

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

2025 рік



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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

Примітки до фінансової звітності

1	Інформація про підприємство	9
2	Умови, в яких працює Компанія.....	10
3	Суттєва інформація про облікову політику	11
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	22
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	25
6	Нові положення бухгалтерського обліку.....	25
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	26
8	Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції	28
9	Інші необоротні активи та зобов'язання з оренди.....	29
10	Запаси.....	30
11	Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю.....	30
12	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	31
13	Акціонерний капітал	32
14	Позикові кошти	32
15	Резерви зобов'язань та відрахувань	33
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	33
17	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	34
18	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	34
19	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	35
20	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	36
21	Інші операційні доходи та інші операційні витрати	36
22	Інші витрати	36
23	Фінансові витрати.....	37
24	Адміністративні витрати.....	37
25	Витрати на збут	37
26	Податок на прибуток	38
27	Умовні та інші зобов'язання	40
28	Управління фінансовими ризиками	41
29	Управління капіталом.....	45
30	Розкриття інформації про справедливую вартість	45
31	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	46
32	Події після закінчення звітного періоду	47

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Приватного акціонерного товариства "Філіп Морріс Україна"

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу та потенційного впливу питань, описаних у розділі нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства "Філіп Морріс Україна" (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2025 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка із застереженням відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 15 квітня 2026 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки із застереженням

Визнання відстрочених податкових активів

У балансі (звіті про фінансовий стан) Компанії відображено відстрочені податкові активи у сумі 680 493 тисячі гривень станом на 31 грудня 2025 року (31 грудня 2024 року: 849 181 тисяч гривень). Стосовно

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма
"ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
вул. Жилиняська 75, Київ, 01032, Україна
+380 44 354 0404

відстрочених податкових активів, відображених у сумі 849 181 тисячі гривень станом на 31 грудня 2024 року, управлінський персонал не обґрунтував визнання відстроченого податкового активу свідченням вірогідної наявності у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані невикористані податкові збитки та інші тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. За відсутності достатніх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, або інших переконливих свідчень наявності у майбутньому достатнього оподатковуваного прибутку визнання відстрочених податкових активів являє собою порушення вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 – Податки на прибуток. В результаті, відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2024 року були завищені на 849 181 тисячу гривень, нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31 грудня 2024 року був завищений на 849 181 тисячу гривень, сума витрат з податку на прибуток за 2025 рік була завищена на 849 181 тисячу гривень, а сума витрат з податку на прибуток за 2024 рік була занижена на 254 405 тисяч гривень.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії за рік, що завершився 31 грудня 2024 року, також містила застереження щодо цього питання

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

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), у частині, що стосується аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Ми також виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” і Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій 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.

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 розділах нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням" та 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

Визнання чистого доходу від реалізації продукції

Визнання доходу розкрито у Примітці 3 "Суттєва інформація про облікову політику" та Примітці 19 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" фінансової звітності.

Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 17 306 854 тисячі гривень у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, який складається з чистого доходу від реалізації продукції у сумі 17 306 854 тисячі гривень.

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, оцінка та розкриття чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

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 точність визнаних доходів від реалізації шляхом звірки, проведеної з основним клієнтом Компанії на рівні окремих транзакцій;
- 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;
- 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, включаючи звіт про корпоративне управління, (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора, та річну інформацію емітента цінних паперів, що, як очікується, буде надано нам після цієї дати.

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

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

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

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Як описано вище у розділі "Основа для висловлення думки із застереженням", Компанія завищила відстрочені податкові активи та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31 грудня 2024 року, завищила витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, та занижила витрати з податку на прибуток станом за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Відповідно, інша інформація є або може бути суттєво викривленою з тих же причин в частині сум або інших статей у звіті про управління Компанії внаслідок впливу сум та інших питань, зазначених у розділі "Основа для висловлення думки із застереженням" нашого звіту.

Якщо при ознайомленні з річною інформацією емітента цінних паперів ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома Аудиторському комітету.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторському комітету за фінансову звітність

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

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

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Крім того, ми надаємо Аудиторському комітету заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та 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 Аудиторський комітет, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

№ з/п	Найменування інформації	Дані
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	21603903
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://www.pwc.com/ua/uk
3	Дата та номер договору на проведення аудиту та виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Договір на надання послуг обов'язкового аудиту від 17 жовтня 2025 року
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту та виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	17 жовтня 2025 року - 15 квітня 2026 року
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності	Так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості	Ні

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 2005 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Наглядової Ради протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 21 рік. Ми були призначені аудиторами для першого обов'язкового аудиту Компанії 4 вересня 2019 року рішенням Наглядової Ради. У подальшому наше призначення було подовжено на безперервний період максимальною тривалістю 10 років рішенням Наглядової Ради 25 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

15 квітня 2026 року

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Звіт про фінансовий стан

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: **ПРАТ «Філіп Морріс Україна»**
 Територія: **Україна, Харківська обл.**
 Організаційно-правова форма господарювання: **Приватне акціонерне товариство**
 Вид економічної діяльності: **Виробництво тютюнових виробів**
 Середня кількість працівників: **406**
 Адреса, телефон: **62482, Харківська обл., Харківський р-н, в'їзд Польовий, 1, селище Докучаєвське**
тел. (057) 775-90-00
 Одиниця виміру: **тис.грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)**
 Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

Коди		
2025	12	31
00383231		
6325158502		
230		
12.00		

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 року**

Форма №1		Код за ДКУД		1801001
АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.
1		2	4	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	1 000	680
первісна вартість		1001	71 657	71 837
накопичена амортизація		1002	(70 657)	(71 157)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	501 322	109 394
Основні засоби	8	1010	359 334	762 960
первісна вартість		1011	3 320 118	3 832 630
Знос та знецінення		1012	(2 960 784)	(3 069 670)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	27	1045	849 181	680 493
Інші необоротні активи	9	1090	182 864	152 668
Усього за розділом I		1095	1 893 701	1 706 195
II. Оборотні активи				
Запаси:	10	1100	3 567 514	1 444 682
Виробничі запаси		1101	554 214	551 388
Незавершене виробництво		1102	71 837	70 899
Готова продукція		1103	7 818	1 783
Товари		1104	2 933 645	820 612
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11	1130	50 745	69 392
з бюджетом	11	1135	451 590	952 804
у тому числі з податку на прибуток		1136	22 344	22 344
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	11	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	7, 11	1145	5 675 593	7 475 845
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	2 724	6 243
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	14 635	12 782
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	14 635	12 782
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	11 254	19 208
Усього за розділом II		1195	9 774 055	9 980 956
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття		1200	-	-
БАЛАНС		1300	11 667 756	11 687 151

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

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 року

Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.
1		2	3	3
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	13	1400	2 647	2 647
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	13	1410	84 149	122 789
Резервний капітал	13	1415	662	662
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13	1420	6 395 971	7 056 682
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	6 483 429	7 182 780
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	9	1515	160 868	140 014
Довгострокові забезпечення		1520	53 320	64 651
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	214 188	204 665
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	14	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	9	1610	65 705	74 409
товари, роботи, послуги	16	1615	2 910 582	383 574
розрахунками з бюджетом	17	1620	121 805	680 140
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування	16	1625	3 540	3 971
розрахунками з оплати праці	16	1630	13 270	15 085
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	16	1635	65	223
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 16	1645	1 592 989	2 885 798
Поточні забезпечення	15	1660	210 563	223 837
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	16	1690	51 620	32 669
Усього за розділом III		1695	4 970 139	4 299 706
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
БАЛАНС		1900	11 667 756	11 687 151

Дата затвердження звітності: «15» квітня 2026 р.

Генеральний директор

_____ Максим Барабаш

Головний бухгалтер

_____ Віталій Крайнюк

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

Підприємство: **ПРАТ "Філіп Морріс Україна"**

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2025	12	31
00383231		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2000	17 306 854	21 618 934
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2050	(13 911 453)	(21 501 819)
Валовий:				
Прибуток		2090	3 395 401	117 115
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	21	2120	141 385	175 592
Адміністративні витрати	24	2130	(1 282 868)	(905 307)
Витрати на збут	25	2150	(139 360)	(98 657)
Інші операційні витрати	21	2180	(1 197 722)	(670 424)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	916 836	-
Збиток		2195	-	(1 381 681)
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	24	2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	23	2250	(57 888)	(38 963)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	22	2270	(29 549)	(27 099)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	829 399	-
Збиток		2295	-	(1 447 743)
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	26	2300	(168 688)	250 394
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	660 711	-
Збиток		2355	-	(1 197 349)

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	-	(22 286)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	(22 286)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	26	2455	-	4 011
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	(18 275)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	660 711	(1 215 624)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 рік

Форма №2
(продовження)

III. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	2 005 018.00	2 005 018.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	2 005 018.00	2 005 018.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень		2610	329.53	(597.18)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень		2615	329.53	(597.18)
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Генеральний директор

_____ Максим Барабаш

Головний бухгалтер

_____ Віталій Крайнюк

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Звіт про рух грошових коштів

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2025	12	31
00383231		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2025 рік**

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	39 290 616	27 175 997
Повернення податків і зборів		3005	-	8 926
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження від оперативної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	223 313	149 288
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(8 868 110)	(21 023 091)
Праці		3105	(429 802)	(435 578)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(99 842)	(88 243)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(29 409 001)	(5 297 609)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	-
Інші витрачання		3190	(49 928)	(37 306)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	657 246	452 384
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
Фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(503 505)	(361 634)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(503 505)	(361 634)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	2 126 863	1 630 588
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	(2 126 863)	(1 630 979)
Сплату дивідендів	13	3355	-	-
Сплату процентів	18	3360	(15 277)	(3 644)
Сплату заборгованості з оренди	18	3365	(135 394)	(109 086)
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(150 671)	(113 121)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	3 070	(22 371)
Залишок коштів на початок року		3405	14 635	36 997
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(4 923)	9
Залишок коштів на кінець року		3415	12 782	14 635

Генеральний директор

Максим Барабаш

Головний бухгалтер

Віталій Крайнюк

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

Підприємство: ПРАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2025	12	31
00383231		

Звіт про власний капітал
за 2025 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4000	2 647	84 149	662	6 395 971	6 483 429
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 647	84 149	662	6 395 971	6 483 429
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	660 711	660 711
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-
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	-	38 640	-	-	38 640
Разом змін у капіталі	4295	-	38 640	-	660 711	699 351
Залишок на кінець року	4300	2 647	122 789	662	7 056 682	7 182 780

Генеральний директор

_____ Максим Барабаш

Головний бухгалтер

_____ Віталій Крайнюк

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

Підприємство: ПРАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2025	12	31
00383231		

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	2 647	72 846	662	7 611 595	7 687 750
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 647	72 846	662	7 611 595	7 687 750
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(1 197 349)	(1 197 349)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	(18 275)	(18 275)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	(18 275)	(18 275)
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	-	11 303	-	-	11 303
Разом змін у капіталі	4295	-	11 303	-	(1 215 624)	(1 204 321)
Залишок на кінець року	4300	2 647	84 149	662	6 395 971	6 483 429

Генеральний директор

_____ Максим Барабаш

Головний бухгалтер

_____ Віталій Крайнюк

1 Інформація про підприємство

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

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року основними акціонерами ПрАТ «ФМУ» були:

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

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року безпосередньою і фактичною материнською компанією Компанії була ФІЛІП МОРРИС БРЭНДС САРЛ (англійською мовою - PHILIP MORRIS BRANDS SARL) – юридична особа, що створена та діє за законодавством Швейцарії (реєстраційний номер в країні реєстрації CHE-112.523.512, місцезнаходження: ке (Набережна) Жанрено 3, Ньюшатель, Швейцарія (Quai Jeanrenaud 3, Neuchâtel, Switzerland).

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

Безпосередня материнська компанія ПрАТ «ФМУ» та сторона, яка здійснює її фактичний контроль, не випускають консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ. Материнська компанія вищого рівня «Філіп Морріс Інтернетшнл Інк» США, оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2024 фінансовий рік. Консолідована звітність «Філіп Морріс Інтернетшнл Інк» складена за стандартами бухгалтерського обліку США (US GAAP).

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

Господарська діяльність Компанії охоплює наступні види діяльності:

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

Виробничі потужності Компанії розташовані за місцем провадження діяльності в селищі Докучаєвське Харківської обл. Харківського району та в селі Підрясне Львівської обл., Львівського району.

Середня чисельність персоналу протягом 2025 року становила 406 осіб (у 2024 році середня чисельність персоналу складала 406 осіб).

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

Місця провадження діяльності Компанії:

(1) Харківська обл., Харківський район, селище Докучаєвське, Польовий в'їзд, будинок 1 – Харківська фабрика ПрАТ «ФМУ».

(2) Львівська область, Львівський район, село Підрясне, вул.Європейська, будинок 1, корпус Б-4 – Львівська фабрика ПрАТ «ФМУ». За вказаною адресою наприкінці 2023 року Компанія

zareєструвала Львівську філію ПрАТ «ФМУ». Філія не має окремого балансу, банківських рахунків та не складає окрему фінансову звітність. Див. додаткову інформацію у Примітці 4.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях.

2 Умови, в яких працює Компанія

Економіка України зберігає ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її динаміку значною мірою формують податково-бюджетна та грошово-кредитна політики, які реалізує уряд, а також систематичні зміни в юридичному, регуляторному та політичному середовищі.

З 24 лютого 2022 року російські збройні сили здійснюють повномасштабну збройну агресію проти України, яка продовжує впливати на всі сфери життя громадян та економіку України. Станом на 31 грудня 2025 року Крим і значні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій. Лінія фронту залишається переважно без змін з кінця 2022 року, проте протягом 2025 року російські збройні сили продовжували просуватися на східному фронті, застосовуючи переважно наступальну тактику бойових дій.

В Україні продовжується мобілізація до лав ЗСУ, що створює додатковий тиск на ринок праці та впливає на галузі, які не мають можливості отримати відстрочку для ключових працівників чоловічої статі. Росія посилила авіаудари по Чорноморських портах і залізничній інфраструктурі. Експортний сектор України продовжує функціонувати в умовах суттєвих обмежень, особливо у пунктах перетину кордону. Водночас зерновий коридор у Чорному морі продовжує працювати, хоча його робота періодично призупиняється через безпекові ризики.

Попри ці виклики економіка України демонструє стійкість. За даними Національного банку України (НБУ), ВВП України у 2025 році зріс на 1,8% (у 2024 році – на 2,9%). У 2025 році інфляція знизилася до 8% (у 2024 році – 12%) відповідно до даних Державної служби статистики України. У період із 2023 року по 2025 рік НБУ поступово зменшив облікову ставку до 15,5% станом на 31 грудня 2025 року і згодом додатково зменшив її на 0,5% до 15% з 30 січня 2026 року.

Після повернення до режиму плаваючого курсоутворення у жовтні 2023 року курс обміну гривні до долара США становив 42,39 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2025 року (31 грудня 2024 року – 42,04 гривні за 1 долар США). Середній курс обміну в 2025 році становив 41,69 гривні за 1 долар США (у 2024 році – 40,16 гривні за 1 долар США).

У 2023-2025 роках НБУ пом'якшив низку валютних обмежень, дозволивши здійснювати перекази коштів за кордон для обслуговування і погашення зовнішніх кредитів, одержаних після 20 червня 2023 року (за умов виконання низки умов), скасувавши ліміти на продаж іноземної валюти для банків і небанківських фінансових установ і надавши Експортно-кредитному агентству дозвіл на переказ коштів за кордон для виплати компенсацій за контрактами страхування/перестраховування.

Протягом 2025 року та на початку 2026 року було здійснено додаткове пом'якшення заходів валютного контролю. Починаючи з травня 2025 року, юридичним особам дозволяється проводити окремі валютні операції, зокрема для врегулювання імпорتنих зобов'язань, що виникли до лютого 2021 року, повернення нерезидентам авансових платежів, здійснених до лютого 2022 року, а також для погашення певних зовнішніх кредитів за договорами, укладеними до червня 2023 року, в межах інвестиційного ліміту, прив'язаного до нових іноземних внесків у капітал з 12 травня 2025 року та в подальших періодах. З січня 2026 року встановлено новий стимулюючий кредитний ліміт (з обмеженням), який дозволяє компаніям реструктурувати іноземні кредити та використовувати нові залучені кошти для ширшого кола операцій, зокрема, для погашення заборгованості, що утворилася до 2023 року, та виплати відповідних процентів, врегулювання історичних імпорتنих зобов'язань (до лютого 2021 року), повернення здійснених до 23 лютого 2022 року передоплат за товари нерезидентам, забезпечення іноземних підрозділів і репатріації дивідендів.

22 грудня 2025 року рейтингове агентство Fitch підвищило довгостроковий рейтинг дефолту емітента (РДЕ) України в іноземній валюті до рівня «ССС», що відображає досягнутий прогрес у нормалізації відносин із зовнішніми комерційними кредиторами, який підтверджено схваленням 99% інвесторів обміну ВВП-варантів України в сумі 2,6 мільярда доларів США на нові C-Notes (структурні ноти) та пов'язані інструменти. У поєднанні з завершеною у серпні 2024 року реструктуризацією суверенних і гарантованих державою облигацій Україна на сьогодні реструктурувала 94% свого комерційного зовнішнього державного і гарантованого державою боргу. Крім того, 19 грудня 2025 року ЄС схвалив

новий кредит для України в сумі 90 мільярдів євро, що підлягає погашенню лише за сприятливих умов (наприклад, отримання репарацій від Росії).

Зазначені нові обставини істотно зменшують ризики боргової стійкості у короткостроковій перспективі. Втім рейтингове агентство Fitch наголосило, що рейтинг України на рівні «ССС» і надалі свідчить про високий кредитний ризик через триваючу війну та її макрофіскальні наслідки.

Рейтингове агентство Fitch також підтвердило довгостроковий РДЕ України у національній валюті на рівні «ССС+», що відображає продовження обслуговування боргу в національній валюті, більшість якого перебуває у власності Національного банку України та державних банків. Така структура власності обмежує потенційні переваги реструктуризації боргу в національній валюті, водночас створюючи фіскальні ризики та ризики для фінансового сектору.

Доходність до погашення за Єврооблігаціями Уряду України з 10-річним залишковим строком погашення несуттєво скоротилася до 13,7% станом на 31 грудня 2025 року (13,9% станом на 31 грудня 2024 року). За даними НБУ, українські ОВДП у гривні з 5-річним строком погашення торгувалися з доходністю 13,7% станом на 31 грудня 2025 року (15,8% станом на 31 грудня 2024 року).

З початку війни державний бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансується за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів та інших джерел. Значні обсяги надходження міжнародної допомоги сприяли збільшенню міжнародних резервів країни до 57,3 мільярда доларів США станом на 31 грудня 2025 року (у 2024 році – 43,8 мільярда доларів США). Постійна міжнародна підтримка залишається критично важливою для забезпечення оборонних потреб України, фінансування її бюджету та систематичного обслуговування державного боргу.

З січня 2026 року відновлено переговори за участі США, Росії та України, які можуть вплинути на геополітичне середовище та надання фінансової допомоги Україні, що потенційно може мати вплив на умови діяльності Компанії у майбутньому.

Крім того, конфлікт на Близькому Сході та загальна геополітична напруженість і надалі спричиняють підвищення рівня політичної та економічної невизначеності у світі, посилюють волатильність глобальних ринків і можуть негативно впливати на світові торговельні потоки та ціни на енергоносії.

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 2025 року, і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

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

Подання інформації в єдиному електронному форматі. Відповідно до пункту 5 статті 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 таксономію UA XBRL МСФЗ 2025 року вже опубліковано та ініційовано процес подання фінансової звітності за 2025 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії підготувало пакет звітності у форматі iXBRL за 2025 рік.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 2025 р.	31 грудня 2024 р.
1 Долар США	42.388 гривень	42.039 гривень
1 Євро	49.857 гривень	43.927 гривень
1 Швейцарський франк	53.669 гривень	46.542 гривень
1 Фунт стерлінгів	57.211 гривень	52.946 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.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 вирахування 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.

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

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

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.

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

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 – це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду. Див. Примітку 30.

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 нарахуваного резерву під знецінення активу. Базуючись на історичних даних за останні 2 (два) роки, що передують звітному, щодо платіжної дисципліни та списання безнадійної заборгованості, будується матриця резервування з урахуванням можливого майбутнього впливу макроекономічних чинників та вона використовується відповідно до строку та виду дебіторської заборгованості (дебіторська заборгованість за внутрішніми груповими операціями чи заборгованість від третіх осіб).

Матриця резервування, що застосовувалась для дебіторської заборгованості Компанії у 2025 та 2024 роках, наведена нижче:

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

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

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

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому 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.

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

Активи з права користування. Компанія має ряд договорів оренди, в яких виступає орендарем. Компанія проводить аналіз договорів оренди у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда», враховуючи термін оренди (понад 12 місяців), а також вартість базового активу та визначає ті договори по яким будуть визнаватися активи з права користування.

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

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

- короткострокова оренда: у разі якщо загальний термін оренди складає менше 12 місяців;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформацію 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, 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 торгівлі 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 торгівлі підакцизних товарів.

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 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 2025 року: 58 євро за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;
- на 31 грудня 2024 року: 1 881,17 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра.

Мінімальне акцизне зобов'язання становило:

- на 31 грудня 2025 року 85,8 євро за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;
- на 31 грудня 2024 року 2 516,54 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра.

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

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

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

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

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

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

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

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

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». У 2025-2024 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 передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія,

цей платіж визнається як передоплата.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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

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

- Станом на 31 грудня 2025 року капітал Компанії склав 7 182 780 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року 6 483 429 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2025 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 5 681 250 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року – оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 4 803 916 тисяч гривень).
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2025 рік були позитивними та склали 657 246 тисяч гривень (за 2024 рік – позитивними в сумі 452 384 тисяч гривень).
- Компанія отримала чистий прибуток у сумі 660 711 тисяч гривень за 2025 рік (у 2024 році – чистий збиток у сумі 1 197 349 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала відкриті кредитні ліміти у банках із загальним лімітом до 3 811 269 тисяч гривень, зобов'язання Компанії є контрольованими (на 31 грудня 2024 року до 3 800 000 тисяч 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, отже, ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Через близьке розташування Харківської області до кордону з Російською Федерацією, вона періодично зазнає численних ракетних атак та бомбардувань. Як відомо з офіційних повідомлень Компанії, одразу після початку повномасштабної війни 24 лютого 2022 року, керівництвом ПрАТ «ФМУ» було прийнято рішення тимчасово призупинити виробничу діяльність на фабриці у Харківській області до моменту покращення загальної ситуації в регіоні. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності виробництво на фабриці не запущено. У 2024-2025 роках пошкоджень будівель, обладнання, чи матеріалів на фабриці у Харківській області не було.

У жовтні 2025 року внаслідок масованого обстрілу території України, зокрема Львівської області, ракетами та безпілотними літальними апаратами (БПЛА) з боку російської федерації, відбулося влучання/падіння частини БПЛА, що призвело до руйнування частини покрівлі орендованих Компанією складських приміщень, розташованих у Львівській області. У результаті зазначеної події було частково пошкоджено та знищено продукцію, товари та нетютюнові матеріали Компанії. Станом

на звітну дату збитки від знищення та пошкодження таких товарно-матеріальних цінностей визнано у фінансовій звітності за 2025 рік у сумі 64 995 тисяч грн.

Крім того, у січні 2026 року внаслідок бойових дій, спричинених збройною агресією російської федерації проти України, під час масованого обстрілу території Харківської області, відбулося влучання засобу ураження (ймовірно балістичної ракети) по території, будівлях та складських спорудах фабрики, що призвело до пошкодження складських приміщень, а також нетютюнових і тютюнових матеріалів, які зберігалися на складі. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує оцінювати суму збитків, спричинених цією подією (див. Примітку 32).

Наразі Компанія провадить діяльність в основному у Львівській області та у м Києві.

У рамках заходів щодо забезпечення безперервної діяльності задля насичення ринку України продукцією, протягом 2023-2024 років продовжував активно діяти договір контрактного виробництва продукції під брендами Філіп Морріс Інтернешнл, який Компанія уклала у 2022 році з іншою міжнародною компанією, виробничі потужності якої розташовані у Київській області. Договір контрактного виробництва діяв до кінця лютого 2025 року.

Також, відповідно до офіційного повідомлення Компанії щодо інвестицій у нове власне виробництво у Львівській області, починаючи з другого кварталу 2024 року почала працювати Львівська фабрика ПрАТ «ФМУ», яка станом на дату випуску цієї фінансової звітності досягла повної запланованої виробничої потужності та здійснює операційну діяльність у штатному режимі.

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

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

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

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної IT-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та нових замовлень основного покупця на території України - ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн» – дозволять Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Компанії;
- стратегія Компанії щодо управління запасами товарів та їх логістикою забезпечать безперебійну діяльність та мінімізацію ризиків пошкодження запасів чи значного ускладнення поставок;
- триватиме виробництво власної продукції на новій фабриці у Львівській області, виробничі потужності якої зростатимуть відповідно до запланованих показників.

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

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

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування

припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

Аналіз зменшення корисності основних засобів виробництва. Як зазначено вище у цій Примітці 4, одразу після початку повномасштабної війни 24 лютого 2022 року, керівництвом Компанії було прийнято рішення тимчасово призупинити виробничу діяльність на фабриці у Харківській області до моменту покращення загальної ситуації в регіоні. Станом на звітну дату 31 грудня 2025 року виробництво на фабриці у Харківській області залишається тимчасово призупиненим.

Приймаючи до уваги фактичний запуск нового власного виробництва у Львівській області (сигаретний цех), Компанія додатково провела аналіз на предмет зменшення корисності основних засобів Компанії, розташованих на фабриці у Харківській області та які в межах звичайної діяльності використовуються у виробництві сигарет. За результатами такого аналізу, Компанія визнала у фінансовій звітності за 2025 рік збитки від зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій, що відносяться до сигаретного цеху Харківської фабрики, у загальній сумі 6 694 тисячі гривень (233 381 тисячі гривень у 2024 році).

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

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

- оренда комп'ютерного обладнання, оргтехніки, іншого офісного обладнання, навантажувачів, місць для паркування – виходячи з несуттєвості суми орендних зобов'язань за такою орендою у загальному обсязі оренди. Це не стосується випадків, коли плата за місця для паркування є складовою частиною договору оренди будівель – у такому разі оренда місць для паркування обліковується у складі основного об'єкту оренди в загальному порядку;
- оренда згідно угод, укладених між компаніями групи «Філіп Морріс Інтернешнл», у разі якщо загальна сума орендних платежів за такими угодами протягом загального строку оренди не перевищує 0,5% активів підприємства станом на кінець минулого календарного року;
- оренда землі (окрім випадків, коли оренду землі включено в договір оренди будівель/приміщень), якщо загальна сума орендних платежів за усіма угодами оренди землі протягом загального строку оренди не перевищує 0,5% активів підприємства станом на кінець минулого календарного року.

Орендні платежі за договорами оренди землі склали 8 193 тисяч гривень у 2025 році (7 318 тисяч гривень у 2024 році). Компанія не орендувала активи у компанії групи «Філіп Морріс Інтернешнл», але надавала комп'ютерне, офісне та складське обладнання, а також частину складського приміщення в оренду компанії ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн». Загальна сума платежів згідно таких угод складала 3 859 тисяч гривень у 2025 році (3 023 тисяч гривень у 2024 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 призводить при цьому до суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див. Примітку 27.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками,

використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 7.

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

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

З 1 січня 2025 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів:

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).

У серпні 2023 року РМСБО опублікувала зміни МСБО 21, які допомагають організаціям оцінити можливість конвертації однієї валюти в іншу та визначити обмінний курс «спот», якщо конвертація неможлива. Зміни МСБО 21 мають вплив на організацію, коли вона проводить транзакцію або операцію в іноземній валюті, яку неможливо конвертувати в іншу валюту на дату оцінки з конкретною метою. Зміни МСБО 21 не наводять детальних вимог до методу розрахунку обмінного курсу «спот». Натомість, вони встановлюють принципи, керуючись якими організація може визначити обмінний курс «спот» станом на дату оцінки. При застосуванні нових вимог трансформація порівняльної інформації не дозволяється. Змінений стандарт вимагає перераховувати ті суми, які зазнали впливу внаслідок застосування змін, за розрахунковими обмінними курсами «спот» станом на дату початкового застосування і відобразити коригування нерозподіленого прибутку або резерву кумулятивних курсових різниць.

Зміни до МСБО 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента”. У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (далі - ОЕСР) оприлюднила модельні правила щодо нової глобальної системи мінімального оподаткування (Pillar Two). Різні держави світу вже запровадили, або перебувають у процесі запровадження відповідних законодавчих актів. Податкове законодавство, яким запроваджені типові правила другого компонента, ще не було запроваджено або практично введено в дію в Україні. Згідно з вимогами Другого компонента, додатковий податок (top-up tax) підлягає сплаті в кожній юрисдикції, де ефективна ставка податку є нижчою за 15%. З метою зменшення адміністративного навантаження на багатонаціональні групи підприємств у перші роки застосування Глобальних правил протидії розмиванню податкової бази (GloBE Rules), ОЕСР розробила тимчасовий Транзитний безпечний режим на основі звіту Country-by-Country (Transitional CbCR Safe Harbor). Група Philip Morris International підпадає під сферу застосування типових правил Другого компонента ОЕСР. Компанія визначила, що запровадження правил Другого компонента не мало впливу на її фінансову звітність за 2025 рік.

Компанія не очікує істотного впливу цих змін на її фінансову звітність.

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 2026 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування:

- Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (опубліковані у липні 2024 року і вступають у силу 1 січня 2026 року).

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

- 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 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).
- Зміни МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації» (опубліковані 21 серпня 2025 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року).
- Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів - перерахунок у валюту подання звітності в умовах гіперінфляції» (опубліковані 13 листопада 2025 року та набувають чинності з 1 січня 2027 року).
- МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» (опубліковані 30 січня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати).
- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- 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 в 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 окрема 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.

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.

Керівництво наразі оцінює вплив запровадження цих інтерпретацій і змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на Компанію, окрім очікуваного впливу від запровадження МСФЗ 18.

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами та доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2025 рік і 2024 рік були наступними:

	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2025 р.	Реалізовано за 2025 рік	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2024 р.	Реалізовано за 2024 рік
Тютюнові вироби	7 460 123	17 306 854	5 610 056	21 618 934
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	15 119	129 043	64 689	157 701
Оренда	431	3 859	848	3 023
Послуги відповідального зберігання	172	1 501	-	-
Всього	7 475 845	17 441 257	5 675 593	21 779 658

	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2025 р.	Придбано / нараховано у 2025 році	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2024 р.	Придбано / нараховано у 2024 році
Виробничі матеріали	1 158 164	1 189 738	527 267	533 485
Товари для продажу	968 545	1 038 624	4 890	-
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	466 419	607 093	573 364	264 292
Роялті	292 670	816 944	138 746	437 208
Основні засоби	-	7 137	348 722	426 515
Всього	2 885 798	3 659 536	1 592 989	1 661 500

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

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640) відсутня.

Винагорода ключового управлінського персоналу. Ключовий управлінський персонал у 2025 році та 2024 році складався з Генерального директора Компанії та трьох членів Ради директорів.

У 2025 році винагорода ключового управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, премій, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 78 350 тисяч гривень (2024 рік – 64 242 тисячі гривень).

Кредиторська заборгованість з винагороди ключовому управлінському персоналу Компанії станом на 31 грудня 2025 року становила 2 143 тисячі гривень (на 31 грудня 2024 року – 5 863 тисячі гривень).

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

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 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:

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції
Балансова вартість на 1 січня 2024 р.	236 798	105 288	1 733	8 879	725	353 423	1 535	143 072
Первісна вартість на 1 січня 2024 р.	404 461	2 552 385	7 631	89 703	24 606	3 078 786	71 657	176 298
Накопичений знос та амортизація на 1 січня 2024 р.	(167 663)	(2 447 097)	(5 898)	(80 824)	(23 881)	(2 725 363)	(70 122)	(33 226)
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	648 381
Переміщення (первісна вартість)	-	218 943	-	8 966	38 062	265 971	-	(265 971)
Вибуття (первісна вартість)	-	(20 275)	-	(4 364)	-	(24 639)	-	-
Вибуття накопиченого зносу та амортизації	-	20 182	-	4 309	-	24 491	-	-
Нарахування зносу та амортизації	(8 553)	(34 752)	(614)	(4 442)	(2 330)	(50 691)	(535)	-
Знецінення (Примітка 4)	(164 734)	(43 219)	-	(737)	(531)	(209 221)	-	(24 160)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	63 511	246 167	1 119	12 611	35 926	359 334	1 000	501 322
Первісна вартість на 31 грудня 2024 р.	404 461	2 751 053	7 631	94 305	62 668	3 320 118	71 657	558 708
Накопичений знос, амортизація та знецінення на 31 грудня 2024 р.	(340 950)	(2 504 886)	(6 512)	(81 694)	(26 742)	(2 960 784)	(70 657)	(57 386)
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	137 714
Переміщення (первісна вартість)	-	406 832	339	24 584	90 550	522 305	180	(522 485)
Вибуття (первісна вартість)	-	(9 751)	-	(42)	-	(9 793)	-	(463)
Вибуття накопиченого зносу та амортизації	-	3 748	-	42	-	3 790	-	-
Нарахування зносу та амортизації	(4 552)	(79 773)	(628)	(6 173)	(21 550)	(112 676)	(500)	-
Знецінення (Примітка 4)	-	-	-	-	-	-	-	(6 694)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	58 959	567 223	830	31 022	104 926	762 960	680	109 394
Первісна вартість на 31 грудня 2025 р.	404 461	3 148 134	7 970	118 847	153 218	3 832 630	71 837	173 474
Накопичений знос, амортизація та знецінення на 31 грудня 2025 р.	(345 502)	(2 580 911)	(7 140)	(87 825)	(48 292)	(3 069 670)	(71 157)	(64 080)

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 2025р.	31 грудня 2024 р.
Активи у формі права користування, в тому числі:		
Будівлі та споруди	91 678	134 589
Транспортні засоби	60 990	48 275
Всього	152 668	182 864

Протягом 2025 року та 2024 року відбулися наступні зміни балансової вартості активів у формі права користування:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2024 р.	150 964	19 244	170 208
Надходження	30 268	44 301	74 569
Вибуття	(12 666)	(20 383)	(33 049)
Нарахування зносу	(33 978)	(12 679)	(46 657)
Вибуття накопиченого зносу	-	17 793	17 793
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	134 588	48 276	182 864
Надходження	8 531	31 010	39 541
Вибуття	(9 642)	(8 614)	(18 256)
Нарахування зносу	(51 441)	(16 332)	(67 773)
Вибуття накопиченого зносу	9 642	6 650	16 292
Балансова вартість на 31 грудня 2025р.	91 678	60 990	152 668

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

	Код рядка звітності	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Довгострокові зобов'язання всього:	1515	140 014	160 368
Поточні зобов'язання всього:	1610	74 409	65 705
Всього		214 423	226 073

Станом на 31 грудня 2024 року рядок 1515, крім зобов'язання за договорами оренди, також включає інші довгострокові зобов'язання у сумі 500 тисяч гривень.

Рухи за зобов'язаннями з оренди протягом 2025 року та 2024 року показано у Примітці 18.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат за 2025 рік, склали 42 611 тисяч гривень (2024 рік – 35 319 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:

	2025 рік	2024 рік
Витрати, які стосуються короткострокової оренди	2 573	3 925
Витрати, які стосуються договорів оренди активів з низькою вартістю та які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди	8 193	7 318

Загальна сума грошових платежів за договорами оренди за 2025 рік склала 135 394 тисяч гривень (2024 рік – 109 086 тисяч гривень).

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

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

10 Запаси

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Товари для перепродажу	820 612	2 933 645
Сировина	551 388	554 214
Незавершене виробництво	70 899	71 837
Готова продукція – за первісною вартістю	1 783	7 818
Всього запасів	1 444 682	3 567 514

Станом на 31 грудня 2025 року запаси у сумі 369 080 тисяч гривень та 1 075 602 тисяч гривень знаходилися на власних виробничих потужностях у Харківській та Львівській областях відповідно (31 грудня 2024 року: запаси у сумі 2 933 645 тисяч гривень знаходилися на відповідальному зберіганні третьої сторони у Київській області, 380 574 тисяч гривень та 253 295 тисяч гривень – на власних виробничих потужностях у Харківській та Львівській областях відповідно).

Запаси не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року.

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за 2025 рік як собівартість реалізованої продукції, склала 13 353 707 тисячі гривень (2024 рік – 20 850 591 тисячі гривень).

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів, що в подальшому не можуть бути використані з запланованою метою та/або реалізовані. Резерв під часткове списання запасів складав 435 484 тисяч гривень станом на 31 грудня 2025 року (31 грудня 2024 року: 362 477 тисяч гривень).

11 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

Нижче наведені дані щодо дебіторської заборгованості Компанії:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, в т.ч.:	7 460 123	5 610 056
зовнішні клієнти	-	-
внутрішньо-групові клієнти	7 460 123	5 610 056
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:	15 722	65 537
зовнішні клієнти	-	-
внутрішньо-групові клієнти	15 722	65 537
Мінус резерв під кредитні збитки	-	-
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості	7 475 845	5 675 593
Дебіторська заборгованість за розрахунками, в т.ч.:	1 022 196	502 335
за виданими авансами	69 392	50 745
з бюджетом	952 804	451 590
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	-	-
Інша дебіторська заборгованість	6 243	2 724
Мінус резерв під знецінення	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	8 504 284	6 180 652

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 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 2025 року та 31 грудня 2024:

	Рівень збитків (внутрішньо-групові клієнти)	31 грудня 2025 р.		31 грудня 2024 р.	
		ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість (внутрішньо-групові клієнти)	ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість (внутрішньо-групові клієнти)
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю					
- поточна та прострочена менше 30 днів	0%	-	7 460 123	-	5 610 056
- прострочена від 30 до 60 днів	0%	-	-	-	-
- прострочена від 61 до 90 днів	0%	-	-	-	-
- прострочена від 91 до 180 днів	0%	-	-	-	-
- прострочена від 181 до 360 днів	0%	-	-	-	-
- прострочена понад 1 рік	5%	-	-	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)		x	7 460 123	-	5 610 056
Оціночний резерв під кредитні збитки		x	-	-	-
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю		x	7 460 123	-	5 610 056

Залишок дебіторської заборгованості, в тому числі простроченої дебіторської заборгованості, який обліковувався на балансі станом на 31 грудня 2025 року у сумі 7 460 123 тисяч гривень, був погашений протягом першого кварталу 2026 року. Погашення залишку дебіторської заборгованості за основною діяльністю від внутрішньо-групових клієнтів не несе жодного підвищеного кредитного ризику.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року включала 930 460 тисяч гривень сплаченого авансу з акцизного податку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року включала 429 246 тисяч гривень сплаченого авансу з акцизного податку (див. Примітку 4).

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

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

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 28.

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Кошти на банківських рахунках	12 782	14 635
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	-	-
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	12 782	14 635

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року вся сума грошових коштів та їх еквівалентів розміщена в банках, рівень кредитної якості яких в Україні не визначено (за оцінкою рейтингового агентства Standard & Poor's). Приймаючи до уваги той факт, що Компанія співпрацює виключно з надійними першокласними міжнародними банками, які мають високі рейтинги поза межами України, Компанія бере до уваги рейтинг материнських компаній таких банків.

Опис системи класифікації кредитного ризику Компанії наведено у Примітці 28.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2025 року			31 грудня 2024 року		
	Кошти на банківських рахунках до запитання	Строкові депозити	Всього	Кошти на банківських рахунках до запитання	Строкові депозити	Всього
<i>Не прострочені та не знецінені</i>						
- рейтинг від А до А+	12 763	-	12 763	14 611	-	14 611
- рейтинг ВВВ	19	-	19	24	-	24
Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі	12 782	-	12 782	14 635	-	14 635

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

13 Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року зареєстрований (статутний) капітал Компанії поділений на 2 005 018 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,32 гривня (одна гривня тридцять дві копійки) кожна. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року зареєстрований капітал був повністю сплачений.

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

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

Компанія не здійснювала емісію, не продавала та не викупала власні акції протягом 2025 року та 2024 року.

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

В українському законодавстві основою розподілу визначено прибуток. Чистий прибуток за 2025 рік становив 660 711 тисяч гривень (чистий збиток за 2024 рік становив 1 197 349 тисяч гривень), а залишок нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2025 року, що включав у себе чистий прибуток за 2025 рік, становив 7 056 682 тисяч гривень (31 грудня 2024 року – 6 395 971 тисяча гривень).

Компанія не оголошувала дивіденди до виплати та не виплачувала їх протягом 2024-2025 років. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами по дивідендам відсутня.

14 Позикові кошти

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року Компанія не мала на балансі позикових коштів.

Компанія не надавала активи в заставу чи в якості забезпечення позикових коштів протягом 2025-2024 років.

15 Резерви зобов'язань та відрахувань

Нижче наведені зміни у сумі резервів зобов'язань та відрахувань за 2025 рік і 2024 рік:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2025 р.	69 013	141 550	210 563
Збільшення резерву	90 666	98 867	189 533
Використання резерву	(73 002)	(103 257)	(176 259)
Балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	86 677	137 160	223 837
Балансова вартість на 1 січня 2024 р.	57 740	164 712	222 452
Збільшення резерву	69 013	146 069	215 082
Використання резерву	(57 740)	(169 231)	(226 971)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	69 013	141 550	210 563

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 2025 році та 2024 році резерви по невизначених податкових позиціях, а також резерв під судові позови не нараховувались.

Інші резерви. Інші резерви створені переважно під виплати, пов'язані із компенсаційними та іншими виплатами співробітникам, що призначаються на посади, або виконують роботу у інших філіях групи компаній «Філіп Морріс Інтернешнл». Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2025 р. буде використана до кінця 2026 року.

16 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	Код рядка звітності	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю:			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:			
Операційні витрати, непрямі матеріали	1615	383 574	2 910 582
Виробничі матеріали		217 740	158 351
Основні засоби		109 464	81 307
Маркетинг та інформаційні матеріали		39 333	33 986
Запасні частини		8 603	5 557
Товари для продажу		8 434	20 258
		-	2 611 123
Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків, в тому числі:			
Виробничі матеріали	1645	2 885 798	1 592 989
Товари для продажу		1 158 164	527 267
Послуги з управління та ведення господарської діяльності		968 545	4 890
Роялті		466 419	573 364
Основні засоби		292 670	138 746
		-	348 722
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю:		3 269 372	4 503 571
Кредиторська заборгованість за нарахованими зобов'язаннями, в тому числі:			
З оплати праці	1630	19 056	16 810
Розрахунки з державних страхових внесків	1625	15 085	13 270
		3 971	3 540
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	223	65
Інші поточні зобов'язання в тому числі:			
Інше	1690	32 669	51 620
		32 669	51 620
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		3 321 320	4 572 066

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

Поточна кредиторська заборгованість, що представлена у рядку 1610 звіту про фінансовий стан, являє собою поточні зобов'язання за договорами оренди (Примітка 9).

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

Аналіз кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 28.

17 Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Податок на додану вартість	452 811	64 182
Роздрібний акцизний податок	194 467	38 816
Податок з доходів фізичних осіб	7 209	6 275
Інше	25 653	12 532
Разом поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом	680 140	121 805

18 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

	Прим.	Зобов'язання за фінансовою діяльністю		Всього
		Позикові кошти (банківські кредити)	Зобов'язання з оренди	
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2024 р., в тому числі:		391	214 661	215 052
<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>	14	391	x	x
<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>		-	x	x
Грошові потоки, крім процентів сплачених		(391)	(109 086)	(109 477)
Нараховані проценти	23	3 644	35 319	38 963
Сплачені проценти		(3 644)	-	(3 644)
Надходження (лізинг)		-	45 566	45 566
Вибуття (лізинг)		-	2 729	2 729
Коригування на курсову різницю		-	11 714	11 714
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		-	25 170	25 170
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2024 р.		-	226 073	226 073
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2025 р., в тому числі:		-	226 073	226 073
<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>	14	-	x	x
<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>		-	x	x
Грошові потоки, крім процентів сплачених		-	(135 394)	(135 394)
Нараховані проценти	23	15 277	42 611	57 888
Сплачені проценти		(15 277)	-	(15 277)
Надходження (лізинг)		-	13 907	13 907
Вибуття (лізинг)		-	1 495	1 495
Коригування на курсову різницю		-	5 827	5 827
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		-	59 904	59 904
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2025 р., в тому числі:		-	214 423	214 423
<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>	14	-	x	x
<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>		-	x	x

У таблиці вище представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за 2025 рік та 2024 рік. Статті таких зобов'язань – це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

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

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

Компанія є виробником підакцизної продукції та здійснює реалізацію продукції власного виробництва на локальному ринку та на експорт, а також реалізацію товарів, вироблених іншою міжнародною компанією за договором контрактного виробництва продукції. Кожен клієнт Компанії пройшов процедуру аналізу на платоспроможність відповідно до затверджених політик та практик Компанії та «Філіп Морріс Інтернешнл». Компанія не здійснювала реалізації продукції або напівфабрикатів власного виробництва неафілійованим особам «Філіп Морріс Інтернешнл» у 2025 році та 2024 році.

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

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

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

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

Компанією у 2025 та 2024 роках не надавались знижки клієнтам та не здійснювались виплати клієнтам (або іншим сторонам, які купують товари або послуги у клієнта), у зв'язку з проданими товарами. Компанія не надає покупцям гарантій на продукцію за окрему плату і відповідно, не має відокремленого зобов'язання у зв'язку з гарантіями.

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

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

У 2025 році та 2024 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

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

	2025 рік			2024 рік		
	Внутрішній ринок	Зовнішній ринок	Всього	Внутрішній ринок	Зовнішній ринок	Всього
Чистий дохід від реалізації сигарет	17 306 854	-	17 306 854	21 618 934	-	21 618 934
Всього чистого доходу від реалізації продукції	17 306 854	-	17 306 854	21 618 934	-	21 618 934

20 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	2025 рік	2024 рік
Прямі матеріали	(10 418 524)	(702 522)
Собівартість товарів для перепродажу	(2 935 183)	(20 148 069)
Заробітна плата	(140 998)	(190 535)
Знос та амортизація	(122 409)	(62 757)
Консультаційні послуги	(66 330)	-
Транспортні витрати	(45 125)	(6 618)
Витрати по оренді	(38 754)	(26 571)
Обслуговування виробничого обладнання та запасні частини	(21 877)	(28 473)
Збиток від зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій	(6 694)	(233 381)
Утримання основних засобів	(1 764)	(11 543)
Інші господарсько-операційні витрати	(113 795)	(91 350)
Всього собівартості реалізованої продукції	(13 911 453)	(21 501 819)

До складу витрат на заробітну плату у 2025 році включено єдиний соціальний внесок у сумі 57 442 тисячі гривень (2024 рік: 51 164 тисячі гривень).

21 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Нижче наведені статті інших операційних доходів та витрат:

	2025 рік	2024 рік
Дохід від реалізації послуг	134 094	150 057
Дохід від отриманих відсотків	2 841	-
Доходи від списання кредиторської заборгованості	1 984	327
Чистий дохід від реалізації оборотних активів	1 632	1 284
Дохід від операційної оренди	239	-
Дохід від претензії	-	7 737
Інші операційні доходи	595	16 187
Всього інших операційних доходів	141 385	175 592
Роялті	(816 944)	(466 302)
Чисті витрати від операційних курсових різниць на валютні залишки	(221 681)	(64 280)
Списання активів	(86 122)	(2 185)
Витрати, пов'язані зі звільненням	(22 944)	(40 483)
Втрати від знецінення запасів	(4 260)	(5 269)
Собівартість реалізованих активів	-	(473)
Інші операційні витрати	(45 771)	(91 432)
Всього інших операційних витрат	(1 197 722)	(670 424)

22 Інші витрати

Нижче наведені статті інших витрат:

	2025 рік	2024 рік
Витрати на благодійну діяльність	(23 083)	(26 952)
Вибуття необоротних активів	(6 466)	(147)
Всього інших витрат	(29 549)	(27 099)

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

23 Фінансові витрати

	2025 рік	2024 рік
Витрати у сумі нарахованих відсотків за договорами оренди, що обліковуються за МСФЗ 16	(42 611)	(35 319)
Витрати в сумі нарахованих процентів за короткостроковими банківськими кредитами	(15 277)	(3 644)
Всього фінансових витрат	(57 888)	(38 963)
Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку	(57 888)	(38 963)

У 2025 році та 2024 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 2025 року та 2024 року.

24 Адміністративні витрати

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

	2025 рік	2024 рік
Консультаційні послуги	(619 001)	(348 807)
Заробітна плата	(427 394)	(374 460)
Загальні корпоративні витрати	(100 987)	(50 139)
Знос та амортизація	(44 589)	(22 162)
Витрати на службові відраджання та утримання персоналу підприємства	(25 494)	(19 772)
Транспортні витрати	(7 980)	-
Розрахунки з підрядниками	(5 777)	(7 449)
Витрати по оренді	(4 331)	(7 479)
Утримання основних засобів	(2 430)	(1 309)
Інші витрати	(44 885)	(73 730)
Всього адміністративних витрат	(1 282 868)	(905 307)

До складу витрат на заробітну плату у 2025 році включено єдиний соціальний внесок у сумі 38 497 тисячі гривень (2024 рік: 30 343 тисячі гривень).

25 Витрати на збут

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

	2025 рік	2024 рік
Заробітна плата	(95 131)	(62 277)
Послуги з інформування та супутні маркетингові матеріали	(14 636)	(9 882)
Знос та амортизація	(13 951)	(12 964)
Транспортні витрати	(8 474)	(232)
Консультаційні послуги	(900)	-
Інші витрати	(6 268)	(13 302)
Всього витрат на збут	(139 360)	(98 657)

До складу витрат на заробітну плату у 2025 році включено єдиний соціальний внесок у сумі 10 495 тисячі гривень (2024 рік: 6 363 тисячі гривень).

26 Податок на прибуток

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

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

	2025 рік	2024 рік
Поточний податок	-	-
Відстрочений податок	(168 688)	250 394
(Витрати)/дохід з податку на прибуток за рік	(168 688)	250 394

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

Більшість доходів Компанії за 2025 та 2024 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2025 рік	2024 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	829 399	(1 447 743)
Теоретичні податкові (витрати)/дохід за передбаченою законом ставкою 18%:	(149 292)	260 594
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Витрати, що не включаються до податкових витрат		
• знос по невиробничим основним засобам	(1 039)	(345)
• списання дебіторської заборгованості менше 3 років	(15)	(988)
• безоплатні перерахунки та послуги неприбуткових організацій, у сумі, що перевищує ліміт	(9 719)	(4 256)
• штрафи, нараховані контролюючими органами	(6 533)	(21)
- Збиток, отриманий в юрисдикціях, що надають звільнення від податку (30% вартості товарів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, країна або організаційно-правова форма яких включена до переліку)	(1 616)	(553)
Вплив інших коригувань:		
Вплив уточнення податку на прибуток у 2025-2024 роках за попередні роки	(474)	(4 037)
(Витрати)/дохід з податку на прибуток за рік	(168 688)	250 394

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 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 2024 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на капітал	31 грудня 2025 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:				
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	5 439	1 692	-	7 131
Зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій	124 794	(15 984)	-	108 810
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви на списання ТМЦ)	78 970	12 840	-	91 810
Від'ємне значення об'єкта оподаткування поточного (звітного) року	639 978	(167 236)	-	472 742
Чистий відстрочений податковий актив	849 181	(168 688)	-	680 493
Визнаний відстрочений податковий актив	849 181	(168 688)	-	680 493
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-	-
Чистий відстрочений податковий актив	849 181	(168 688)	-	680 493

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2024 рік був таким:

	31 грудня 2023 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на капітал	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)	6 622	(1 183)	-	5 439
Зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій	99 728	25 066	-	124 794
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви на списання ТМЦ)	88 355	(9 385)	-	78 970
Від'ємне значення об'єкта оподаткування поточного (звітного) року	404 082	235 896	-	639 978
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	(4 011)	-	4 011	-
Чистий відстрочений податковий актив	594 776	250 394	4 011	849 181
Визнаний відстрочений податковий актив	598 787	250 394	-	849 181
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(4 011)	-	4 011	-
Чистий відстрочений податковий актив	594 776	250 394	4 011	849 181

27 Умовні та інші зобов'язання

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

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

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

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

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

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

За результатами перевірки у 2019 році ДФС України з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованих операцій у 2014 році та з питань дотримання принципу «втягнутої руки» у 2015 році відбулося донарахування з податку на прибуток в розмірі 98,7 мільйонів гривень, а також штрафної санкції в розмірі 24,7 мільйонів гривень. Компанія вважає, що позиція ДФС є необґрунтованою і справа за позовом Компанії розглядається в суді першої інстанції. Станом на зараз, провадження призупинене у зв'язку з тим, що судом направляються запити про надання міжнародної правової допомоги для встановлення фактичних обставин у цій справі.

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

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

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

вартість яких становить 10% і більше відсотків вартості активів Товариства за даними її останньої річної фінансової звітності. Рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів приймається відповідним органом товариства, до компетенції якого законодавством або Статутом віднесено прийняття відповідних рішень.

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

22 грудня 2025 року Позачерговими загальними зборами акціонерів Товариства було надано згоду на вчинення Товариством значного правочину – укладення угоди з АТ «Сітібанк» про збільшення кредитного ліміту до 3 360 000 000 грн. (трьох мільярдів триста шістдесят мільйонів гривень) з метою фінансування основної комерційної/торгової діяльності Товариства, зокрема закупівлі сировини, товарів для наступної переробки та/або продажу, закупівлі робіт/послуг, безпосередньо пов'язаних з виробництвом та/або продажем товарів, а також сплати акцизного податку на імпортовані товари та готову тютюнову продукцію місцевого виробництва.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2025 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 21 933 тисячі гривень (2024 рік – 88 832 тисячі гривень), а по капітальних витратах на програмне забезпечення та інші нематеріальні активи у 2025 та 2024 роках були відсутні.

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

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

Компанія не здійснювала придбання або будівництво інвестиційної нерухомості протягом 2025 та 2024 років.

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанія не надавала активів у заставу.

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

28 Управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2025 року розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Швейцарські франки	Всього
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	7 472 413	-	3 432	-	7 475 845
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 949	271	23	-	6 243
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	12 778	4	-	-	12 782
Всього монетарних фінансових активів		7 491 140	275	3 455	-	7 494 870
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	(140 014)	-	-	-	(140 014)
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	(74 409)	-	-	-	(74 409)
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	(313 813)	(600)	(68 011)	(1 150)	(383 574)
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	(5)	(733 389)	(2 152 404)	-	(2 885 798)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(23 859)	(8 810)	-	-	(32 669)
Всього монетарних фінансових зобов'язання		(552 100)	(742 799)	(2 220 415)	(1 150)	(3 516 464)
Чиста балансова позиція		6 939 040	(742 524)	(2 216 960)	(1 150)	3 978 406

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	Швейцарські франки	Всього
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	5 670 377	-	5 216	-	5 675 593
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 302	145	277	-	2 724
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	14 629	6	-	-	14 635
Всього монетарних фінансових активів		5 687 308	151	5 493	-	5 692 952
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	(160 868)	-	-	-	(160 868)
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	(65 705)	-	-	-	(65 705)
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	(2 825 842)	(739)	(82 660)	(1 341)	(2 910 582)
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	(669 127)	(923 862)	-	(1 592 989)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(35 340)	(16 280)	-	-	(51 620)
Всього монетарних фінансових зобов'язання		(3 087 755)	(686 146)	(1 006 522)	(1 341)	(4 781 764)
Чиста балансова позиція		2 599 553	(685 995)	(1 001 029)	(1 341)	911 188

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

Валюта	Збільшення /зменшення курсу	Вплив на прибуток або збиток та капітал (тис. грн.)	
		31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Долари США	10% / (10%)	(60 887) / 60 887	(56 252) / 56 252
Євро	10% / (10%)	(181 791) / 181 791	(82 084) / 82 084
Швейцарські франки	10% / (10%)	(94) / 94	(110) / 110

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 2025 року Компанія залучала короткострокові банківські кредити за ставкою до 11,40%-16,00% річних (2024: до 9,65%-12,50% річних), див. Примітку 14.

У 2025 році надлишок готівки зберігався на поточних рахунках з середньою ставкою 7,0% річних на залишок. У 2024 року Компанія розміщувала кошти на короткострокові депозити з терміном розміщення до трьох місяців за середньою ставкою 6,0% 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-тестування за різноманітними сценаріями, які охоплюють як звичайні, так і більш складні ринкові умови.

У таблиці далі показані зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року за договірними строками погашення, що залишились. Суми у таблиці за строками погашення – це недисконтовані грошові потоки за договорами, у тому числі валова сума зобов'язань із кредитування.

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

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2025 року:

	Код рядка звітності	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання							
Зобов'язання з оренди та інші довгострокові зобов'язання	1515, 1610	-	-	74 409	140 014	-	214 423
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	2 805 333	227 594	236 445	-	-	3 269 372
Інші поточні зобов'язання	1690	303	-	32 366	-	-	32 669
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		2 805 636	227 594	343 220	140 014	-	3 516 464

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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						
Зобов'язання з оренди та інші довгострокові зобов'язання	1515, 1610	-	-	65 705	160 868	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	4 143 212	169 803	190 556	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	675	-	50 945	-	-
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		4 143 887	169 803	307 206	160 868	-
						4 781 764

29 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу. Для цього Компанія постійно проводить моніторинг доходів та прибутку, може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам. Завдяки цим заходам та ефективному управлінню коштами Компанія прагне забезпечити стабільне зростання прибутків. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2025 року, складає 7 182 780 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року – 6 483 429 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 2025 та 2024 років Компанія дотримувалася усіх зовнішніх вимог до капіталу, передбачених кредитними договорами Компанії.

30 Розкриття інформації про справедливу вартість

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

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

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

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

У 2025-2024 роках Компанія не отримувала позик від пов'язаних сторін і не мала за ними залишків станом на 31 грудня 2025 року.

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на

очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення ("зобов'язання, що погашаються за вимогою"), розраховується як сума до погашення за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання.

Ієрархія джерел справедливої вартості.

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не продаються та не купуються на активному ринку, визначалася із використанням методик оцінки. Компанія застосовує різні методи та припущення на основі існуючих ринкових умов станом на кожну звітну дату. Для визначення справедливої вартості банківських кредитів та довгострокової кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок оснований на поточних процентних ставках по нових інструментах з аналогічним кредитним ризиком, валютою та строком до погашення, що залишився, 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 залишився, 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 2025 року та 31 грудня 2024 року та відносяться до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, крім грошових коштів і їх еквівалентів, віднесених до категорії Рівень 2. Протягом 2025 та 2024 років не було змін у методиках оцінок справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі для Рівня 2 та для Рівня 3.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, що відображаються за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості на ці дати.

31 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (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 2025 року та 31 грудня 2024 року всі фінансові активи і зобов'язання Компанії, представлені у звіті про фінансовий стан, обліковувались за амортизованою вартістю.

32 Події після закінчення звітного періоду

Негативний вплив на економіку та суспільство України через повномасштабне вторгнення з боку російської федерації триває, правовий режим воєнного стану на всій території України неодноразово продовжувався і фактично безперервно діє з 24 лютого 2022 року по дату затвердження цієї звітності.

У період після звітної дати - 31 грудня 2025 року - та до дати затвердження цієї фінансової звітності, а саме 30 січня 2026 року, внаслідок бойових дій, спричинених збройною агресією російської федерації проти України, відбулося влучання засобу ураження (ймовірно балістичної ракети) по території, будівлям та складським спорудам Харківської Фабрики Компанії і як наслідок, пошкодження приміщень складу, а також тютюнових виробів, тютюнових та нетютюнових матеріалів, що зберігались на складі за адресою: Україна, 62482, Харківська обл., Харківський р-н, селище Докучаєвське, Польовий в'їзд, 1.

Дана подія не вплинула на показники фінансової звітності за 2025 рік, проте є суттєвою для розуміння фінансового стану Компанії. Відповідно до МСБО 10 Компанія розкриває інформацію про цю подію у примітках.

Оцінені збитки від пошкодження будівель та споруд, по яким було здійснено влучання, становлять 54 116 тисяч гривень. Зазначена сума визначена на основі залишкової вартості відповідних будівель і споруд з урахуванням знецінення в сумі 108 398 тисяч гривень, визнаного за результатами аналізу на предмет зменшення корисності відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів», проведеного протягом 2023–2024 років, яке не вплинуло на їх технічні характеристики.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія продовжує оцінку обсягу завданих збитків щодо основних засобів та запасів.

Зазначена подія не впливає на здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, оскільки основні виробничі процеси здійснюються на потужностях, розташованих на фабриці у Львівській області.

