863)	(25 286)
Інші операційні витрати	(114 658)	(99 428)
Всього інших операційних витрат	(807 161)	(308 019)

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

21 Інші витрати

Нижче наведені статті інших витрат:

	2024 рік	2023 рік
Вибуття необоротних активів	(2 411)	(1 298)
Витрати на благодійну діяльність	(650)	(3 505)
Всього інших витрат	(3 061)	(4 803)

22 Фінансові витрати

	2024 рік	2023 рік
Витрати у сумі нарахованих відсотків за довгостроковими договорами оренди, що обліковуються за МСФЗ 16	(95 986)	(40 739)
Витрати в сумі нарахованих процентів за короткостроковими банківськими кредитами	(81 610)	(50 809)
Всього фінансових витрат	(177 596)	(91 548)
Мінус капіталізовані фінансові витрати	-	-
Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку	(177 596)	(91 548)

У 2024 році та 2023 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 2024 року та 2023 року.

23 Адміністративні витрати

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

	2024 рік	2023 рік
Консультаційні послуги	(733 134)	(513 174)
Витрати на оплату праці	(7 033)	(6 188)
Знос та амортизація	(6 558)	(8 938)
Інші витрати	(10 259)	(4 933)
Всього адміністративних витрат	(756 984)	(533 233)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 873 тисячі гривень (2023 рік: 283 тисячі 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).

	2024 рік	2023 рік
Маркетингові витрати	(1 294 690)	(1 039 249)
Витрати на оплату праці	(692 390)	(667 913)
Знос та амортизація	(197 686)	(205 390)
Транспортні витрати	(72 786)	(68 590)
Витрати по короткостроковій оренді	(70 648)	(44 933)
Витрати на службові відрядження та утримання персоналу	(64 679)	(145 575)
Витрати на автомобілі	(39 386)	(43 726)
Оплата договорів підряду	(22 701)	(20 083)
Витрати на проведення конференцій і нарад	(22 230)	(8 980)
Консультаційні послуги	(8 716)	(10 270)
Інші витрати	(91 946)	(13 833)
Всього витрат на збут	(2 577 858)	(2 268 542)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2024 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 90 097 тисяч гривень (2023 рік: 87 442 тисячі 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:

	2024 рік	2023 рік
Поточний податок	-	47 555
Відстрочений податок	66 810	132 460
Витрати/(дохід) з податку на прибуток за рік	66 810	180 015

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

Більшість доходів Компанії за 2024 та 2023 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче

	2024 рік	2023 рік
Прибуток / (збиток) до оподаткування	371 014	995 077
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	(66 783)	(179 114)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Витрати, що не включаються до податкових витрат:		
• амортизація по невіробничим основним засобам	-	(1)
• списання дебіторської заборгованості менше 3 років	(2)	-
• 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	(24)	(25)
- 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)	(1)
(Витрати) / дохід з податку на прибуток за рік	(66 810)	(180 015)

(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 2024 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 2023 р.	Віднесено/ (кредито- вано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	31 грудня 2024 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:				
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	12 165	1 181	-	13 346
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви під гарантійні заміни)	13 790	(260)	-	13 530
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви під списання ТМЦ)	3 405	(119)	-	3 286
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви сумнівних боргів)	15 043	(15 043)	-	-
Непогашена сума від'ємного значення об'єкта оподаткування	105 301	(52 569)	-	52 732
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	(2 191)	-	1 119	(1 072)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	147 513	(66 810)	1 119	81 822
Визнаний відстрочений податковий актив	149 704	(66 810)	-	82 894
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(2 191)	-	1 119	(1 072)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	147 513	(66 810)	1 119	81 822

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2023 рік був таким:

	31 грудня 2022 р.	Віднесено/ (кредито- вано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	31 грудня 2023 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:				
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	-
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	279 668	(132 460)	305	147 513
Визнаний відстрочений податковий актив	282 163	(132 460)	1	149 704
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(2 495)	-	304	(2 191)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	279 668	(132 460)	305	147 513

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 довгих 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 2024 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 3 387 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2023 року – 5 221 тисяча гривень), а по капітальних витратах на програмне забезпечення та інші нематеріальні активи у 2024 та 2023 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 здійснювала придбання або будівництво інвестиційної нерухомості протягом 2024 та 2023 років.

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 та 2023 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 2024 року у Компанії був один дебітор, дебіторська заборгованість від якого складала 46% всієї дебіторської заборгованості за основною діяльністю (31 грудня 2023 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 2024 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Кредитний ризик Компанії щодо торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року наведений в таблицях нижче:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість	3 250 969	2 225 912
Кредитний ризик	1 397 274	891 960

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 2024 року та 31 грудня 2023 року були такими.

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2024 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	3 250 969	-	-	3 250 969
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	-	31 496	-	31 496
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26 293	796	-	27 089
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	91 013	1 417	15	92 445
Всього монетарних фінансових активів		3 368 275	33 709	15	3 401 999
Інші довгострокові зобов'язання	1515	334 869	-	-	334 869
Короткострокові кредити банків	1600	80 000	1	-	80 001
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	171 785	-	-	171 785
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	921 984	2 878	505	925 367
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	8 746 818	6 073 306	36 070	14 856 194
Інші поточні зобов'язання	1690	7 369	2 113	-	9 482
Всього монетарних фінансових зобов'язань		10 262 825	6 078 298	36 575	16 377 698
Чиста позиція		(6 894 550)	(6 044 589)	(36 560)	(12 975 699)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2024 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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
Всього монетарних фінансових активів		2 335 442	39 848	56	2 375 346
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
Всього монетарних фінансових зобов'язань		7 627 687	3 107 838	62 077	10 797 602
Чиста позиція		(5 292 245)	(3 067 990)	(62 021)	(8 422 256)

У таблиці наведені дані щодо чутливості прибутку або збитку та капіталу Компанії 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Долари США	10%/(10%)	(495 656) / 495 656	(251 575) / 251 575
Євро	10%/(10%)	(2 998) / 2 998	(5 086) / 5 086
Разом		(498 654) / 498 654	(256 661) / 256 661

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 2024 року Компанія залучала короткострокові банківські кредити за ставкою до 9,65%-12,5% річних (2023: до 11,95%-22% річних).

У 2024 році та 2023 року Компанія розміщувала кошти на короткострокові депозити з терміном розміщення до трьох місяців. У 2024 році середня ставка за депозитами коливалась у діапазоні 6,0% річних (2023: 6,5% річних).

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2024 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 2024 року:

	Код рядка звітності	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання							
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	334 869	-	334 869
Короткострокові кредити банків	1600	1	80 000	-	-	-	80 001
Поточна кредиторська заборгованість за довго- строковими зобов'язаннями	1610	-	171 785	-	-	-	171 785
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	9 543 118	5 604 096	634 347	-	-	15 781 561
Інші поточні зобов'язання	1690	1 289	-	8 193	-	-	9 482
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		9 544 408	5 855 881	642 540	334 869	-	16 377 698

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
Зобов'язання							
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
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		7 539 437	2 286 496	615 284	356 385	-	10 797 602

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 2024 року, складає 1 293 542 тисячі гривень (на 31 грудня 2023 року – 991 000 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 2024 та 2023 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 базується 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 станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року відносяться до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, крім грошових коштів і їх еквівалентів, віднесених до категорії Рівень 2. Протягом 2024 та 2023 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: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії під час або після первісного визнання. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року всі фінансові активи і зобов'язання Компанії, представлені у звіті про фінансовий стан, обліковувались за амортизованою вартістю.

31 Події після закінчення звітного періоду

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося будь-яких подій, щоб могли б вплинути на дану фінансову звітність. Разом з тим, негативний вплив на економіку та суспільство України через повномасштабне вторгнення з боку російської федерації продовжився, у зв'язку з чим воєнний стан в країні продовжено до 9 травня 2025 року.

