Додаток 10
до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (пункт 58)

**Титульний аркуш**

|  |  |
| --- | --- |
|  14.04.2025(дата реєстрації особоюелектронного документа)№ 225/04-25(вихідний реєстраційний номер електронного документа) |  |

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корпоративний секретар (посада) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа) | Ярошенко Наталія Юріївна (прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи) |

**Проміжний звіт Приватне акцiонерне товариство "Джей Тi Iнтернешнл Компанi Україна" ( ідентифікаційний код : 19345204 ) за 3 квaртал 2024 року**

Рішення про затвердження проміжного звіту:

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Державна установа "Агентство з розвитку iнфраструктури фондового ринку України" 21676262 Україна DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку:

Державна установа "Агентство з розвитку iнфраструктури фондового ринку України" 21676262 Україна DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Проміжну інформацію розміщено на власному вебсайті емітента | http://jti.pat.ua (URL-адреса вебсайту) | 14.04.2025 (дата) |

**Пояснення щодо розкриття інформації**

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя щодо усiх випускiв цiнних паперiв, за якими надається забезпечення (якщо рiчний звiт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно вiд того, чи є особа емiтентом)" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що проміжний звіт подає емітент.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя щодо всiх осiб, якi на дають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емiтента надаються забезпечення)" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що проміжний звіт подає емітент.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про рейтингове агентство" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що за звітний період емітент не проводив рейтингову оцінку свого кредитного рейтингу або його цінних паперів.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про судовi справи" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що особа не мала судових справ , за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів особи або дочірнього підприємства станом на початок звітного періоду, стороною в яких виступає особа, її дочірні підприємства, посадові особи.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про штрафнi санкцiї щодо особи" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не мала штрафних санкцій в розмірі, який перевищує 1000 грн.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про обсяги виробництва та реалiзацiї основних видiв продукцiї" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що за звітний період особа не займалася видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності або дохід (виручка) від реалізації продукції за звітний період складає менше ніж 5 млн грн.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про собiвартiсть реалiзованої продукцiї" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що за звітний період особа не займалася видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності або дохід (виручка) від реалізації продукції за звітний період складає менше ніж 5 млн грн.

Складова змісту проміжної інформації "Вiдомостi про участь в iнших юридичних особах" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала участі в інших юридичних особах, відсоток акцій (часток, паїв) у яких перевищує 5 відсотків..

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про вiдокремленi пiдроздiл" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала відокремилених підрозділів.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя щодо наявностi обмежень за акцiями" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала обмежень за акцiями.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про облiгацiї" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків облігацій.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про деривативнi цiннi папери" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків деривативних цінних паперів.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про забезпечення випуску боргових цiнних паперiв" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстованих випусків боргових цінних паперів, за якими надається забеспечення.

Складова змісту проміжної інформації "Звiт про стан об'єкта нерухомостi (у разi емiсiї цiльових корпоративних облiгацiй, виконання зобов'язань за якими здiйснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будiвництва)" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здiйснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будiвництва.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про придбання власних акцiй протягом звiтного перiоду" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що протягом звітний період особа не мала випадків придбання власних акцiй.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про наявнiсть у власностi працiвникiв особи цiнних паперiв (крiм акцiй) такої особи" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду у працівників особи не має цiнних паперiв (крiм акцiй) такої особи.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про наявнiсть у власностi працiвникiв особи цiнних паперiв (крiм акцiй) такої особи: Усього" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду у працівників особи не має цiнних паперiв (крiм акцiй) такої особи.

Складова змісту проміжної інформації "IIнформацiя про наявнiсть у власностi працiвникiв особи акцiй у розмiрi понад 0,1 вiдсотка розмiру статутного капiталу" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала у власностi працiвникiв особи акцiй у розмiрi понад 0,1 вiдсотка розмiру статутного капiталу.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про наявнiсть у власностi працiвникiв особи акцiй у розмiрi понад 0,1 вiдсотка розмiру статутного капiталу: Усього" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала у власностi працiвникiв особи акцiй у розмiрi понад 0,1 вiдсотка розмiру статутного капiталу.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про будь-якi обмеження щодо обiгу цiнних паперiв особи, в тому числi необхiднiсть отримання вiд особи або iнших власникiв цiнних паперiв згоди на вiдчуження таких цiнних паперiв" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала будь-яких обмеженнь щодо обiгу цiнних паперiв особи, в тому числi необхiднiсть отримання вiд особи або iнших власникiв цiнних паперiв згоди на вiдчуження таких цiнних паперiв.

Складова змісту проміжної інформації "Iнформацiя про загальну кiлькiсть голосуючих акцiй та кiлькiсть голосуючих акцiй, права голосу за якими обмежено, а також кiлькiсть голосуючих акцiй, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано iншiй особi" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала загальної кiлькості голосуючих акцiй та кiлькості голосуючих акцiй, права голосу за якими обмежено, а також кiлькості голосуючих акцiй, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано iншiй особi.

Складова змісту проміжної інформації "Довідка щодо відомостей про звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності за звітний період" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що особа не здійснювала аудит фiнансової звiтностi за звiтний період.

Складова змісту проміжної інформації "Вiдомостi про вчинення значних правочинiв" не розкрита особою у складі проміжного звіту в зв'язку із відсутністю даних правочинів у звітному періоді.

Складова змісту проміжної інформації "Вiдомостi про вчинення правочинiв, щодо вчинення яких є заiнтересованiсть" не розкрита особою у складі проміжного звіту в зв'язку із відсутністю даних правочинів у звітному періоді.

Складова змісту проміжної інформації "Проміжна фiнансова звiтнiсть поручителя (страховика/гаранта), що здiйснює забезпечення випуску боргових цiнних паперiв" не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не є поручителем (страховиком/гарантом).

**Змістдо проміжного звіту**

[**I. Загальна інформація** 4](#_Toc190335692)

[**1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація** 4](#_Toc190335693)

[**2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура** 6](#_Toc190335694)

[**3. Структура власності** 9](#_Toc190335695)

[**4. Опис господарської та фінансової діяльності** 9](#_Toc190335696)

[**II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів** 18](#_Toc190335697)

[**1. Цінні папери** 18](#_Toc190335698)

[**III. Фінансова інформація** 19](#_Toc190335699)

[**1. Проміжна фінансова звітність** 19](#_Toc190335700)

[**3. Твердження щодо проміжної інформації** 19](#_Toc190335701)

[**4. Значні правочини та правочини із заінтересованістю** 20](#_Toc190335702)

[**IV. Нефінансова інформація** 21](#_Toc190335703)

[**1. Звіт керівництва (звіт про управління)** 21](#_Toc190335704)

**I. Загальна інформація**

**1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **Повне найменування** |  Приватне акцiонерне товариство "Джей Тi Iнтернешнл Компанi Україна" |
| **2** | **Скорочене найменування (за наявності).** |  АТ "ДЖЕЙ ТI IНТЕРНЕШНЛ КОМПАНI УКРАЇНА" |
| **3** | **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 19345204 |
| **4** | **Дата державної реєстрації** |  14.03.1995 |
| **5** | **Місцезнаходження** | 04070 УКРАЇНА UA80000000000719633 Мiсто Київ вул. Спаська, 30а |
| **6** | **Адреса для листування** | УКРАЇНА, 04070, UA80000000000719633, Мiсто Київ, вул. Спаська, 30а |
| **7** | **Особа, яка розкриває інформацію** | **X** | Емітент |
|  | Особа, яка надає забезпечення |
| **8** | **Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес** | **X** | Так |
|  | Ні |
| **9** | **Категорія підприємства**  | **X** | Велике |
|  | Середнє |
|  | Мале |
|  | Мікро |
| **10** | **Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв’язку** | reception.kyiv@jti.com |
| **11** | **Адреса вебсайту** | http://jti.pat.ua |
| **12** | **Номер телефону**  | 044-490-78-00 |
| **13** | **Статутний капітал (грн.)** |  10610856.19 |
| **14** | **Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі** | 0.000 |
| **15** | **Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії** | 0.000 |
| **16** | **Середня кількість працівників (осіб)** | 345 |
| **17** | **Витрати на оплату праці тис грн (для розрахунку фіктивності для суб’єктів малого підприємництва)** | 314169 |
| **18** | **Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД** | 46.35 ОПТОВА ТОРГIВЛЯ ТЮТЮНОВИМИ ВИРОБАМИ46.17 ДIЯЛЬНIСТЬ ПОСЕРЕДНИКIВ У ТОРГIВЛI ПРОДУКТАМИ ХАРЧУВАННЯ, НАПОЯМИ ТА ТЮТЮНОВИМИ ВИРОБАМИ46.39 НЕСПЕЦIАЛIЗОВАНА ОПТОВА ТОРГIВЛЯ ПРОДУКТАМИ ХАРЧУВАННЯ, НАПОЯМИ ТА ТЮТЮНОВИМИ ВИРОБАМИ |
| **19** | **Структура управління особою** | **X** | Однорівнева |
|  | Дворівнева |
|  | Інше:  |

**Банки, що обслуговують особу**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)** | АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СIТIБАНК" |
|  | **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 21685485 |
|  | **IBAN** | UA903005840000026001200167007 |
|  | **Валюта рахунку** | гривня |

**2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура**

**Органи управління**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Назва органу управління (контролю)** | **Кількісний склад органу управління (контролю)** | **Персональний склад органу управління (контролю)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Генеральний директор | 1 | ШАРАМОК СВIТЛАНА ВIКТОРIВНА |

**Інформація щодо посадових осіб**

**Рада ( за наявності )**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****з/п** | **Посада** | **Ім’я** | **РНОКПП** | **УНЗР** | **Рік народження** | **Освіта** | **Стаж роботи (років)** | **Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи** **та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років** | **Дата набуття повноважень та строк, на який обрано** | **Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |

**Виконавчий орган**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****з/п** | **Посада** | **Ім’я** | **РНОКПП** | **УНЗР** | **Рік народження** | **Освіта** | **Стаж роботи (років)** | **Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи** **та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років** | **Дата набуття повноважень та строк, на який обрано** | **Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 1 | Генеральний директор  | Шарамок Свiтлана Вiкторiвна  | 2829015821 | 19770615-01784 | 1977 | Вища  | 19 | АТ "Джей Тi Iнтернешнл Компанi Україна "19345204Директор з маркетингу | 01.10.2024 строком на 2 роки | Ні |

**Інші посадові особи (за наявності, у разі якщо статутом особи визначено ширший перелік посадових осіб, ніж визначено Законом про акціонерні товариства)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****з/п** | **Посада** | **Ім’я** | **РНОКПП** | **УНЗР** | **Рік народження** | **Освіта** | **Стаж роботи (років)** | **Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи** **та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років** | **Дата набуття повноважень та строк, на який обрано** | **Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 1 | Головний бухгалтер  | Шкiтельова Наталiя Анатолiївна  | 2986917269 |   | 1981 | Вища  | 20 | АТ "Джей Тi Iнтернешнл Компанi Україна"19345204Заступник головного бухгалтера, вiддiл фiнансiв | 02.01.2018 безстроково | Ні |
| 2 | Корпоративний секретар  | Ярошенко Наталiя Юрiївна  | 3306102188 |   | 1990 | Вища  | 12 | АТ "Джей Тi Iнтернешнл Компанi Україна"19345204менеджер з юридичних питань | 14.08.2023 до моменту припинення повноважень за рішенням Генерального директора | Ні |

**Інформація щодо корпоративного секретаря**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря** | **Ім’я** | **РНОКПП** | **УНЗР** | **Стаж роботи (років)** | **Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав** | **Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)** | **Контактні дані (номер телефону та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 14.08.2023 | Ярошенко Наталiя Юрiївна | 3306102188 |   | 12 | АТ "ДЖЕЙ ТI IНТЕРНЕШНЛ КОМПАНI УКРАЇНА", 19345204 менеджер з юридичних питань | Ні | 0509539352nataliia.yaroshenko@jti.com |

**Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Посада** | **Ім’я** | **РНОКПП** | **УНЗР** | **Кількість акцій (штук)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за видами акцій** |
| **прості іменні** |  **Привілейовані****іменні** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1 | Генеральний директор | Шарамок Свiтлана Вiкторiвна | 2829015821 | 19770615-01784 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Головний бухгалтер | Шкiтельова Наталiя Анатолiївна | 2986917269 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Корпоративний секретар | Ярошенко Наталiя Юрiївна | 3306102188 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |

**Організаційна структура:**

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено організаційну структуру особи у вигляді схематичного зображення:

http://jti.pat.ua/

**3. Структура власності**

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщена структура власності особи у схематичному зображенні :

http://jti.pat.ua/

**4. Опис господарської та фінансової діяльності**

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

АТ "ДЖЕЙ ТI IНТЕРНЕШНЛ КОМПАНI УКРАЇНА" не входить до складу будь-яких об"єднань, корпорацiй, холдингiв i т.п.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

 Емiтент не проводить спiльну дiяльнiсть з iншими органiзацiями, пiдприємствами, установами.

3.Опис обраної облiкової полiтики (метод нарахування амортизацiї, метод оцiнки вартостi запасiв, метод облiку та оцiнки вартостi фiнансових iнвестицiй тощо).

Фiнансова звiтнiсть, що додається, складена в усiх суттєвих аспектах вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi - складена в усiх суттєвих аспектах вiдповiдно до МСФЗ вiдповiдає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi" вiд 16.07.1999 р. № 996-XIV (далi - ЗУ № 996-XIV) щодо складання фiнансової звiтностi.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Товариство має достатній рівень власного робочого капіталу для фінансування поточних потреб та не вдається до залучення зовнiшнiх iнвестицiй, а нерозподiлений прибуток, у разі необхідності, спрямовується на розвиток Товариства i фiнансування його дiяльностi.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

JTI в Українi не веде дiяльностi у сферi дослiджень та розробок, натомiсть цю роботу виконує глобальна функцiя R&D (research and development). Групу Global R&D очолює Старший Вiце-Президент, що працює у штаб-квартирi JTI в Женевi (Швейцарiя) та вiдповiдає за планування та контролює роботу над усiма R&D проектам з розробки продукцiї та упаковки всiх брендiв, продаж яких здiйснюється у всiх регiонах. До функцiй, що виконуються Global R&D, належать: o Стратегiчне планування: R&D планування та ведення технологiчних розробок, наприклад, технологiї бездимного курiння (Smokeless tobacco), технологiї зниженого запаху тютюнового диму (Low smell smoke) та iн. o Розвиток продукцiї: створення i управлiння технiчними рiшеннями в цiлому для R&D (концепцiї, специфiкацiї сигарет та iншої тютюнової продукцiї, якi плануються до запуску чи перезапуску), стандартизацiя, гармонiзацiя i полiпшення якостi продукцiї, наприклад, виробництво прототипiв на тестовiй виробничiй лiнiї, аналiз смакових характеристик продукту, розробка специфiкацiй сигарет i т.д., створення i управлiння глобальними специфiкацiями продукту (рецепти сумiшей, рецепти соусiв та ароматизаторiв та iн.) o Розвиток упаковки: технiчна служба з питань друку, графiчна студiя o Забезпечення якостi: лабораторiї, Регiональнi вiддiли забезпечення якостi o Науковий аналiз: можливостi використання нових елементiв, включаючи хiмiчнi та фiзичнi випробування, тестування токсичностi, тестування складових компонентiв диму тощо. Також в структурi функцiї дослiджень та розробок є функцiя з пошуку та розвитку на рiвнi регiону (Regional R&D). Завданнями команди Regional R&D, що знаходиться в штаб-квартирi, є планування, спiвпраця та координацiя з вiдповiдальними особами питань стосовно розвитку продукцiї та упаковки для регiону Західна Європа. На практицi, команда Regional R&D трансформує потреби ринку у реальнiсть та надає допомоги й консультує ринки з рiзних аспектiв дизайну продукцiї (у тому числi з питань витрат). Окрiм загального управлiння проектами, команда Regional R&D тiсно спiвпрацює з лабораторiєю з забезпечення якостi в Трiрi задля аналiзу доцiльностi реалiзацiї проектiв, а також рiзних технiчних питань, що виникають в процесi їх виконання. Зрештою, команда Regional R&D опiкується питаннями якостi продукцiї на вiдповiдних виробництвах та пiдтримує ефективний зв'язок мiж регiональним керiвництвом, ринком, групами C&TM та групою Глобальної мережi постачань. Вся R&D дiяльнiсть здiйснюється Global та Regional R&D командами. Таким чином, головна задача українських компанiй полягає у забезпеченнi вiдповiдностi сигарет та iншої тютюнової продукцiї стандартам якостi вiдповiдно до глобальних полiтик, спiльних для всiх компанiй Групи, та вимогам мiсцевого законодавства, не зважаючи на те, якi б змiни не вносилися до продукцiї чи упаковки.

6. Iнформацiя щодо продуктiв (товарiв або послуг) особи.

Товариство реалізує наступні тютюнові бренди: Camel, Camel RYO, LD, Monte Carlo, Sobranie, Winchester, Winston.

Основними клієнтами є ТОВ "Тедiс Україна", ТОВ "Галичина-Табак", ТОВ "АТБ-Маркет", ТОВ "Волиньтабак", ТОВ "ДЛ Солюшн", ТОВ "ТД "Мiрана"

Загальна сума виручки - 22842836 тис.грн. (чистий дохiд вiд реалiзацiї продукцiї за 9 місяців 2024 року), без ПДВ.

Вся продукція реалізується компанією виключно на території України.

Для реалізації своєї продукції компанія використовує непрямі канали збуту - безпосередньо через дистриб'юторів за дистрибуційними договорами та через великі роздрібні мережі (АТБ; Сільпо, Фоззі) за договорами поставок .

Основнi постачальники та види товарiв та/або послуг, якi вони постачають/надають особi, країни з яких здiйснюється постачання/надання товарiв/послуг:

1. ПАТ "Джей Тi Iнтернешнл Україна" тютюновi вироби, Україна,

2. "JT International SA" тютюновi вироби, послуги iз надання доступу до SAP та послуги сервiсної пiдтримки; забезпечення використання ТМЕ; IТ управлiння, Швейцарiя ;

3. "JTI GBS Poland Sp. z o.o" консультацiйнi послуги, Польща.

7. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Управлiнський персонал Товариства постiйно аналiзує ризики, їх вплив на дiяльнiсть пiдприємства та фiнансовий стан, оцiнює необхiднiсть внесення змiн у полiтику щодо управлiння ризиками та iншi полiтики та процедури з метою зниження ризикiв та їх наслiдкiв. Основнi iнструменти пiдприємства, якi несуть в собi фiнансовi ризики, включають грошовi кошти, дебiторську заборгованiсть, кредиторську заборгованiсть, та пiддаються наступним ризикам: o ринковий ризик: змiни на ринку можуть iстотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з цiнового ризику та ризику пов'язаного з попитом на продукцiю Товариства; o ризик втрати лiквiдностi: Товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатностi (дефiциту) обiгових коштiв; o кредитний ризик: товариство може зазнати збиткiв у разi невиконання фiнансових зобов'язань контрагентами (дебiторами). Ринковий ризик Всi фiнансовi iнструменти також схильнi до ринкового ризику - ризику того, що майбутнi ринковi умови можуть знецiнити iнструмент. Товариство пiддається валютному ризику, тому що у звiтному роцi здiйснювало /валютнi операцiї, та має заборгованiсть у валютi. Цiновим ризиком є ризик того, що вартiсть фiнансового iнструмента буде змiнюватися внаслiдок змiн ринкових цiн. Цi змiни можуть бути викликанi факторами, характерними для окремого iнструменту або факторами, якi впливають на всi iнструменти ринку. Процентних фiнансових зобов'язань немає. Пiдприємство не пiддається ризику коливання процентних ставок, оскiльки не має кредитiв. Ризик втрати лiквiдностi Товариство перiодично проводить монiторинг показникiв лiквiдностi та вживає заходiв, для запобiгання зниження встановлених показникiв лiквiдностi. Товариство має доступ до фiнансування у достатньому обсязi у зв'язку з наявнiстю договору фiнансування с АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" у сумi 25 000 000,00 (двадцять п'ять мiльйонiв) євро.Товариство здiйснює контроль лiквiдностi шляхом планування поточної лiквiдностi, планування та прогнозування грошових потокiв. Товариство аналiзує термiни платежiв, якi пов'язанi з дебiторською заборгованiстю та iншими фiнансовими активами, а також прогнознi потоки грошових коштiв вiд операцiйної дiяльностi. Кредитний ризик Кредитний ризик - ризик того, що контрагент не зможе виконати свої фiнансовi зобов'язання за контрактом i це буде причиною виникнення збитку Товариства. Кредитний ризик стосується переважно торгiвельної дебiторської заборгованостi. Управлiння кредитним ризиком, пов'язаним з платоспроможнiстю торгiвельних контрагентiв, здiйснюється Товариством у вiдповiдностi до полiтик i процедур, встановлених пiдприємством для управлiння кредитним ризиком, пов'язаним з контрагентами. Кредитоспроможнiсть контрагента оцiнюється на основi детальної форми оцiнки кредитного рейтингу (фiнансова стiйкiсть, платоспроможнiсть, платiжна дисциплiна). Крiм того, здiйснюється регулярний монiторинг непогашеної торгiвельної дебiторської заборгованостi, вiдвантаження продукцiї основним дистриб'юторам, що не є пов'язаними особами, забезпечується банкiвською гарантiєю. Крiм зазначених вище, суттєвий вплив на дiяльнiсть Товариства можуть мати такi зовнiшнi ризики, як: o ризики пов'язанi з продовженням вiйськових дiй на територiї України; o нестабiльнiсть, суперечливiсть законодавства; o непередбаченi дiї державних органiв; o нестабiльнiсть економiчної (фiнансової, податкової, зовнiшньоекономiчної i iн.) полiтики; o непередбачена змiна кон'юнктури внутрiшнього i зовнiшнього ринку; o непередбаченi дiї конкурентiв. У Товариства iснує система внутрiшнього контролю, управлiння ризиками здiйснюється згiдно внутрiшнiх полiтик та процедур щодо управлiння ризиками та iншi полiтики та процедури з метою зниження ризикiв та їх наслiдкiв. При здiйсненнi внутрiшнього контролю використовуються рiзнi методи, вони включають в себе такi елементи, як: 1) бухгалтерський фiнансовий облiк (iнвентаризацiя i документацiя, рахунки i подвiйний запис); 2) бухгалтерський управлiнський облiк (розподiл обов'язкiв, нормування витрат); 3) аудит, контроль, ревiзiя (перевiрка документiв, перевiрка вiрностi арифметичних розрахункiв, перевiрка дотримання правил облiку окремих господарських операцiй, iнвентаризацiя, усне опитування персоналу, пiдтвердження i простежування); 4) iншi системи контролю (JSOX). Всi перерахованi вище методи становлять єдину систему i використовуються в цiлях управлiння пiдприємством. Товариство переважно розмiщує свої грошовi кошти та їх еквiваленти у великих банках з надiйною репутацiєю, якi знаходяться в Українi. Керiвництво здiйснює постiйний монiторинг фiнансового стану установ, де розмiщенi грошовi кошти та їх еквiваленти. Товариство здiйснює торговi операцiї тiльки з перевiреними i кредитоспроможними клiєнтами. Полiтика Товариства полягає в тому, що можливiсть надання кредиту клiєнтам, якi бажають спiвпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналiзується i пiдлягає формальному затвердженню.

8. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

Здiйснювати господарську дiяльнiсть у сферi iмпорту та оптової торгiвлi тютюновими виробами.

9. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

Придбання та вiдчуження активiв за останнi п'ять рокiв здiйснювалось тiльки у межах провадження господарської дiяльностi. Значні інвестиції та придбання не плануються.

10. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Товариство здiйснює облiк основних засобiв у вiдповiдностi до МСБО 16 "Основнi засоби". Основнi засоби вiдображенi за iсторичною вартiстю за вирахуванням накопиченої амортизацiї та резерву пiд знецiнення (в разi наявностi). Амортизацiя об'єкта основних засобiв починається з моменту, коли актив повнiстю готовий до використання. Величина, яка амортизується визначається як фактична вартiсть активу або iнша сума, що замiнює фактичну вартiсть, за вирахуванням його лiквiдацiйної вартостi. Лiквiдацiйна вартiсть активу являє собою оцiночну суму, яку Товариство отримало б зараз в разi продажу активу, за вирахуванням оцiночних витрат на вибуття, якби стан i вiк даного активу вiдповiдали вiку i стану, якi даний актив матиме наприкiнцi строку корисного використання. Вартiсть, яка амортизується, пiдлягає розподiлу на систематичнiй основi протягом строку корисного використання цього активу. Нарахування амортизацiї основних засобiв здiйснюється iз застосуванням прямолiнiйного методу. Мiсячна сума амортизацiї для застосовуваного прямолiнiйного методу визначається дiленням рiчної суми амортизацiї на 12. Результатом застосування прямолiнiйного методу амортизацiї є постiйнi вiдрахування протягом строку корисної експлуатацiї, якщо лiквiдацiйна вартiсть та/або строк корисної експлуатацiї активу не змiнюється. Сума активу, що амортизується, розподiляється на систематичнiй основi протягом строку його корисної експлуатацiї. Суму активу, що амортизується, визначають пiсля вирахування його лiквiдацiйної вартостi. Лiквiдацiйна вартiсть об'єктiв основних засобiв прийнята на рiвнi: -для автомобiлiв 20% (двадцять вiдсоткiв) вiд первiсної вартостi; -для iнших основних засобiв - 0% (нуль вiдсоткiв). Строк корисної експлуатацiї активу визначається, виходячи з очiкуваної корисностi активу для Товариства. Строк корисного використання активу встановлюється, в кожному конкретному випадку при введенi в експлуатацiю об'єкта основних засобiв, актом вводу в експлуатацiю, з урахуванням мiнiмально допустимих 2020 р. c SMA 19345204 строкiв амортизацiї передбачених Податковим Кодексом України вiд 02.12.2010 р. № 2755-VI (надалi - "ПКУ"). Товариство постiйно проводить аналiз необхiдностi змiни строкiв корисного використання об'єктiв основних засобiв, але щонайменше раз на рiк. Для визначення зменшення корисностi об'єкта основних засобiв, Товариство застосовує МСБО 36 "Зменшення корисностi активiв". На кiнець звiтного перiоду Товариство, застосовуючи вимоги МСБО 36 "Зменшення корисностi активiв", не виявило жодного з факторiв, якi б могли вказувати на можливiсть iснування ризику знецiнення активiв. Товариство є прибутковим, дiяльнiсть його є стабiльною, зовнiшнiх факторiв, що мали би вплив на результативнiсть дiяльностi Товариство, не встановлено. Отже, станом на 30.09.2024 Товариство вважає, що об'єкти основних засобiв в повнiй мiрi вiдповiдають критерiям визначення активiв, Товариство очiкує одержання майбутнiх економiчних вигiд вiд подальшої їх експлуатацiї, балансова вартiсть основних засобiв суттєво не вiдрiзняється вiд справедливої вартостi на дату балансу. Пiдприємство не виявило жодних обгрунтованих пiдстав для визнання будь-яких збиткiв вiд зменшення корисностi активiв.Дiяльнiсть емiтента не залежить вiд сезонних змiн. Обмеження та обтяження, щодо використання майна вiдсутнi. Екологiчнi питання, що можуть позначитися на використаннi активiв вiдсутнi. Планiв на капiтальне будiвництво, розширення та удосконалення основних засобiв у товариства немає.

11. Проблеми, якi впливають на дiяльнiсть особи, в тому числi ступiнь залежностi вiд законодавчих або економiчних обмежень.

Компанія працює в умовах суттєвої невизначеність у зв'язку військовою агресією російської федерації проти України. На діяльність Товариства також впливає рівень коливання курсу валюти, рівень споживчої інфляції, прогнозованість щодо оподаткування тютюнових виробів, стабільність фінансового ринку.

12. Вартiсть укладених, але ще не виконаних договорiв (контрактiв) на кiнець звiтного перiоду (загальний пiдсумок) та очiкуванi прибутки вiд виконання цих договорiв (контрактiв).

Укладених але не виконаних договорiв немає.

13. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього звітного періоду.

Середньооблiкова чисельнiсть штатних працiвникiв облiкового складу (осiб): 345, середня чисельнiсть позаштатних працiвникiв та осiб, якi працюють за сумiсництвом (осiб): 4 (зовнiш.сумiсники), чисельнiсть працiвникiв, якi працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осiб): 15 (в т.ч. 4 зовнiш. сумiсники). Фонд оплати працi 314 169 тис. грн. Порiвняно з аналогічним періодом попереднього року фонд оплати працi збільшився на 29838 тис. грн.

14. Будь-якi пропозицiї щодо реорганiзацiї з боку третiх осiб, що мали мiсце протягом звiтного перiоду, умови та результати цих пропозицiй.

Будь-яких пропозицiй щодо реорганiзацiї з боку третiх осiб, що мали мiсце протягом звiтного перiоду не надходило.

15. Iнша iнформацiя, яка може бути iстотною для оцiнки стейкхолдерами фiнансового стану та результатiв дiяльностi особи.

Iнша iнформацiя, яка може бути iстотною для оцiнки стейкхолдерами фiнансового стану та результатiв дiяльностi особи відсутня.

|  |
| --- |
| **Інформація щодо отриманих особою ліцензій** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид діяльності** | **Номер ліцензії**  | **Дата видачі** | **Орган державної влади, що видав ліцензію** | **Дата закінчення дії ліцензії (за наявності )** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Оптова торгiвля тютюновими виробами  | 990211202100014  | 02.07.2021 | Державна податкова служба України  | 13.08.2026 |

**Інформація про основні засоби емітента ( за залишковою вартістю )**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування основних засобів** | **Власні основні засоби (тис.грн.)** | **Орендовані основні засоби (тис.грн.)** | **Основні засоби , всього (тис.грн.)** |
| **На початок періоду** | **На кінець періоду** | **На початок періоду** | **На кінець періоду** | **На початок періоду** | **На кінець періоду** |
| **1.Виробничого призначення** | 128009.00 | 315316.00 | 34750.000 | 26864.000 | 162759.00 | 342180.00 |
| **- будівлі та споруди** | 0.000 | 0.000 | 34750.000 | 26864.000 | 34750.000 | 26864.000 |
| **- машини та обладнання** | 78108.000 | 196521.00 | 0.000 | 0.000 | 78108.000 | 196521.00 |
| **- транспортні засоби** | 49287.000 | 116547.00 | 0.000 | 0.000 | 49287.000 | 116547.00 |
| **- земельні ділянки** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- інші** | 614.000 | 2248.000 | 0.000 | 0.000 | 614.000 | 2248.000 |
| **2. Невиробничого призначення** | 48057.000 | 281785.00 | 0.000 | 0.000 | 48057.000 | 281785.00 |
| **- будівлі та споруди** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- машини та обладнання** | 48057.000 | 281785.00 | 0.000 | 0.000 | 48057.000 | 281785.00 |
| **- транспортні засоби** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- земельні ділянки** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- інестиційна нерухомість** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- інші** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **Усього** | 176066.00 | 597101.00 | 34750.000 | 26864.000 | 210816.00 | 623965.00 |

**Пояснення :** На кiнець звiтного перiоду Товариство, застосовуючи вимоги МСБО 36 "Зменшення корисностi активiв", не виявило жодного з факторiв, якi б могли вказувати на можливiсть iснування ризику знецiнення активiв. Товариство є прибутковим, дiяльнiсть його є стабiльною, зовнiшнiх факторiв, що мали би вплив на результативнiсть дiяльностi Товариство, не встановлено. Товариство вважає, що станом на 30.09.2024 об'єкти основних засобiв в повнiй мiрi вiдповiдають критерiям визначення активiв, Товариство очiкує одержання майбутнiх економiчних вигiд вiд подальшої їх експлуатацiї, балансова вартiсть основних засобiв суттєво не вiдрiзняється вiд справедливої вартостi на дату балансу. Пiдприємство не виявило жодних обгрунтованих пiдстав для визнання будь-яких збиткiв вiд зменшення корисностi активiв. Iнформацiя про всi обмеження на використання майна емiтента: обмежень на використання основних засобiв немає.

Станом на 30.09.2024 рiк ступiнь зносу основних засобiв складає 52,05 %. Первiсна вартiсть основних засобiв на 30.09.2024р. становить 716 424 тис. грн. Сума нарахованого зносу на 30.09.2024р. 372933 тис.грн

**Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Види зобов’язань** | **Дата виникнення** | **Непогашена частина боргу (тис.грн.)** | **Відсоток за користування коштами (відсоток річних)** | **Дата погашення** |
| **Кредити банку, у тому числі :** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **Зобов'язання за цінними паперами** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **За векселями ( всього ):** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **Податкові зобов'язання :** | **Х** | **28685.00** | **Х** | **Х** |
| розрахунки з бюджетом | 01.06.2024 | 28685.00 | 0.000 | 30.09.2024 |
| **Фінансова допомога на зворотній основі :** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **Інші зобов'язання та забезпечення :** | **Х** | **2769980.00** | **Х** | **Х** |
| Інші поточні зобов'язання | 01.07.2024 | 2769980.00 | 0.000 | 30.09.2024 |
| **Усього зобов'язань та забезпечень** | **Х** | **2798665.00** | **Х** | **Х** |

|  |
| --- |
| **Інформація про осіб, послугами яких користується емітент** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування або ім'я**  | Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН" |
| **РНОКПП** |  |
| **УНЗР** |  |
| **Організаційно-правова форма** | Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 23731031 |
| **Місцезнаходження** | 01011 УКРАЇНА Печерський місто Київ вул. Гусовського, 11/11 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | 0283 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Аудиторська палата України |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 29.09.2011 |
| **Міжміський код та телефон** | 044-291-30-12 |
| **Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД** | 69.20 ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ Й АУДИТУ; КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ОПОДАТКУВАННЯ70.22 КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ КОМЕРЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Й КЕРУВАННЯ69.10 ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ПРАВА |
| **Вид діяльності** | Аудиторська діяльність |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування або ім'я**  | Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" |
| **РНОКПП** |  |
| **УНЗР** |  |
| **Організаційно-правова форма** | Публiчне акцiонерне товариство |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 30370711 |
| **Місцезнаходження** | 04107 УКРАЇНА м.Київ вул.Тропініна, 7-г |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | Рішення № 2092 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | НКЦПФР |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 01.10.2013 |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 363-04-00 |
| **Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД** | 63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ18.20 ТИРАЖУВАННЯ ЗВУКО-, ВІДЕОЗАПИСІВ І ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ62.01 КОМП'ЮТЕРНЕ ПРОГРАМУВАННЯ |
| **Вид діяльності** | Депозитарна діяльність центрального депозитарію |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування або ім'я**  | ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" |
| **РНОКПП** |  |
| **УНЗР** |  |
| **Організаційно-правова форма** | Державна органiзацiя (установа, заклад) |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 21676262 |
| **Місцезнаходження** | 03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | DR/00002/ARM |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | НКЦПФР |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 18.02.2019 |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 287-56-70 |
| **Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД** | 63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ84.13 РЕГУЛЮВАННЯ ТА СПРИЯННЯ ЕФЕКТИВНОМУ ВЕДЕННЮ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ62.02 КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ |
| **Вид діяльності** | Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування або ім'я**  | ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" |
| **РНОКПП** |  |
| **УНЗР** |  |
| **Організаційно-правова форма** | Державна органiзацiя (установа, заклад) |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 21676262 |
| **Місцезнаходження** | 03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | DR/00001/APA |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | НКЦПФР |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 18.02.2019 |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 287-56-70 |
| **Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД** | 63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ84.13 РЕГУЛЮВАННЯ ТА СПРИЯННЯ ЕФЕКТИВНОМУ ВЕДЕННЮ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ62.02 КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ |
| **Вид діяльності** | Діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку |

**II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів**

**1. Цінні папери**

**Інформація про випуски акцій особи**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата реєстрації випуску** | **Номер свідоцтва про реєстрацію випуску** | **Найменування органу, що зареєстрував випуск** | **Міжнародний ідентифікаційний номер** | **Тип цінного паперу** | **Форма існування та форма випуску** | **Номінальна вартість акцій (грн.)** | **Кількість акцій (штук)** | **Загальна номінальна вартість (грн.)** | **Частка у статутному капіталі (у відсотках)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 03.08.2015 | 39/1/2020 | НКЦПФР | UA4000084495 | Акція проста електронна іменна | Електроннi iменнi | 10.67 | 994457 | 10610856.19 | 100.00000000 |
| **Опис** | У звiтному перiодi торгiвля цiнними паперами емiтента на зовнiшньому ринку не здiйснювалась, факти лiстингу/делiстингу цiнних паперiв емiтента вiдсутнi. Емiтент не здiйснював додаткову емiсiю акцiй. |

**III. Фінансова інформація**

**1. Проміжна фінансова звітність**

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено проміжну фінансову звітність особи :

http://jti.pat.ua/

**3. Твердження щодо проміжної інформації**

Я, Генеральний директор Шарамок Свiтлана Вiкторiвна, пiдтверджую, що, наскiльки менi вiдомо, рiчна фiнансова звiтнiсть, пiдготовлена вiдповiдно до стандартiв бухгалтерського облiку, що вимагаються згiдно iз Законом України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звiтнiсть в Українi", мiстить достовiрне та об'єктивне подання iнформацiї про стан активiв, пасивiв, фiнансовий стан, прибутки та збитки емiтента, а також про те, що звiт керiвництва включає достовiрне та об'єктивне подання iнформацiї про розвиток i здiйснення господарської дiяльностi та стан емiтента разом з описом основних ризикiв та невизначеностей, з яким ми стикаємся у своїй господарськiй дiяльностi.

**4. Значні правочини та правочини із заінтересованістю**

**Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Дата прийняття рішення** | **URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація** |
| **1** | **2** |  **3** |
| 1 | 11.09.2024 | <http://jti.pat.ua> https://smida.gov.ua/db/feed/showform/deal\_ba/117879 |

**IV. Нефінансова інформація**

**1. Звіт керівництва (звіт про управління)**

**Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи**

Посада - голова ради в Товаристві відсутня.

**Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи**

Шановні пані та панове! Сьогодні ми активно працюємо над змінами процедур та застосуванням нових стандартів корпоративного управління АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ Україна" для забезпечення прозорості, ділової доброчесності, відповідальності та тісної співпраці з бізнес партнерами, місцевими громадами для підвищення економічного розвитку регіону. Даний звіт підготовлено у відповідності до вимог Статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та пункту 42 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" затвердженого НКЦПФР 06.06.2023 № 608 та є складовою частиною Проміжної інформації про емітента за 3 квартал 2024 року.

**Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи.**

Звiт керiвництва включає достовiрне та об'єктивне подання iнформацiї про розвиток i здiйснення господарської дiяльностi. У ІІІ кварталі 2024 року Товариство продовжило працювати у вiдповiдностi до затвердженої стратегiї розвитку. Станом на 30.09.2024 фiнансовi показники дiяльностi наступнi: - чистi активи - 5 886 298 тис. грн; - валюта балансу - 8 684 963 тис. грн.; - основні засоби (залишкова вартість) - 343 491 тис. грн. Товариство родовжує стабiльно працювати в умовах воєнного стану. Вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства. Відповідно до стратегії Товариства пріоритети компанії в 2024 році наступні: 1. Ми продовжимо органічне зростання, зосередившись на ціноутворенні, щоб компенсувати вплив від зниження обсягів продажів. Така стратегія разом із передбачуваною податковою політикою допоможе максимізувати нашу прибутковість. 2. Ми продовжимо зміцнювати наш портфель традиційних сигарет, фокусуючись на флагманських брендах та зростаючих сегментах. 3. Ми уважно пріоритезуватимемо інвестиції, щоб стримати зростання витрат на операційні процеси. При цьому АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» продовжить фокусуватися на своїх працівниках, оскільки вони – основа всього, що робить Товариство. АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» й надалі поліпшуватиме організаційний дизайн, щоб забезпечити наявність необхідних ресурсів там, де вони потрібні задля підтримки зростання. Товариство продовжить розвивати та посилювати процес управління талантами відповідно до корпоративних цінностей «Прагнення до перемоги», «Краще разом», «Відданість якості», «Ми діємо правильно» та у межах напряму «Розмаїття та Інклюзивність», щоб усі працівники отримували переваги від багатогранності своїх талантів, ідей та досвіду. Як частина великої міжнародної компанії, у своїй роботі ми вірні найвищим стандартам відкритості, дотримання законів та готовності до конструктивного діалогу. Власним прикладом ми хочемо продемонструвати, що діяти етично та відповідально є ключовим для забезпечення сталого успіху. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками. Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Проте при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як: - бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис); - J-SOX контролі (запровадження систем внутрішнього контролю, у відповідності до вимог J- SOX); - бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат); - аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування). Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління Товариством. Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Наражання на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства. Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську та кредиторську заборгованість та піддаються наступним фінансовим ризикам: - ризик втрати ліквідності, коли Товариство може не виконати своїх зобов’язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів. Товариство регулярно проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів для запобігання зниження встановленого рівня. Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі у зв’язку наявністю договору фінансування с АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" у сумі 25 000 000,00 (двадцять п’ять мільйонів) євро. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування та прогнозування грошових потоків. Товариство аналізує терміни платежів, які пов’язані з дебіторською та кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також з операційною діяльністю; - кредитний ризик, коли Товариство може зазнати збитків у разі невиконання зобов’язань контрагентами (дебіторами). Товариство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент - дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний контроль функціонує на Товаристві у відповідності з внутрішньою процедурою. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою регулярного аналізу дебіторської заборгованості, а також оцінки фінансової надійності контрагента та його здатності сплатити заборгованість. При цьому, Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами та використовує банківські гарантії для мінімізації ризиків. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак безнадійності та за необхідності створюються резерви; - валютний ризик, це ризик Товариства, що виникає через коливання курсів іноземних валют. Товариство регулярно відслідковує ситуацію на міжбанківському ринку України для запобігання надмірному збільшенню ризику та планує грошові потоки з метою уникнення виникнення довгострокових валютних заборгованостей; - ризик процентної ставки, що обумовлює неочікуване збільшення вартості фінансових запозичень: Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Ринковий ризик обумовлює виникнення цінового ризику, так як зміни цін на ринку можуть істотно вплинути на активи та зобов'язання Товариства. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі показники. Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як: нестабільність, суперечливість законодавства; непередбачені дії державних органів; нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики; непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку; непередбачені дії конкурентів. Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коди |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 10 | 01 |
| Підприємство Приватне акцiонерне товариство "Джей Тi Iнтернешнл Компанi Україна" | за ЄДРПОУ | 19345204 |
| Територія ПОДІЛЬСЬКИЙ | за КАТОТТГ | UA80000000000719633 |
| Організаційно-правова форма господарювання АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО | за КОПФГ | 230 |
| Вид економічної діяльності ОПТОВА ТОРГIВЛЯ ТЮТЮНОВИМИ ВИРОБАМИ | за КВЕД | 46.35 |
| Середня кількість працівників 345 |  |  |
| Одиниця виміру : тис. грн. |  |  |
| Адреса, телефон 04070 UA80000000000719633 Мiсто Київ вул. Спаська, 30а, т.044-490-78-00Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): |  |  |
| за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку |  |   |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності |  | V |

**Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "30" вересня 2024 р.**

|  |  |
| --- | --- |
|  Форма № 1 Код за ДКУД | 1801001 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** |
| I. Необоротні активи Нематеріальні активи | 1000 | 39334 | 32204 |
| первісна вартість | 1001 | 102058 | 107071 |
| накопичена амортизація | 1002 | 62724 | 74867 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 392 | 392 |
| Основні засоби | 1010 | 176066 | 343491 |
| первісна вартість | 1011 | 517146 | 716424 |
| знос | 1012 | 341080 | 372933 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | -- | -- |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | -- | -- |
| Довгострокові фінансові інвестиції:які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | -- | -- |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | -- | -- |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | -- | -- |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | -- | -- |
| Інші необоротні активи | 1090 | -- | -- |
| Усього за розділом I | 1095 | 215792 | 376087 |
| II. Оборотні активи Запаси | 1100 | 5190336 | 3869094 |
| Виробничі запаси | 1101 | 17828 | 21711 |
| Товари | 1104 | 5172508 | 3847383 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | -- | -- |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 1371837 | 1866859 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:за виданими авансами | 1130 | 75977 | 1033705 |
| з бюджетом | 1135 | 404026 | 128873 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | -- | -- |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 2352 | 1805 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | -- | -- |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 436338 | 1396795 |
| Рахунки в банках | 1167 | 436338 | 1396795 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | -- | -- |
| Інші оборотні активи | 1190 | 31299 | 11745 |
| Усього за розділом II | 1195 | 7512165 | 8308876 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | -- | -- |
| Баланс | 1300 | 7727957 | 8684963 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пасив** | **Код рядка** | **На початок звітного року** | **На кінець звітного періоду** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** |
| І. Власний капіталЗареєстрований (пайовий) капітал  | 1400 | 10611 | 10611 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | -- | -- |
| Додатковий капітал | 1410 | 10 | 10 |
| Резервний капітал | 1415 | 1592 | 1592 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 4224203 | 5874085 |
| Неоплачений капітал | 1425 | -- | -- |
| Вилучений капітал | 1430 | -- | -- |
| Усього за розділом I | 1495 | 4236416 | 5886298 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпеченняВідстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 4278 | 4278 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | -- | -- |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 32809 | 22226 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | -- | -- |
| Цільове фінансування | 1525 | -- | -- |
| Усього за розділом II | 1595 | 37087 | 26504 |
| IІІ. Поточні зобов'язання і забезпеченняКороткострокові кредити банків  | 1600 | 741 | -- |
| Поточна кредиторська заборгованість за:довгостроковими зобов'язаннями  | 1610 | 34672 | 39858 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 3086172 | 2649730 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 107898 | 28685 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 103367 | -- |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 3030 | 3670 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 9370 | 11127 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 85644 | 38960 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | -- | -- |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 126927 | 131 |
| Усього за розділом IІІ | 1695 | 3454454 | 2772161 |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | -- | -- |
| Баланс | 1900 | 7727957 | 8684963 |

д/н

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коди |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 10 | 01 |
| Підприємство Приватне акцiонерне товариство "Джей Тi Iнтернешнл Компанi Україна" | за ЄДРПОУ | 19345204 |

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід** **)**

**за 3 квартал 2024 року**

|  |  |
| --- | --- |
|  Форма № 2 Код за ДКУД | 1801003 |

**І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічнийперіод попереднього року** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000 | 22842836 | 18762334 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2050 | (19379923) | (15845221) |
| Валовий:       прибуток  | 2090 | 3462913 | 2917113 |
|      збиток  | 2095 | (--) | (--) |
| Інші операційні доходи  | 2120 | 74162 | 42259 |
| Адміністративні витрати  | 2130 | (382920) | (351454) |
| Витрати на збут | 2150 | (1273280) | (903368) |
| Інші операційні витрати  | 2180 | (13791) | (34323) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності:       прибуток  | 2190 | 1867084 | 1670227 |
|      збиток   | 2195 | (--) | (--) |
| Дохід від участі в капіталі  | 2200 | -- | -- |
| Інші фінансові доходи  | 2220 | -- | 70652 |
| Інші доходи  | 2240 | 9451 | 3325 |
| Фінансові витрати  | 2250 | (15663) | (2845) |
| Втрати від участі в капіталі  | 2255 | (--) | (--) |
| Інші витрати  | 2270 | (6688) | (6263) |
| Фінансовий результат до оподаткування:прибуток | 2290 | 1854184 | 1735096 |
| збиток | 2295 | (--) | (--) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -200300 | -169912 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -- | -- |
| Чистий фінансовий результат:       прибуток  | 2350 | 1653884 | 1565184 |
|      збиток  | 2355 | (--) | (--) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічнийперіод 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 | -- | -- |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | -- | -- |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | -- | -- |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | -- | -- |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 1653884 | 1565184 |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічнийперіод попереднього року** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 17322 | 17183 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 314169 | 284331 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 56177 | 46663 |
| Амортизація | 2515 | 96284 | 65119 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1186039 | 875849 |
| **Разом** | 2550 | 1669991 | 1289145 |

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічнийперіод попереднього року** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** |
| Середньорічна кількість простих акцій  | 2600 | 994457 | 994457 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій  | 2605 | 994457 | 994457 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію  | 2610 | 1663.1025776 | 1573.9081730 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію  | 2615 | 1663.1025776 | 1573.9081730 |
| Дивіденди на одну просту акцію  | 2650 | -- | -- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коди |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 10 | 01 |
| Підприємство Приватне акцiонерне товариство "Джей Тi Iнтернешнл Компанi Україна" | за ЄДРПОУ | 19345204 |

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

**за 3 квартал 2024 року**

|  |  |
| --- | --- |
|  Форма № 3 Код за ДКУД | 1801004 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічнийперіод попереднього року** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** |
| І. Рух коштів у результаті операційної діяльностіНадходження від:Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 27311199 | 22421775 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 368307 | 694920 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 368307 | -- |
| Цільового фінансування | 3010 | 2983 | 2466 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 51938 | 70652 |
| Інші надходження | 3095 | -- | -- |
| Витрачання на оплату:Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (21176501) | (22074843) |
| Праці | 3105 | (273058) | (241106) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (55419) | (44023) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (4927605) | (497486) |
| Зобов'язання з податку на прибуток | 3116 | (303667) | (229404) |
| Зобов'язання з податку на додану вартість | 3117 | (163357) | (133437) |
| Зобов'язання з інших податків і зборів | 3118 | (4460581) | (134644) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (21731) | (63023) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (2992) | (2532) |
| Інші витрачання | 3190 | (--) | (--) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 1277121 | 266800 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльностіНадходження від реалізації:фінансових інвестицій | 3200 | -- | -- |
| необоротних активів | 3205 | 10548 | 3988 |
| Надходження від отриманих:відсотків | 3215 | -- | -- |
| дивідендів | 3220 | -- | -- |
| Надходження від деривативів | 3225 | -- | -- |
| Інші надходження | 3250 | -- | -- |
| Витрачання на придбання:фінансових інвестицій | 3255 | (--) | (--) |
| необоротних активів | 3260 | (324360) | (31194) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (--) | (--) |
| Інші платежі | 3290 | (--) | (--) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -313812 | -27206 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльностіНадходження від:Власного капіталу | 3300 | -- | -- |
| Отримання позик | 3305 | -- | 515 |
| Інші надходження | 3340 | -- | -- |
| Витрачання на:Викуп власних акцій | 3345 | (--) | (--) |
| Погашення позик | 3350 | -- | -- |
| Сплату дивідендів | 3355 | (--) | (--) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (2852) | (2842) |
| Інші платежі | 3390 | (--) | (--) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -2852 | -2327 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 960457 | 237267 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 436338 | 1033160 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | -- | -- |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1396795 | 1270427 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коди |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 10 | 01 |
| Підприємство Приватне акцiонерне товариство "Джей Тi Iнтернешнл Компанi Україна" | за ЄДРПОУ | 19345204 |

**Звіт про власний капітал**

**за 3 квартал 2024 року**

|  |  |
| --- | --- |
|  Форма № 4 Код за ДКУД | 1801005 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Зареєст-рований (пайовий)****капітал** | **Капітал у дооцін-ках** | **Додат-ковий капітал** | **Резер-вний капітал** | **Нероз-****поділе-****ний прибуток (непокритий збиток)** | **Неопла-чений капітал** | **Вилу-чений капітал** | **Всього** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Залишок на початок року | 4000 | 10611 | -- | 10 | 1592 | 4224203 | -- | -- | 4236416 |
| Коригування:Зміна облікової політики | 4005 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Виправлення помилок | 4010 | -- | -- | -- | -- | -2073 | -- | -- | -2073 |
| Інші зміни | 4090 | -- | -- | -- | -- | -1929 | -- | -- | -1929 |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 10611 | -- | 10 | 1592 | 4220201 | -- | -- | 4232414 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | -- | -- | -- | -- | 1653884 | -- | -- | 1653884 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 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 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Разом змін у капіталі | 4295 | -- | -- | -- | -- | 1653884 | -- | -- | 1653884 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 10611 | -- | 10 | 1592 | 5874085 | -- | -- | 5886298 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

ПРОМІЖНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

## Приватного акціонерного товариства

## «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»

СТАНОМ НА 30 ВЕРЕСНЯ 2024 р.

# Заява про відповідальність керівництва

# щодо підготовки та затвердження проміжної фінансової звітності

# Керівництво Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ Україна» (надалі, Товариство) несе відповідальність за підготовку цієї проміжної фінансової звітності, яка достовірно відображає в всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 30 вересня 2024 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період, який закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

# При підготовці фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за:

# належний вибір та застосування облікової політики;

# представлення інформації, зокрема, даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зіставність та зрозумілість такої інформації;

# додаткове розкриття інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;

# здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

# Керівництво, в межах своєї компетенції, також несе відповідальність за:

# розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;

# ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і надає Керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;

# ведення облікової документації відповідно до вимог місцевого законодавства та МСФЗ;

# застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;

# запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

# Проміжна фінансова звітність станом на 30.09.2024 року була затверджена 21 жовтня 2024 р. від імені керівництва Товариства.

# Генеральний директор Шарамок Світлана Вікторівна

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ВЕРЕСНЯ** **2024 РОКУ**

 **(тис. грн.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив**  | **Примітка**  | **Станом на 30.09.2024** | **Станом на 31.12.2023** |
| **1** | **2** | **3** | **3** |
| **І. Необоротні активи** |  |  |  |
| Нематеріальні активи | **8.1** | 5 341 | 4 584 |
| Основні засоби | **8.2** | 343 491 | 176 066 |
| Актив з права користування | **8.3** | 26 863 | 34 750 |
| Незавершені капітальні інвестиції | **8.4** | 392 | 392 |
| **Усього за розділом І** |  | **376 087** | **215 792** |
|  |  |  |  |
| **/ІІ. Оборотні активи** |  |  |  |
| Запаси | **8.5** | 3 869 094 | 5 190 336 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | **8.6** | 1 866 859 | 1 371 837 |
| Дебіторська заборгованість за авансами виданими |  | 1 033 705 | 75 977 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом |  | 128 873 | 404 026 |
| *\*у тому числі з податку на прибуток* |  |  |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість |  | 1 805 | 2 352 |
| Гроші та їх еквіваленти | **8.7** | 1 396 795 | 436 338 |
| Інші оборотні активи | **8.8** | 11 745 | 31 299 |
| **Усього за розділом ІІ** |  | **8 308 876** | **7 512 165** |
|  |  |  |  |
| **ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** |  | **-** | **-** |
| **БАЛАНС** |  | **8 684 963** | **7 727 957** |
|  |  |  |  |
| **Пасив**  | **Примітка** | **Станом на 30.09.2024** | **Станом на 31.12.2023** |
| **І. Власний капітал** |  |  |  |
| Статутний капітал | **8.9** | 10 611 | 10 611 |
| Додатковий капітал | **8.9** | 10 | 10 |
| Резервний капітал | **8.9** | 1 592 | 1 592 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | **8.9** | 5 874 085 | 4 224 203 |
| **Усього за розділом І** |  | **5 886 298** | **4 236 416** |
|  |  |  |  |
| **ІІ. Довгострокові зобов’язання і забезпечення** |  |  |  |
| Відстрочені податкові зобов’язання | **9.11** | 4 278 | 4 278 |
| Інші довгострокові зобов’язання | **8.10** | 22 226 | 32 809 |
| **Усього за розділом ІІ** |  | **26 504** | **37 087** |
|  |  |  |  |
| **ІІІ. Поточні зобов’язання і забезпечення** |  |  |  |
| Короткострокові кредити банків | **8.11** | - | 741 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями | **8.11** | 39 858 | 34 672 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | **8.11** | 2 649 730 | 3 086 172 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | **8.11** | 28 685 | 107 898 |
| *\*у тому числі з податку на прибуток* |  | *-* | 103 367 |
| Поточна кредиторська заборгованість зі страхування | **8.11** | 3 670 | 3 030 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | **8.11** | 11 127 | 9 370 |
| Поточні забезпечення | **8.11** | 38 960 | 85 644 |
| Доходи майбутніх періодів |  |  |  |
| Інші поточні зобов’язання | **8.11** | 131 | 126 927 |
| **Усього за розділом ІІІ** |  | **2 772 161** | **3 454 454** |
| **IV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та груп вибуття** |  |  | **-** |
| **БАЛАНС** |  | **8 684 963** | **7 727 957** |

**Генеральний директор Шарамок Світлана Вікторівна**

**Головний бухгалтер Шкітельова Наталія Анатоліївна**

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ**

**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ВЕРЕСНЯ** **2024 РОКУ**

**(тис. грн.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття**  | **Примітка**  | **За 9 міс. 2024 рік** | **За 9 міс. 2023 рік** |
| **1** | **2** | **3** | **3** |
| Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | **9.1** | 22 842 836 | 18 762 334 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | **9.2** | (19 379 923) | (15 845 221) |
| Валовий:  |  |  |  |
| прибуток |  | 3 462 913 | 2 917 113 |
| Інші операційні доходи | **9.3** | 74 162 | 42 259 |
| Адміністративні витрати | **9.4** | (382 920) | (351 454) |
| Витрати на збут | **9.5** | (1 273 280) | (903 368) |
| Інші операційні витрати | **9.6** | (13 791) | (34 323) |
| Фінансові результати від операційної діяльності: |  |  |  |
| прибуток |  | 1 867 084 | 1 670 227 |
| Інші фінансові доходи | **9.7** | - | 70 652 |
| Інші доходи | **9.8** | 9 451 | 3 325 |
| Фінансові витрати | **9.9** | (15 663) | (2 845) |
| Інші витрати | **9.10** | (6 688) | (6 263) |
| Фінансові результати до оподаткування від звичайної діяльності: |  |  |  |
| прибуток |  | 1 854 184 | 1 735 096 |
| Збиток |  |  |  |
| Податок на прибуток | **9.11** | (200 300) | (169 912) |
| Прибуток після оподаткування від господарської діяльності, що триває |  |  |  |
| Інший сукупний прибуток: |  |  |  |
| – Елементи, які не будуть рекласифіковані на статті прибутку/збитку: |  |  | - |
| – Елементи, які можуть в подальшому бути рекласифікованими на статті прибутку/збитку: |  |  | - |
| Інший сукупний прибуток після оподаткування |  |  | - |
| Загальний сукупний дохід | **9.11** | 1 653 884 | 1 565 184 |
| Прибуток на акцію |  | 1,6631 | 1,5739 |

**Генеральний директор Шарамок Світлана Вікторівна**

**Головний бухгалтер Шкітельова Наталія Анатоліївна**

**ЗВІТ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ВЕРЕСНЯ** **2024 РОКУ**

**(тис. грн.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Примітка** | **За 9 міс. 2024 рік** | **За 9 міс. 2023 рік** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **І. Рух коштів у результаті операційної діяльності** |  |  |  |
| Надходження від: |  |  |  |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |  | 27 311 199 | 22 421 775 |
| Повернення податків і зборів | 10.1 | 368 307 | 694 920 |
| у тому числі податку на додану вартість |  | 368 307 |  |
| Цільового фінансування |  | 2 983 | 2 466 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках |  | 51 938 | 70 652 |
| Повернення раніше сплачених штрафів | 9.3 |  |  |
| Витрачання на оплату: |  |  |  |
| Товарів (робіт, послуг) |  | (21 176 501) | (22 074 843) |
| Праці |  | (273 058) | (241 106) |
| Відрахувань на соціальні заходи |  | (55 419) | (4 023) |
| Зобов'язань з податків і зборів, в тому числі: |  | ( 4 927 605) | (497 486) |
|  *Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток* |  | (303 667) | (229 404) |
|  *Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість* |  | (163 357) | (133 437) |
|  *Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів* |  | (4 460 581) | (134 644) |
| Витрачання на оплату авансів |  | (21 731) | (63 023) |
| Витрачання на оплату цільових внесків |  | (2 992) | (2 532) |
| Інші витрачання |  |  |  |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** |  | **1 277 121** | **266 800** |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** |  |  |  |
| Надходження від реалізації: |  |  |  |
| необоротних активів | 8.2 | 10 548 | 3 988 |
| Витрачання на придбання: |  |  |  |
| необоротних активів | 8.18.2 | (324 360) | (31 194) |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** |  | **(313 812)** | **(27 206)** |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** |  |  |  |
| Надходження від: |  |  |  |
| Отримання позик |  |  | 515 |
| Погашення позик |  |  | - |
| Сплату дивідендів |  |  | - |
| Витрачання на сплату відсотків |  |  | - |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 9.9 | (2 852) | (2 842) |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** |  | **(2 852)** | **(2 327)** |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** |  | **960 457** |  **237 267** |
| **Залишок коштів на початок року** |  | 436 338 | 1 033 160 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів |  | - | - |
| **Залишок коштів на кінець року** |  | **1 396 795** | **1 270 427** |

**Генеральний директор Шарамок Світлана Вікторівна**

**Головний бухгалтер Шкітельова Наталія Анатоліївна**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ВЕРЕСНЯ** **2024 РОКУ**

**(тис. грн.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття**  | **Примітка**  | **Статутний капітал** | **Додатковий капітал** | **Резервний капітал** | **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)** | **Всього**  |
| **Скоригований залишок на 01.01.2023** |  | **10 611** | **10** | **1 592** | **2 350 575** | **2 362 788** |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 9.11 | **-** | **-** | **-** | 1 873 628 | 1 873 628 |
| **Сукупний дохід періоду** |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Виплата дивідендів | 11 | **-** | **-** | **-** | -  | **-** |
| **Разом змін у капіталі** |  | **-** | - | - | 1 873 628 | 1 873 628 |
| **На 31.12.2023** | 8.9 | **10 611** | **10** | **1 592** | **4 224 203** | **4 236 416** |
| Виправлення помилок | 5.2 |  |  |  | (2 073) | **(2 073)** |
| Інші зміни |  |  |  |  | (1 929) | **(1 929)** |
| **Скоригований залишок на 31.12.2023** |  | **10 611** | **10** | **1 592** | 4 220 201 | **4 232 414** |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 9.11 |  |  |  | 1 653 884 | 1 653 884 |
| **Разом змін у капіталі** |  | **-** | - | - | 1 653 884 | 1 653 884 |
| **На 30.09.2024** | 8.9 | **10 611** | **10** | **1 592** | **5 874 085** | **5 886 298** |

**Генеральний директор Шарамок Світлана Вікторівна**

**Головний бухгалтер Шкітельова Наталія Анатоліївна**

##  ПРИМІТКИ

## ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

## «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»

## СТАНОМ НА 30 ВЕРЕСНЯ 2024 РОКУ

## *Загальна інформація про товариство*

Повне найменування Товариства українською мовою – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА”.

Скорочене найменування Товариства українською мовою – АТ “ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА”. Повне найменування Товариства англійською мовою – “JT INTERNATIONAL COMPANY UKRAINE” PRIVATE JOINT-STOCK COMPANY. Скорочене найменування Товариства англійською мовою – “JT INTERNATIONAL COMPANY UKRAINE” JSC.

Товариство за видом є акціонерним. Товариство за типом є приватним. Безпосереднім власником істотної участі виступає JT International Holding B.V. (reg.# 32073749, address: Bella ‘Donna 4, 1181 RM Amstelveen, the Netherlands), Опосередкований власник істотної участі - JT International Holding III B.V. (reg.# 32136051, address: Bella Donna 4, 1181 RM Amstelveen, the Netherlands).

Материнська компанія - Japan Tobacco Inc. (0230000, 2-1, Toranomon 2-chome, Нinato-ku Tokyo 105-8422, Japan).

Станом на 30.09.2024 року Міністерство фінансів Японії володіє пакетом акцій Japan Tobacco Inc. у розмірі 37,57%, 62,42% акцій знаходяться в лістингу на Токійській фондовій біржі, а тому встановити кінцевого бенефіціарного власника неможливо.

Юридична адреса Товариства: Україна, м. Київ, вул. Спаська, буд. 30А.

Середня кількість працівників – 345 людей (2023 – 345 людей).

Основним видом діяльності Товариства є оптова торгівля тютюновими виробами.

Протокол №37 річних загальних зборів акціонерів від 20.09.2022р – Про припинення повноважень Холловея Пола Мартіна Ессекса на посаді Генерального директора Товариства з 30.09.2022р. та обрання Генерального директора Шарамок Світлани Вікторівни з 01.10.2022р. строком на 2 (два) роки.

Протокол №40 річних загальних зборів акціонерів від 11.09.2024 – Про продовження строку дії повноважень Генерального директора Шарамок Світлани Вікторівни строком на 2 (два) роки з 01.10.2024р. до 01.10.2026р. включно.

1. ***Зміни в економічному середовищі, в якому Товариство здійснює діяльність****.*

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань и зниження темпів зростання у світовій економіці. Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, економіки в цілому та вирішення конфлікту на сході країни, внаслідок цього економічна діяльність в України пов’язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України та в цей же день в Україні було запроваджено воєнний стан. Діяльність всієї країни, в тому числі економіки була переорієнтована в першу чергу задля забезпечення оборони країни та діяльності Збройних сил України.

Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності. Українська економіка поволі відновлювалася після падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії. Втрата людського капіталу та руйнування інфраструктури, зокрема енергетичної, унаслідок подальших російських терористичних атак та проведення бойових дій зумовлять глибоке падіння економіки в 2022 році та стримуватимуть її відновлення в наступному. Високий рівень ризиків та невизначеності зберігається, що ускладнює роботу компанії, проте макрофінансову стабільність підтримує значна міжнародна фінансова допомога.

У другому півріччі економіка України почала поволі відновлюватися після падіння внаслідок повномасштабної війни, проте руйнування енергетичної інфраструктури перервало цю тенденцію. Цьогоріч ВВП скоротилось приблизно на третину, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів. Це сповільнить відновлення попиту на фінансові послуги та спричинить додаткові кредитні втрати банків та небанківських фінансових установ.

Міжнародна підтримка України лише зростає, стаючи системнішою та регулярнішою. У 2023-2024 році за допомогою партнерів профінансовано понад половину потреб держбюджету, подібна ситуація збережеться і наступного року. Зовнішні гранти та кредити також підтримали платіжний баланс і міжнародні резерви, завдяки чому Національний банк зберігає свою активну присутність на валютному ринку. У другому півріччі тиск на валютному ринку суттєво послабився завдяки літньому коригуванню обмінного курсу та низки валютних обмежень.

За підсумками 2023 року, інфляція в Україні становить 5,1%. Основними рушіями зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липневе коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор виробництва тютюнових виробів та інші галузі, однак ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу, а несприятливий розвиток подій може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути достовірно визначені.

Керівництво вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

## *Безперервна діяльність*

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та звільнитись від своїх зобов’язань в ході звичайної діяльності.

Компанія функціонує в умовах повномасштабної війни. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності Товариства в цілому. З 24 лютого 2022 року наказом Президента України № 64/2022 введено на всій території України воєнний стан. На дату складання річної фінансової звітності воєнний стан та загальна мобілізація в Україні продовжені – до 13 лютого 2024 року. Відповідні Закони від 08.11.2023 № 3429-ІХ та № 3430-ІХ набрали чинності з дня опублікування та з 16 листопада 2023 року відповідно. Обмеження, що введені даним наказом передбачають ряд заходів в правовому режимі, трудових відносинах та інших обмежувальних заходах, які можуть спричинити негативний фінансовий вплив на діяльність Компанії.

На даний час не існує планів щодо скасування, ліквідації або якого-небудь іншого припинення діяльності Компанії. Керівництво вважає, що Компанія здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, протягом найближчих 12 місяців.

Компанія продовжує оцінювати ефект впливу від повномасштабної агресії росії проти України та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан, фінансові результати. Остаточна оцінка втрат економіки від війни росії проти України, насамперед, залежить від тривалості воєнних дій та наслідки цих дій передбачити вкрай складно, особливо після ракетних ударів по цивільній та критичній інфраструктурі. Вплив ризиків на майбутню діяльність Компанії не може бути визначена на даний момент через наявну невизначеність.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;

- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливлює доставку вантажів від постачальників до споживачів;

- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;

- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;

- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Збереження та охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси Компанії не були пошкоджені та не знаходяться в районах активних бойових дій.

- Забезпечення своєчасної доставки товарів. Перевезення товарів Компанії здійснюється переважно автомобільним транспортом.

- Утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для роботи Компанії.

- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення російською федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Військова агресія російської федерації проти України має суттєвий вплив на економіку України в цілому та на Компанію зокрема. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

## *Основа складання та представлення фінансової звітності*

## Фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України.

## Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов’язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

## Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю. Якщо не вказане інше, всі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Товариства, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

## Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

1. ***Суттєві положення облікової політики Товариства.***
	1. **Суттєва інформація про облікову політику**

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності застосовуються ті професійні думки і положення систем обліку, що дозволяють однозначно тлумачити інформацію фінансової звітності.

###

***Нематеріальні активи***

Товариство здійснює облік нематеріальних активів відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи в основному являють собою придбані Товариством програмне забезпечення, що використовується для виробничих цілей в процесі надання послуг або адміністрування процесів, та ліцензії на здійснення діяльності. Облік нематеріальних активів здійснюється на основі первісної (історичної) вартості за мінусом накопиченого зносу. Капіталізовані витрати на створення чи придбання нематеріальних активів амортизуються за прямолінійним методом протягом строку корисної експлуатації. Строк корисного використання встановлюється відповідно до правовстановлюючих документів на такі активи або відповідають строку дії ліцензії на здійснення діяльності.

Товариство постійно проводить аналіз необхідності зміни строків корисного використання об’єктів нематеріальних активів, але щонайменше раз на рік.

Строк корисного використання:

|  |  |
| --- | --- |
| **Групи** | **Строки корисного використання** |
| Програмне забезпечення та права на його використання  | 2 роки |
| Право користування орендованим майном | Строк дії договору, але не менш, ніж 12 місяців. |
| Інші нематеріальні активи | 2-10 років |
| Ліцензії | Безстроково або зазначений строк дії ліцензії |

### *Основні засоби*

Товариство здійснює облік основних засобів у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву під знецінення (в разі наявності).

Амортизація об'єкта основних засобів починається з моменту, коли актив повністю готовий до використання. Величина, яка амортизується визначається як фактична вартість активу або інша сума, що замінює фактичну вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу являє собою оціночну суму, яку Товариство отримала б зараз в разі продажу активу, за вирахуванням оціночних витрат на вибуття, якби стан і вік даного активу відповідали віку і стану, які даний актив матиме наприкінці строку корисного використання.

Вартість, яка амортизується, підлягає розподілу на систематичній основі протягом строку корисного використання цього активу.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Місячна сума амортизації для застосовуваного прямолінійного методу визначається діленням річної суми амортизації на 12. Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні відрахування протягом строку корисної експлуатації, якщо ліквідаційна вартість та/або строк корисної експлуатації активу не змінюється.

Сума активу, що амортизується, розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації. Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість об’єктів основних засобів прийнята на рівні:

* для автомобілів 20% (двадцять відсотків) від первісної вартості;
* для інших основних засобів – 0% (нуль відсотків).

Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для Товариства. Строк корисного використання активу встановлюється, в кожному конкретному випадку при введені в експлуатацію об’єкта основних засобів, актом вводу в експлуатацію, з урахуванням мінімально допустимих строків амортизації передбачених Податковим Кодексом України від 02.12.2010 № 2755-VI (надалі – «ПКУ»).

Для застосування прямолінійного методу кожній групі основних засобів орієнтовно встановлюються наступні терміни корисної експлуатації основних засобів.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Групи** | **Елементи групи** | **Строки корисного використання** |
| Споруди  | Метало-скляні конструкції (перегородки) | 15 років |
| Передавальні пристрої | Система відеоспостереження, пожежна сигналізація та інше аналогічне обладнання | 10 років |
| Машини та обладнання | Багатофункціональний пристрій (МФУ), великий принтер-факс, цифровий шлюз, сервер, ПК, монітор | 5 років |
| Машини та обладнання | Принтери  | 3 роки |
| Машини та обладнання | Стаціонарні телефони | 3 роки |
| Машини та обладнання | Мобільні телефони | 2 роки |
| Машини та обладнання  | Ноутбуки, планшети | 3 роки |
| Транспорті засоби\* | Автомобілі  | 5 років |
| Меблі  | Меблі  | 4 роки |

Товариством було прийнято рішення встановити мінімально допустимий строк 4 роки податкової та бухгалтерської амортизації основних засобів 6 групи, а саме, маркетингового обладнання, придбаного та введеного в експлуатацію з 01.01.2022р, визначені у пп.138.3.3 ПКУ.

Товариство постійно проводить аналіз необхідності зміни строків корисного використання об’єктів основних засобів, але щонайменше раз на рік.

Для визначення зменшення корисності об’єкта основних засобів, Товариство застосовує
МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

***Запаси***

Облік запасів в Товаристві здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Запаси визнаються активом, якщо:

• утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

• перебувають у процесі виробництва для такого продажу або

• існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Одиницею виміру товарів вважається короб сигарет.

Собівартість запасів Товариство визначає за формулою середньозваженої собівартості.

Собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається як витрати того періоду, в якому визнається відповідний дохід.

На дату балансу в бухгалтерському обліку Компанії запаси відображаються за собівартістю.

На дату складання річної звітності Компанія проводить перевірку запасів на відповідність критеріям неліквідності.

Резерв нараховується у відсотках до балансової вартості таких запасів, виходячи з терміну їх обліку на балансі:

* 20% у разі обліку на балансі запасів більше 1 року, але менше 2-х років;
* 50% у разі обліку на балансі запасів більше 2-х років, але менше 3-х років;
* 100% у разі обліку на балансі запасів більше 3-х років.

Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі витрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

###

### *Фінансові інструменти*

### *Основні поняття*

### Облік фінансових інструментів Товариство здійснює відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

### Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов’язання у своєму звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Товариство стає стороною по договору, який визначає умови відповідного фінансового інструмента.

### При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов’язання оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною у випадку фінансового активу або фінансового зобов’язання, оцінюваного не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов’язання.

### Торгова дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за ціною угоди, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15.

### Фінансові активи класифікуються відповідно як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

### Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком: фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі; договорів фінансової гарантії; зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової; умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу.

### Враховуючи бізнес-модель та сутність звичайних операцій, фінансові інструменти Товариства зазвичай являють собою такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

### Амортизована собівартість являє собою суму, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

### Метод ефективного відсотка являє собою метод, що використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового інструменту та для розподілу і визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період.

### *Фінансові активи*

### *Первісне визнання та оцінка*

### Фінансові активи Товариства являють собою дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти. Бізнес-модель діяльності Товариства передбачає існування фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

### За винятком торговельної дебіторської заборгованості Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первинному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первинному визнанні визнається лише в тому випадку, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігається на відкритому ринку.

### При первісному визнанні торгівельної заборгованості Товариство оцінює такий фінансовий актив за ціною операції у разі, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

### Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельну та іншу дебіторську заборгованість, інші фінансові активи.

### а) Грошові кошти та їх еквіваленти

### Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін по яких не перевищує трьох місяців.

### б)Торгівельна заборгованість та інша дебіторська заборгованість

### Торгівельна заборгованість являє собою право отримання грошових потоків за передані товари, роботи, послуги. Звичайна торгівельна заборгованість Товариства являє собою поточну дебіторську заборгованість, по якій Товариство очікує отримання грошових коштів у визначену дату.

### Інша дебіторська заборгованість включає право отримання грошових потоків по визнаних (призначених судовими інстанціями) штрафах, пенях, розрахунках із відшкодування витрат та по інших видах дебіторської заборгованості, що не являє собою заборгованість за продані Товариством товари, роботи та послуги.

### в) Інші фінансові активи

### Інші фінансові активи являють собою фінансові активи, що не підпадають під визначення грошових коштів та їх еквівалентів, торгівельної та іншої дебіторської заборгованості.

### *Припинення визнання*

### Визнання фінансового активу припиняється, якщо термін дії права на отримання грошових потоків від активу минув або відбулось погашення активу та у разі списання активу. При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.

### *Знецінення фінансових активів*

Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк.

### *Фінансові зобов’язання*

### *Первісне визнання та оцінка*

### Товариство під час первісного визнання оцінює фінансове зобов’язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового зобов’язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов’язання. При цьому, найкращою оцінкою справедливої вартості під час первинного визнання є ціна операції.

### Товариство класифікує свої фінансові зобов’язання як позикові кошти та кредиторську заборгованість. Бізнес-модель діяльності Підприємства передбачає існування фінансових зобов’язань, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

### *Припинення визнання*

### Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, отримано юридичне звільнення від відповідальності від зобов'язання (його частини) у судовому порядку або від самого кредитора, після закінчення терміну позовної давності; анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця їх балансової вартості визнається у звіті про фінансові результати.

### *Аванси видані та отримані*

### Аванси видані обліковуються за первісною вартістю. Аванси відносяться до необоротних активів, якщо надходження товарів чи послуг, за які такі аванси видані, планується отримати у термін, що перевищує дванадцять місяців або якщо аванс стосується придбання активу, який при первинному визнанні буде включений до необоротних активів.

### Аванси, видані з метою придбання активу, становлять складову балансової вартості такого активу після того, як Товариство отримає контроль над таким активом і якщо існує ймовірність того, що Підприємство отримає економічні вигоди, пов’язані з таким активом. Аванси, видані з метою отримання послуг, відносяться до складу прибутків та збитків у періоді отримання таких послуг.

### Якщо існує свідчення того, що активи чи послуги, за які було видано аванси, не будуть отримані, балансова вартість таких авансів виданих зменшується належним чином шляхом нарахування резерву під кредитні ризики.

### Аванси отримані обліковуються до моменту передання активу чи послуги, за які такі аванси були отримані. Якщо передача активів чи послуг, за які отримано аванси, не відбувається та контрагент Підприємства втрачає право вимагати отримання таких активів чи послуг, вартість таких авансів отриманих відноситься до складу прибутків.

### *Забезпечення*

### Товариство здійснює нарахування забезпечень у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи».

### Забезпечення відображаються у випадках, коли Товариство має теперішнє зобов’язання (конструктивне або юридичне) внаслідок минулих подій, та існує ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для виконання зобов’язання, і його сума може бути надійно оцінена. Витрати на створення забезпечень відображуються у складі прибутків та збитків.

Товариство розрізняє забезпечення, які відображаються в балансі і створюються для погашення майбутніх зобов’язань, та умовні зобов’язання – це можливе зобов’язання, яке буде підтверджено у результаті того, що в майбутньому реалізуються або ні певні події.

Умовні зобов’язання розкриваються у примітках до фінансової звітності і в звіті про фінансовий стан не визнаються.

### *Витрати на кредити та позики*

Витрати на позики - це витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені Товариством у зв'язку із запозиченням коштів.

Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу.
Інші витрати на позики Товариство визнає як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені.

28 лютого 2019 року між Товариством та АТ «Сітібанк» (надалі – «Банк») було укладено договір на обслуговування кредитних корпоративних платіжних карток АТ «Сітібанк» #№43-ECS+, разом з додатками A, B та С (надалі – «Договір 1»).

Згідно умов Договору 1 Банк відкриває корпоративний картковий рахунок Товариству для обліку всіх операцій, пов’язаних з кредитними картками що випускаються працівникам Товариства для оплати витрат в службових відрядженнях і представницьких витрат. За домовленістю сторін по корпоративному картковому рахунку встановлена кредитна лінія у розмірі 8 500 000,00 (вісім мільйонів п’ятсот тисяч грн. 00 коп.) гривень в межах якої Банк надає Товариству короткостроковий кредит у формі овердрафту, а Товариство встановлює кредитні ліміти за картами кожного користувача. Банк здійснює щомісячне нарахування процентів на суму фактично використаної кредитної лінії  за фіксованою ставкою та у строк, що обумовлені у Договорі 1.

Процентна ставка за безготівковими операціями складає 0,01% річних. Процентна ставка за операціями з готівкою (банкомат або каса банку) складає 18% річних. Згідно внутрішніх розпоряджень, операціями з готівкою заборонені в Товаристві.  Оплата нарахованих за місяць відсотків та використаної суми кредитної лінії (овердрафту) здійснюється до 5 числа наступного місяця шляхом списання з поточного рахунку Товариства. Курсові різниці за даним договором не нараховуються, так як валюта корпоративного карткового рахунку – гривня.

Термін дії договору – безстроковий.

***Облікові політики щодо Виплат працівникам***

### Формування забезпечень з виплат персоналу та їх розкриття у фінансовій звітності Товариство здійснює у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам».

### Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні. Виплати працівникам включають:

###  а) короткострокові виплати працівникам (заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність та інші);

### б) довгострокові виплати працівникам;

### в) виплати при звільненні.

### У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного бюджету за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

### *Облік орендних операцій*

### Товариство для визнання, обліку, відображення у фінансовій звітності та розкритті інформації операцій з оренди застосовує. вимоги МСФЗ 16 «Оренда».

### Товариство за договорами оренди виступає орендарем, маючи у тимчасовому користування приміщення у будівлях та автомобілі.

### Товариство як орендар перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

### У випадку якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, то Товариство проводить повторну оцінку договору. На дату початку оренди Товариство визнає актив у формі права користування та зобов’язання з оренди.

У випадках, коли умови договорів оренди передбачають перерахунок ціни в залежності від зміни курсу валют та коли такий перерахунок є безумовним і повністю симетричним, відповідна кредиторська заборгованість визначається як монетарний актив. Такі монетарні активи переоцінюються відповідно до змін валютних курсів згідно з МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Такі валютні перерахунки для Підприємства є вбудованим похідним інструментом, що має тісний зв’язок з основним контрактом та обліковуються за правилами МСБО 21 (параграф Б4.3.8(в) МСФЗ 9). Похідний інструмент не відокремлюють від основного інструмента, оскільки МСБО 21 вимагає визнавати прибутки та збитки від монетарних статей в іноземній валюті у прибутку чи збитку.

Товариством передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Товариство розглядає можливість визнавати малоцінними об’єкти оренди, справедливою вартістю менше 5000 у.о. на дату договору оренди згідно Глобальної політики компанії. За договорами з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов’язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Товариством по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди. У разі, якщо така ставка не може бути легко визначена, Товариство використовує ставку залучення додаткових коштів, яка визначається окремо керівництвом компанії та може буди переглянута у разі потреби на річній основі.

Кожна модифікація договору розглядається окремо або як початок дії нового договору, або як продовження дії існуючого, в залежності від змін умов.

Договори, строк яких на дату переходу на МСФЗ не перевищував 12 місяців, Товариство обліковує як короткострокові з лінійним віднесенням на витрати періоду.

Вартість Активу з права користування визнано у сумі приведеної вартості орендних платежів, що залишилися до сплати, за договорами оперативного лізингу, строк дії яких перевищує 12 місяців.

При амортизації активу в формі права користування, Товариство керується МСБО 16 «Основні засоби». Амортизація активу з права користування нараховується лінійним методом, виходячи з терміну дії договору.

### *Курсові різниці*

Функціональна валюта Товариства – українська гривня.

Валюта в якій ведеться облік та складається фінансова звітність – українська гривня.

Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на кінець звітного періоду.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає тоді, коли монетарні статті виникають від операції в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції і датою розрахунку. Коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого облікового періоду, в якому операція відбулася, тоді вся курсова різниця визнається в цьому періоді. Коли розрахунок за операцією здійснюється в наступному обліковому періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.

На кінець року курсові різниці у фінансовій звітності відображаються згорнуто.

### *Доходи*

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, облік доходів та пов’язаних з ними витрат регулюється МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається, коли існує надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

Доходи Товариство класифікує в бухгалтерському обліку за такими групами:

* дохід від реалізації товарів, робіт, послуг;
* інші операційні доходи;
* фінансові доходи;
* інші доходи.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

* Товариство передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
* за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
* суму доходу можна достовірно оцінити;
* ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
* витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

* можна достовірно оцінити суму доходу;
* є ймовірність надходження до Товариства економічних вигід, пов'язаних з операцією;
* можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
* можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається на такій основі:

* відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
* роялті визнаються на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та
* дивіденди визнаються, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Такий дохід визнається якщо:

* є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до суб'єкта господарювання; та
* можна достовірно оцінити суму доходу.

### *Витрати*

Товариство визначає витрати згідно з Концептуальною основою як зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей.

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і їхній зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі процедур систематичного і раціонального розподілу.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу в балансі.

Витрати Товариством класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

* собівартість реалізованих товарів,
* собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг);
* адміністративні витрати;
* витрати на збут;
* інші операційні витрати;
* фінансові витрати;
* втрати від участі в капіталі;
* інші витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

Витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:

* матеріальні витрати;
* витрати на оплату праці;
* відрахування на соціальні витрати;
* амортизація;
* інші операційні витрати.

Всі витрати в бухгалтерському обліку Товариство обліковує на рахунках класу 9 «Витрати діяльності» з використанням рахунків класу 8 «Витрати за елементами».

Витрати визнаються в періоді їх понесення на підставі:

* первинних документів (актів виконаних послуг, робіт, накладних на отримання матеріальних цінностей, тощо), що складені в паперовому або в електронному вигляді з дотриманням всіх вимог Законодавства щодо складання таких документів;
* внутрішніх документів Товариства (внутрішніх актів, бухгалтерських довідок), якщо первинний документ в звітному періоді не отримано і сума витрат достовірно визначена.

### *Податок на прибуток*

Товариство використовує вимоги МСБО 12 «Податки на прибуток» для відображення в фінансової звітності та розкриття інформації, що стосується порядку визначення витрат з податку на прибуток та розрахунку відстрочених податків.

3

Поточний податок - сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Поточний податок за поточний і попередні періоди Товариство визнає як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення Товариство визнає як актив.

### *Зменшення корисності*

Для визначення зменшення корисності активів, Товариство застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття активу та його вартості при використанні.

Товариство щорічно перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації або нематеріального активу, ще не придатного для використання, порівнюючи його балансову вартість із сумою його очікуваного відшкодування.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості, балансову вартість активу Товариство зменшує до суми його очікуваного відшкодування. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності.

* 1. **Виправлення помилки**

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності Товариства станом на 31.12.2023 р. був скоригований:

* на суму 2 073 тис. грн. на початок 2024 р. за рахунок завишення розрахунків за виданими авансами.
* на суму 1 929 тис. грн на початок 2024 р. за рахунок списання податкового кредиту по неотриманим податковим накладним попередніх років по закінченню терміну позивної давності.

Помилка була виправлена шляхом перерахунку відповідних статей фінансової звітності за попередні періоди.

1. ***Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності***

Товариство прийняло до застосування такі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені та набули обов’язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 01 січня 2022 року.

**Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності**

Товариство оцінює вплив таких нових і переглянутих МСФЗ, які набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 01.01.2024р.:

|  |  |
| --- | --- |
| **Стандарти/тлумачення** | **Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після цієї дати** |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - поправки щодо класифікації зобов’язань, зобов’язань з ковенантами | 1 січня 2024 року |
| МСФЗ 16 «Оренда» - зобов’язання з оренди при продажу та зворотній оренді | 1 січня 2024 року |
| МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації: Угоди про фінансування постачальників | 1 січня 2024 року |
| МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - відсутність можливості обміну | 1 січня 2025 року |
| МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством | Дата набуття чинності не визначена |

Компанія при підготовці проміжної фінансовій звітності станом на 30 вересня 2024 року, не застосовувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Керівництво наразі здійснює оцінку впливу поправок та нових стандартів на річну фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах (перспективно).

1. ***Істотні облікові судження, оцінки та припущення***

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності до юридичної форми.

При підготовці фінансової звітності від управлінського персоналу Компанії вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов’язань у майбутньому, представлені нижче.

Судження

*Зменшення корисності необоротних активів.* МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Оскільки, специфіка діяльності Компанії припускає враховувати все підприємство як єдину одиницю генеруючи грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому в звітності не відображається.

На кінець звітного періоду Товариство, застосовуючи вимоги МСБО 36 «Зменшення корисності активів», виявило зовнішні фактори, які б могли вказувати на можливість існування ризику знецінення активів, проте вони нівелюються внутрішніми факторами. Товариство є прибутковим, діяльність його є стабільною.

Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Компанією у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності.

Оцінки

*Методи та строки корисного використання основних засобів.* Оцінка методів та строків корисного використання об’єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення методів та строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок призводить до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно.

*Чиста вартість реалізації запасів.* У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації запасів здійснюється Компанією на кожну звітну дату. Керівництво проаналізувало чисту вартість реалізації запасів та не встановило перевищення собівартості над чистою вартістю реалізації на дату балансу. Неліквідних запасів немає. Станом на 30.09.2024 знецінені запаси відсутні.

*Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для дебіторської заборгованості.* Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії (нуль) та прогнозна інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Станом на 30 вересня 2024 та на 31 грудня 2023 р. резерв під ОКЗ для дебіторської заборгованості Компанії складав нуль гривень.

***8. 8. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН***

**Примітка 8.1. Нематеріальні активи**

**(тис. грн.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  **9 міс 2024р.** |  **2023р.** |
| **Первісна вартість на початок року** | **21 708** | **19 019** |
| Надходження | 3396 | 2 689 |
| Вибуття | - | - |
| **Первісна вартість на кінець періоду**  | **25 104** | **21 708** |
| **Накопичена амортизація на початок року** | **(17 125)** | **(12 061)** |
| Амортизація | **(2 638)** | **(5 073)** |
| Вибуття | 0 | 9 |
| **Накопичена амортизація на кінець періоду**  | **(19 763)** | **(17 125)** |
| **Чиста балансова вартість на початок року** | **4 583** | **6 958** |
| **Чиста балансова вартість на кінець періоду** | **5 341** | **4 583** |

Нематеріальні активи, які обліковуються на балансі Товариства станом на 30.09.2024 та на 31.12.2023 – це ліцензії на право оптової торгівлі та ліцензійні програмні забезпечення.

**Примітка 8.2. Основні засоби**

**(тис. грн.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  **9 міс 2024р.** |  **2023р.** |
| **Первісна вартість на початок року** | **517 146** | **483 809** |
| Надходження | 267 692 | 76 954 |
| Вибуття | (68 414) | (43 617) |
| Інші зміни | - | - |
| **Первісна вартість на кінець року** | **716 424** | **517 146** |
| **Накопичена амортизація на початок року** | **(341 080)** | **(287 967)** |
| Амортизація за 12 місяців | (96 797) | (89 043) |
| Вибуття | 64 944 | 36 672 |
| Інші зміни | - | (742) |
| **Накопичена амортизація на кінець року** | **(372 933)** | **(341 080)** |
| **Чиста балансова вартість на початок року** | **176 066** | **195 843** |
| **Чиста балансова вартість на кінець року** | **343 491** | **176 066** |

Станом на 30 вересня 2024р. та на 31 грудня 2023р. інформація про рух основних засобів була представлена наступним чином:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Машини та обладнання** | **Транспортні засоби** | **Інструменти, прилади та інвентар (меблі)** | **Інші основні засоби** | **ВСЬОГО** |
| **ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ** |   |   |   |   |   |
| **на 01 січня 2023 року** | **32 077** | **123 774** | **215 183** | **112 775** | **483 809** |
| Придбання | 13 370 | 0 | 41 821 | 21 763 | 76 954 |
| Вибуття | (6 957) | (5 024) | (17 412) | (14 224) | (43 617) |
| **на 31 грудня 2023 року** | **38 490** | **118 750** | **239 592** | **120 314** | **517 146** |
| Придбання | 7 879 | 87 735 | 145984 | 26 095 | 267 692 |
| Вибуття | (2 605) | (28 488) | (20 008) | (17 313) | (68 414) |
| **на 30 вересня 2024 року** | **43 763** | **177 996** | **365 568** | **129 096** | **716 424** |
|  |  |  |  |  |  |
| **НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС ТА ЗНЕЦІНЕННЯ** |  |  |  |  |  |
| **на 01 січня 2023 року** | **(23 998)** | **(53 264)** | **(98 469)** | **(112 235)** | **(287 967)** |
| Нарахування | (7 330) | (18 039) | (41 916) | (21 758) | (89 043) |
| Списання при вибутті |  | 742 |  |  | 742 |
| **на 31 грудня 2023 року** | **(24 483)** | **(69 463)** | **(127 434)** | **(119 700)** | **(341 080)** |
| Нарахування | (6 251) | (14 977) | (50 897) | (24 673) | (96 797) |
| Знецінення  |  |  |  |  |  |
| Списання при вибутті | 2 605 | 22 991 | 21 824 | 17 525 | 64 944 |
| **на 30 вересня 2024 року** | **(28 129)** | **(61 449)** | **(156 506)** | **(126 849)** | **(372 933)** |
| **ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ** |  |  |  |  |  |
| **на 31 грудня 2023 року** | **14 007** | **49 287** | **112 158** | **614** | **176 066** |
| **на 30 вересня 2024 року** | **15 635** | **116 547** | **209 061** | **2 247** | **343 491** |

Первісна вартість повністю амортизованих основних фондів, які продовжують використовуватися Компанією, на 30.09.2024р. становить - 51 847 тис. грн. (31.12.2023 р. – 43 819 тис. грн.).

**Примітка 8.3. Активи з права користування**

Станом на 31 грудня 2023 та 30 вересня 2024 років інформація про рух активів права користування була представлена наступним чином:

|  | **Будівлі та споруди** | **Транспортні засоби** | **ВСЬОГО** |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ** |  |   |   |
| **на 01 січня 2023 року** | **62 914** | **-** | **62 914** |
| Придбання | 29 825 | - | 29 825 |
| Вибуття | (12 390) | - | (12 390) |
| **на 31 грудня 2023 року** | **80 349** | **-** | **80 349** |
| Придбання | 2 349 | - | 2 349 |
| Вибуття | (731) | - | (731) |
| **на 30 вересня 2024 року** | **81 967** | **-** | **81 967** |
|  |  |  |  |
| **НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС** |  |  |  |
| **на 01 січня 2023 року** | **(37 916)** | **-** | **(37 916)** |
| Нарахування | (23 485) | - | (23 485) |
| Списання при вибутті | 15 802 | - | 15 802 |
| **на 31 грудня 2023 року** | **(45 599)** | **-** | **(45 599)** |
| Нарахування | (34 781) | - | (34 781) |
| Списання при вибутті | 25 277 | - | 25 277 |
| **на 30 вересня 2024 року** | **(55 104)** | **-** | **(55 104)** |
| **ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ** |  |  |  |
| **на 31 грудня 2023 року** | **34 750** | **-** | **34 750** |
| **на 30 вересня 2024 року** | **26 864** | **-** | **26 864** |

Витрати за договорами з короткостроковою орендою та з оренди активів з низькою вартістю за
**9 міс 2024** року склали 4 218 тис. грн. (2023 р. – 4 873 тис. грн.).

**Примітка 8.4. Незавершені капітальні інвестиції**

У складі незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2023 та станом на 30.06.2024 року відображено:

**(тис. грн.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 30.09.2024** | **на 31.12.2023** |
| Сума авансів (попередньої оплати) сплачених постачальникам: | 392 | 392 |
| * за основні засоби
 | - | - |
| * за нематеріальні активи
 | 392 | 392 |
| **Всього**  | **392** | **392** |

**Примітка 8.5. Запаси**

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 30.09.2024** | **на 31.12.2023** |
| Товари  | 3 847 383 | 5 172 508 |
| Інші матеріали | 21 711 | 17 828 |
| **Всього запасів** | **3 869 094** | **5 190 336** |

Станом на звітні дати запаси, що обліковуються більш, ніж 12 місяців, відсутні.

**Примітка 8.6. Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи**

Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи представлені в балансі наступними категоріями:

*Торговельна дебіторська заборгованість:*

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 30.09.2024** | **на 31.12.2023** |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  | 1 866 859 | 1 371 837 |
| **Разом** | **1 866 859** | **1 371 837** |

У складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відображена дебіторська заборгованість пов’язаних сторін у сумі 2 573 тис.грн. від JT INTERNATIONAL S.A. (31.12.2023 р. – 6 707 тис. грн. від JT INTERNATIONAL S.A.) та у сумі 490 тис. грн. від JTI Austria GmbH (31.12.2023 р. – 323 тис. грн. від JTI Austria GmbH). Заборгованість є поточною, резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується, оскільки погашення заборгованості за товари здійснюється протягом короткого часу з моменту реалізації.

Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є безпроцентною й, як правило, погашається протягом місяця.

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений в примітці 12.

*Інша дебіторська заборгованість:*

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 30.09.2024** | **на 31.12.2023** |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: |  |  |
| за виданими авансами | 1 033 705 | 75 977 |
| з бюджетом за податком на додану вартість | 128 873 | 404 026 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1 805 | 2 352 |
| **Разом** | **1 164 383** | **482 355** |

**Примітка 8.7. Гроші та їх еквіваленти**

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 30.09.2024** | **на 31.12.2023** |
| Гроші та їх еквіваленти | 1 396 795 | 436 338 |
| **Разом** | **1 396 795** | **436 338** |

Грошові кошти Товариства обліковуються на поточних рахунках банків. Обмеження щодо їх використання відсутні.

**Примітка 8.8. Інші оборотні активи**

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 30.09.2024** | **на 31.12.2023** |
| Неотримані податкові накладні від контрагентів  | 14 174 | 32 505 |
| Податок на додану вартість по виданим авансам | (2 429) | (1 206) |
| **Разом** | **11 745** | **31 299** |

**Примітка 8.9. Акціонерний капітал та інші елементи капіталу**

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 30.09.2024** | **на 31.12.2023** |
| Зареєстрований акціонерний капітал  | 10 611 | 10 611 |
| Додатковий капітал | 10 | 10 |
| Резервний капітал | 1 592 | 1 592 |
| Нерозподілений прибуток | 5 874 085 | 4 224 203 |
| **Разом** | **5 886 298** | **4 236 416** |

Зареєстрований акціонерний капітал Товариства сформований у відповідності до чинного законодавства України.

Додаткове розміщення акцій не здійснювалось, кількість акцій та відсоток голосів акціонерів у Статутному капіталі Товариства не змінювалось.

Станом на 30.09.2024 статутний капітал відповідає установчим документам та складає 10 611 тис. грн., який поділено на 994 457 простих іменних акцій бездокументарної форми номінальною вартістю
10,67 грн. за 1 акцію.

Станом на 30 вересня 2024р. та 31 грудня 2023р. частки акціонерів у статутному капіталі Компанії розподілялися наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30 вересня 2024 р.** |  | **31 грудня 2023 р.** |
| **грн.** |  | **%** |  | **грн.** |  | **%** |
| JT International Holding B.V. | 10 610 |  | 99,99 |  | 10 610 |  | 99,99 |
| JT International Holding III B.V. | 1 |  | 0,01 |  | 1 |  | 0,01 |
| **Всього** |  **10 611** |  | **100,00** |  |  **10 611**  |  |  **100,00**  |

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності Товариства станом на 30.09.2024 року становить 5 874 085 тис. грн.

**Примітка 8.10. Довгострокові зобов’язання**

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 30.09.2024** | **на 31.12.2023** |
| Інші довгострокові зобов’язання  | 22 226 | 32 809 |
| **Разом** | **22 226** | **32 809** |

У складі інших довгострокових зобов’язань відображена довгострокова заборгованість за договорами оренди, строк яких перевищує 12 місяців до дати закриття. Заборгованість відображена в сумі приведеної вартості орендних платежів.

**Примітка 8.11. Поточні зобов’язання**

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 30.09.2024** | **на 31.12.2023** |
| Короткострокові кредити банків | - | 741 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: |  |  |
| довгостроковими зобов’язаннями з оренди | 39 858 | 34 672 |
| товари, роботи, послуги | 2 649 730 | 3 086 172 |
| розрахунками з бюджетом | 28 685 | 107 898 |
| *\* у тому числі з податку на прибуток* | *-* | *103 367* |
| розрахунками зі страхування | 3 670 | 3 030 |
| розрахунками з оплати праці | 11 127 | 9 370 |
| Поточні забезпечення | 38 960 | 85 644 |
| Інші поточні зобов’язання | 131 | 126 927 |
| **Разом** | **2 772 161** | **3 454 454** |

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона, як правило, погашається протягом 65 днів.

**Поточні забезпечення**

Резерви і забезпечення по Компанії представлені таким чином:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 30.09.2024** | **на 31.12.2023** |
| Забезпечення виплат відпусток | 10 902 | 11 992 |
| Забезпечення на матеріальне заохочення | 28 058 | 73 376 |
| Інші поточні забезпечення | 0 | 275 |
| **Разом** | **38 960** | **85 643** |

Рух по забезпеченнях по Компанії представлені наступним чином:

**(тис. грн)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Забезпечення, пов’язані з трансформацією*** | ***Забезпечення виплат відпусток*** | ***Забезпечення на матеріальне заохочення*** | ***Інші поточні забезпе-чення*** | ***Разом*** |
| **Резерв на 01 січня 2023 року** | **866**  | **10 682**  | **66 398** | **2 546** | **80 493** |
| Нарахування резерву за період | - | 8 654 | 68 730 | 275 | 77 659 |
| Списання (використання) за період | (866) | (7 344) | (61 752) | (2 546) | 72 508 |
| **Резерв на 31 грудня 2023 року** | **-** | **11 992** | **73 376** |  **275** | **85 643** |
| Нарахування резерву за період | - | 5 252 | 22 963 | - | 28 215 |
| Списання (використання) за період | - | (6 342) | (68 281) | (275) | (74 898) |
| **Резерв на 30 вересня 2024 року** | **-** | **10 902** | **28 058** | **-** | **38 960** |

**Інші поточні зобов’язання**

Інші поточні зобов’язання складаються з:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування витрат** | **на 30.09.2024** | **на 31.12.2023** |
| Передплачені страховки |  |  (5 300) |
| Інші витрати по розрахункових зобов'язаннях | 131 | 132 227 |
| **Всього:** | **131** | **126 927\*** |

\* Інші витрати по розрахункових зобов'язаннях включають у себе кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги за неотриманими документами.

**Зобов’язання з оренди**

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 30.09.2024** | **на 31.12.2023** |
| Довгострокові зобов’язання за орендою | 22 226 | 32 809 |
| Поточна частина довгострокових зобов’язань за орендою | 39 858 | 34 672 |
| **Всього:** | **62 084** | **67 481** |

Нижче представлена балансова вартість зобов’язань по фінансовій оренді і їх зміни протягом звітного періоду:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **9 міс. 2024 рік** | **2023 рік** |
| **На початок року** | **67 481** | **43 714** |
| Приріст | 2 349 | 29 825 |
| Нарахування відсотків | 2 852 | 3 857 |
| Платежі | (19 787) | (21 423) |
| Курсові різниці | 9 189 | 11 508 |
| **на кінець кварталу/року** | **62 084** | **67 481** |

Нижче представлені суми, визнані в складі прибутку чи збитку:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **9 міс. 2024 рік** | **2023** |
| Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі адміністративних витрат) (тис. грн) | (9 850) | (19 203) |
| Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю | (4 218) | (4 873) |
| **Всього:** | **(14 068)** | **(24 076)** |

***9. ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ***

**9.1. Дохід від реалізації**

Дохід від реалізації за 9 міс. 2024 р. та за аналогічний період попереднього року 9 міс 2023 р., представлено наступним чином:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **9 міс. 2024р.** | **9 міс. 2023р.** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 22 842 836  | 18 762 334 |
| **Всього:** | **22 842 836**  | **18 762 334** |

Чистий дохід Товариство отримує від продажу тютюнових виробів на території України.

Згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Товариство визнає виручку від реалізації товару в момент виконання умов договору в конкретний момент часу. Виконання договору – продаж товару, коли покупець отримує контроль над таким товаром.

**Примітка 9.2. Собівартість реалізації**

Собівартість реалізації за 9 міс. 2024 р. та за аналогічний період попереднього року 9 міс 2023 р., представлено наступним чином:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **9 міс. 2024р.** | **9 міс. 2023р.** |
| Собівартість реалізованого товару | (19 379 923) | (15 845 221) |
| **Всього:** | **(19 379 923)** | **(15 845 221)** |

**Примітка 9.3. Інші операційні доходи**

Інші операційні доходи за 9 міс. 2024 р. та за аналогічний період попереднього року 9 міс 2023 р., представлено наступним чином:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування доходів** | **9 міс. 2024р.** | **9 міс. 2023р.** |
|  Інші операційні доходи | 74 162 | 42 259 |
| **Всього:** | **74 162** | **42 259** |

**Примітка 9.4. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати, пов’язані з діяльністю Товариства за 9 міс. 2024 р. та за аналогічний період попереднього року 9 міс 2023 р., представлено наступним чином:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування витрат** | **9 міс.** **2024р.** | **9 міс. 2023р.** |
| Адміністративні витрати | (382 920) | (351 454) |
| **Всього:** | **(382 920)** | **(351 454)** |

**Примітка 9.5. Витрати на збут**

Витрати на збут, пов’язані з реалізацією товару, за 9 міс. 2024 р. та за аналогічний період попереднього року 9 міс 2023 р., представлено наступним чином:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **9 міс.** **2024р.** | **9 міс.** **2023р.** |
| Витрати на збут | (1 273 280) | (903 368) |
| **Всього:** | **(1 273 280)** | **(903 368)** |

**Примітка 9.6. Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати за 9 міс. 2024 р. та за аналогічний період попереднього року 9 міс 2023 р., представлено наступним чином:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **9 міс.** **2024р.** | **9 міс. 2023р.** |
| Інші операційні витрати | (13 791) | (34 323) |
| **Всього:** | **(13 791)** | **(34 323)** |

**Примітка 9.7. Інші фінансові доходи**

Інші фінансові доходи9 міс. 2024 р. та за аналогічний період попереднього року 9 міс 2023 р., представлено наступним чином:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **9 міс.** **2024р.** | **9 міс.** **2023р.** |
| Інші доходи від фінансових операцій  | - | 70 652 |
| **Всього:** | **-** | **70 652** |

**Примітка 9.8. Інші доходи**

Інші доходи за 9 міс. 2024 р. та за аналогічний період попереднього року 9 міс 2023 р., представлено наступним чином:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **9 міс.** **2024р.** | **9 міс.** **2023р.** |
| Інші доходи | 9 451 | 3 325 |
| **Всього:** | **9 451** | **3 325** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Примітка 9.9. Фінансові витрати**Фінансові витратиза 9 міс. 2024 р. та за аналогічний період попереднього року 9 міс 2023 р., представлено наступним чином:**(тис. грн)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **9 міс.** **2024р.** | **9 міс.** **2023р.** | **1 кв. 2021** |
| Фінансові витрати | (15 663) | (2 845) | (819) |
| **Всього:** | **(15 663)** | **(2 845)** | **(819)** |

**Примітка 9.10. Інші витрати**Інші витратиза 9 міс. 2024 р. та за аналогічний період попереднього року 9 міс 2023 р., представлено наступним чином:**(тис. грн)** |
|  | **9 міс.** **2024р.** | **9 міс.** **2023р.** |
| Інші витрати | (6 688) | (6 263) |
| **Всього:** | (6 688) | (6 263) |

**Примітка 9.11. Податок на прибуток**

Товариство отримало прибуток:

* за 9 міс. 2024 рік - у сумі 1 653 884 тис. грн.
* за 9 міс. 2023 рік - у сумі 1 565 184 тис. грн.

Відповідно до законодавства України ставка з податку на прибуток становила 18% та протягом зазначених періодів не змінювалась.

***10. ЗВІТ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ***

**10.1. Бюджетне відшкодування податку на додану вартість.**

Протягом 9 міс. 2024 Товариство отримало бюджетне відшкодування з податку на додану вартість на загальну суму 368 307 тис. грн.

## *11. Операції з пов’язаними особами*

Перелік пов'язаних сторін станом на 30.09.2024

|  |
| --- |
| **МАТЕРИНСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО** |
| **Найменування** | **Організаційно-правова форма** | **Реєстраційний номер** | **Адреса** |
| JapanTobacco Inc. | Акціонерне Товариство (Корпорація) | 0230000 | Toranomon 2-chome, Нinato-ku Tokyo 105-8422, Japan |
| **СУБ’ЄКТИ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ СПІЛЬНИЙ КОНТРОЛЬ АБО СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ПЕВНИЙ СУБ’ЄКТ ГОСПОДАРЮВАННЯ** |
| **Найменування** | **Організаційно-правова форма** | **Реєстраційний номер** | **Адреса** |
| JT International Holding B.V. | Приватна компанія з обмеженою відповідальністю | 32073749 | Белла Донна, 4, Амстелвеен, Нідерланди, 1181 RM |
| JT International Holding III B.V. | Приватна компанія з обмеженою відповідальністю | 32136051 | Белла Донна, 4, 1181 RM, Амстелвеен, Нідерланди |
| **інші ПОв’язані сторони** |
| **Найменування** | **Організаційно-правова форма** | **Реєстраційний номер** | **Адреса** |
| JT INTERNATIONAL S.A., 1799 | Акціонерне товариство | CHE-105.274.060 | вул. Казема Раджаві, 8, Женева, Швейцарія, 1202, |
| JT International Ukraine, 1179 | Публічне акціонерне товариство | 14372142 | вул. 1905 року, 19, Кременчук, 39605, Україна |
| JTI GBS Poland Sp. z o.o, 1431 | Товариство з обмеженою відповідальністю | 7010939225 | Єрусалимські алеї, 100, Варшава, Польща |
| JTI Polska Sp. z o.o., 2180 | Товариство з обмеженою відповідальністю | 8280001819 | Госткув Стари, 42, Вартковіце, Польща |
| JTI Austria GmbH2345 | Товариство з обмеженою відповідальністю | 309726f | 26а/71, Ердбергер Ленде, 1030, Відень, Австрія |

Товариство визнає провідний управлінський персонал як пов’язану сторону. За 9 міс. 2024 році провідний управлінський персонал Компанії був представлений 8 особами (2023 рік: 10 осіб).

Розмір виплаченого доходу (заробітної плати) управлінському персоналу за 9 міс. 2024 р. та аналогічний період попереднього року 9 міс 2023 р:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **9 міс. 2024** | **9 міс. 2023** |
| Поточні виплати провідному управлінському персоналу (заробітна плата, премії та бонуси) | 47 308 | 43 340 |
| **Всього:** | **47 308** | **43 340** |

Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін за послуги:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування** | **30.09.2024 р.** | **31.12.2023 р.** |
| JT INTERNATIONAL S.A. (1799) | 2 573 | 6 707 |
| JTI Austria GmbH (2345) | 490 | 323 |
| **Всього:** | **3 063** | **7 030** |

Торгова дебіторська заборгованість за послуги є безпроцентною й, як правило, погашається протягом 120 днів.

Кредиторська заборгованість за товари та послуги пов'язаним сторонам:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування** | **30.09.2024 р.** | **31.12.2023 р.** |
| ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (1179) | 2 290 725 | 2 853 597  |
| JTI GBS Poland Sp. z o.o (1431) | 3 820 | 17 755 |
| JT INTERNATIONAL SA (1799) | 82 884 | 64 047 |
| **Всього:** | **2 377 429** | **2 935 399** |

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона, як правило, погашається протягом 120 днів.

Обсяг наданих послуг по операціях з пов’язаними сторонами:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування** | **9 міс.2024 рік** | **2023рік** |
| JT INTERNATIONAL SA  | 12 684 | 43 635 |
| JTI Austria GmbH | 1 432 | 323 |
| **Всього:** | **14 116** | **43 958** |

Обсяг придбання товарів та послуг по операціях з пов’язаними сторонами:

**(тис. грн)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування** | **9 міс. 2024 рік** | **2023 рік** |
| ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (1179) – придбання товарів, послуг | 18 537 082 | 29 206 236 |
| JTI GBS Poland Sp. z o.o (1431) – консультаційні послуги | 9 433 | 15 753  |
| JT INTERNATIONAL SA (1799) – придбання товарів | 722 788 | 31 399 |
| JT INTERNATIONAL SA (1799) – придбання ІТ послуг | 94 755 | 110 368 |
| **Всього:** | **19 364 058** | **29 363 756** |

***12. Цілі та політика управління фінансовими ризиками***

Управлінський персонал Товариства постійно аналізує ризики, їх вплив на діяльність підприємства та фінансовий стан, оцінює необхідність внесення змін у політику щодо управління ризиками та інші політики та процедури з метою зниження ризиків та їх наслідків.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

• ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання.

Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику;

• ризик втрати ліквідності: Товариство може не виконати своїх зобов’язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів;

• кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов’язань контрагентами (дебіторами).

**Ринковий ризик**

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику – ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Товариство піддається валютному ризику, тому що у звітному році здійснювало /валютні операції, та має заборгованість у валюті. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Процентних фінансових зобов’язань немає. Підприємство не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів.

**Ризик втрати ліквідності**

Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності.

Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі у зв’язку з наявністю договорів фінансування с АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" у сумі 25 000 000,00 (двадцять п’ять мільйонів) євро. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, планування та прогнозування грошових потоків. Товариство аналізує терміни платежів, які пов’язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Ризик ліквідності станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлено наступним чином:

**(тис. грн.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **на 30.09.2024** | **на 31.12.2023** |
| Торгівельна дебіторська заборгованість  | 1 866 859 | 1 371 837 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти  | 1 396 795 | 436 338 |
| Інша неторговельна дебіторська заборгованість  | 130 678 | 406 378 |
| Торговельна кредиторська заборгованість | (2 694 730) | (3 086 172) |
| Інша кредиторська заборгованість  | (83 471) | (281 897) |
| Інші довгострокові зобов’язання | (22 226) | (32 809) |
| **Всього:** | **(593 905)** | **(1 186 325)** |

**Кредитний ризик**

Кредитний ризик – ризик того, що контрагент не зможе виконати свої фінансові зобов'язання за контрактом і це буде причиною виникнення збитку Товариства. Кредитний ризик стосується переважно торгівельної дебіторської заборгованості.

Управління кредитним ризиком, пов’язаним з платоспроможністю торгівельних контрагентів, здійснюється Товариством у відповідності до політик і процедур, встановлених підприємством для управління кредитним ризиком, пов’язаним з контрагентами.

Кредитоспроможність контрагента оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу (фінансова стійкість, платоспроможність, платіжна дисципліна). Крім того, здійснюється регулярний моніторинг непогашеної торгівельної дебіторської заборгованості, будь-яке відвантаження продукції основним контрагентам, що не є пов’язаними особами, забезпечується банківською гарантією.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

• нестабільність, суперечливість законодавства;

• непередбачені дії державних органів;

• нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;

• непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;

• непередбачені дії конкурент.

У Товариства існує система внутрішнього контролю, управління ризиками здійснюється згідно внутрішніх політик та процедур щодо управління ризиками та інші політики та процедури з метою зниження ризиків та їх наслідків. При здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні мтоди, вони включають в себе такі елементи, як:

1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);

2) бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);

3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування);

4) інші системи контролю (JSOX).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством.

Станом на 30.09.2024 та на 31.12.2023 максимальна сума кредитного ризику становила:

**(тис. грн.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Фінансові активи** | **на 30.09.2024**  | **на 31.12.2023**  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти  | 1 396 795 | 436 338 |
| Торговельна дебіторська заборгованість | 1 866 859 | 1 371 837 |
| Інша неторговельна дебіторська заборгованість. | 130 678 | 406 378 |
| **Всього:** | **3 394 332** | **2 214 553** |

Товариство переважно розміщує свої грошовікошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією (рейтинг банків - uaAAA), які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов’язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Товариство здійснює торгові операції тільки з перевіреними i кредитоспроможними клієнтами. Політика Товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується i підлягає формальному затвердженню.

Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються i аналізуються у кожному конкретному випадку. Товариство має значну концентрацію кредитного ризику перед одним контрагентом, який не є пов’язаною особою на станом на 30.09.2024 складає 57,6% (31.12.2023 року - 69%).

Станом на 30 вересня 2024 року та на 31 грудня 2023 року розподіл торгівельної дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

**(тис. грн.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Не прострочена** | **до 30 днів** | **від 31 до 60 днів** | **від 61 до 90 днів** | **від 91 до 120 днів** | **від 121 до 180 днів** | **від 181 до 365 днів** | **Резерв** | **Чиста вартість реалізації** |
| **30.09.2024** | 1 863 123 | - | - | - | - | - | 2 938 | **-** | **1 866 061** |
| **31.12.2023** | 1 304169 | 63 327 | - | - | - | - | 2 938 | **-** | **1 370 434** |

**Ризик концентрації**

Компанія купує суттєву частину товарів у пов’язаних сторін (Пояснювальна примітка 3). Керівництво не вважає цей ризик суттєвим, тому що Компанія є частиною Групи компаній JTI і буде продовжувати купувати товари у компаній Групи для провадження своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.

**Управління капіталом -**Політика управління капіталом направлена на забезпечення i підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Товариство розглядає статутний (акціонерний) капітал, надходження від реалізації товарів як основне джерело фінансування.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Товариства продовжувати свою діяльність.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Товариства до ринків капіталу

Керівництво намагається зберегти баланс між більш високою дохідністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу i може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

Коефіцієнт фінансового важелю на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **на 30.09.2024** |  | **на 31.12.2023** |  |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 2 649 730 |  | 3 086 172 |  |
| Зобов’язання з оренди | 62 084 |  | 67 481 |  |
| Інші поточні зобов’язання | 131 |  | 126 927 |  |
| За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів | (1 396 795) |  | (436 338) |  |
| **Чиста заборгованість** | **1 315 150** |  | **2 844 242** |  |
| Всього власний капітал | 5 886 298 |  | 4 236 416 |  |
| **Капітал та чиста заборгованість** | **7 201 448** |  | **7 080 658** |  |
| Співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості | **0,183** |  | **0,402** |  |

***13. Справедлива вартість фінансових інструментів.***

**Справедлива вартість фінансових інструментів -** Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Вважається, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, є їх справедливою вартістю. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов’язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

***14. Події після звітної дати***

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Товариства, що мали місце в період між звітної датою і датою підписання фінансової звітності Товариства за 9 міс. 2024 р, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

**Від імені керівництва товариства**:

**Генеральний директор Шарамок Світлана Вікторівна**

**Головний бухгалтер Шкітельова Наталія Анатоліївна**