

**Приватне акціонерне товариство
«Імперіал Тобакко Продакшн Україна»**

**Проміжна фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
станом на та за три місяці, що завершилися 31 березня 2022 року**

Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів	7
Звіт про власний капітал.....	8
Примітки до проміжної фінансової звітності:	
1 Загальна інформація	10
2 Умови, в яких працює Компанія	10
3 Основа складання фінансової звітності	10
4 Суттєві положення облікової політики	11
5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	12
6 Нові стандарти і тлумачення	12
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	12
8 Основні засоби	13
9 Запаси.....	13
10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.....	13
11 Позикові кошти	14
12 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15
13 Елементи доходів та витрат	15
14 Податки на прибуток.....	15
15 Умовні та інші зобов'язання	16
16 Справедлива вартість фінансових інструментів	16
17 Події після закінчення звітного періоду	16

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Баланс (Звіт про фінансовий стан) (в тисячах гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
 Територія: м. Київ, Україна
 Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: виробництво тютюнових виробів
 Середня кількість працівників²: 348
 Адреса, телефон: вул. Заболотного, 35, м. Київ, 03026, Україна,
 +380 44 201 29 93

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ
 За КАТОТТГ¹
 За КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2022	03	31
20043260		
8036100000		
230		
12.0		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 березня 2022 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	8 756	7 163
первісна вартість		1001	50 133	49 899
накопичена амортизація		1002	(41 377)	(42 736)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	394 038	51 447
Основні засоби	8	1010	911 863	1 224 033
первісна вартість		1011	1 991 583	2 295 556
знос		1012	(1 079 720)	(1 071 523)
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	126	71
Відстрочені податкові активи		1045	1 014	607
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	1 315 797	1 283 321
II. Оборотні активи				
Запаси	9	1100	1 342 808	1 378 372
виробничі запаси		1101	1 305 495	1 325 371
незавершене виробництво		1102	21 863	19 744
готова продукція		1103	15 450	33 257
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	3 347 617	2 445 691
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	3 429	11 361
з бюджетом	10	1135	62 154	434 097
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	509	736
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	228 174	212 886
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	228 174	212 886
Витрати майбутніх періодів		1170	8 807	4 326
Інші оборотні активи		1190	426	6 158
Усього за розділом II		1195	4 993 924	4 493 627
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	6 309 721	5 776 948

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Баланс (Звіт про фінансовий стан) (в тисячах гривень)

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 березня 2022 року
Форма № 1
(продовження)

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	72 405	72 405
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	48 341	48 341
Резервний капітал		1415	18 101	18 101
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	1 488 481	1 111 558
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	1 627 328	1 250 405
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	55 536	55 536
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	3 495 568	3 798 180
Довгострокові забезпечення, включаючи довгострокові забезпечення персоналу		1520	2 482	2 482
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	3 553 586	3 856 198
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги		1615	313 398	208 848
розрахунками з бюджетом		1620	207 272	2 035
у тому числі з податку на прибуток		1621	17 423	-
розрахунками зі страхування		1625	313	632
розрахунками з оплати праці		1630	4 289	3 740
за одержаними авансами		1635	90	876
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення		1660	4 716	4 401
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	598 729	449 813
Усього за розділом III		1695	1 128 807	670 345
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	6 309 721	5 776 948

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Лариса ФУНДУРАТ

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Звіт про фінансові результати (в тисячах гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2022	03	31
20043260		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2022 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	12	2000	288 461	559 413
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2050	(273 356)	(449 506)
Валовий:				
Прибуток		2090	15 105	109 907
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	6 765	15 033
Адміністративні витрати	13	2130	(31 308)	(26 484)
Витрати на збут	13	2150	(13 865)	(34 210)
Інші операційні витрати	13	2180	(12 072)	(11 895)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	52 351
Збиток		2195	(35 375)	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	1 839	74 693
Фінансові витрати		2250	(55 365)	(69 934)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(287 615)	(817)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	56 293
Збиток		2295	(376 516)	-
(Дохід) витрати з податку на прибуток	14	2300	(407)	(10 133)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	46 160
Збиток		2355	(376 923)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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/(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(376 923)	46 160

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї проміжної фінансової звітності

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Звіт про фінансові результати (в тисячах гривень)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2022 року
Форма № 2
(продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	204 253	417 524
Витрати на оплату праці		2505	52 049	41 109
Відрахування на соціальні заходи		2510	10 338	8 456
Амортизація		2515	33 101	30 074
Інші операційні витрати		2520	40 661	62 128
Разом		2550	340 402	559 291

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБІЙОВА

Лариса ФУНДУРАТ

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Звіт про рух грошових коштів (в тисячах гривень)

Дата (рік/місяць/число)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

За ЄДРПОУ

Коди		
2022	03	31
20043260		

Звіт про рух грошових коштів
за 1 квартал 2022 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 382 270	2 123 456
Авансів замовників		3015	876	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	938	750
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	3 245	2 976
Інші надходження		3095	3 461	4 025
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(442 550)	(591 620)
Праці		3105	(36 342)	(29 067)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(8 817)	(7 610)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(693 369)	(1 088 785)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(17 423)	(21 892)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(186 219)	(169 022)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		3118	(489 727)	(897 871)
Витрачання на оплату авансів		3135	(11 361)	(7 324)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(409)	(376)
Інші витрачання		3190	(1 893)	(7 475)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	196 049	398 950
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	6 293
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	163	107
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(20 997)	(66 562)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	-	(150)
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(20 834)	(60 312)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик	11	3350	(196 505)	(391 322)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(196 505)	(391 322)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(21 290)	(52 684)
Залишок коштів на початок року		3405	228 174	314 805
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	6 002	(4 343)
Залишок коштів на кінець року		3415	212 886	257 178

Голова Правління
 Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИЙОВА
 Лариса ФУНДУРАТ

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї проміжної фінансової звітності.

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Звіт про власний капітал (в тисячах гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2022	03	31
20043260		

Звіт про власний капітал
за 1 квартал 2022 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (1 січня 2022 р.)	4095	72 405	-	48 341	18 101	1 488 481	-	-	1 627 328
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року:	4095	72 405	-	48 341	18 101	1 488 481	-	-	1 627 328
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(376 923)	-	-	(376 923)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(376 923)	-	-	(376 923)
Залишок на кінець року (31 березня 2022 р.)	4300	72 405	-	48 341	18 101	1 111 558	-	-	1 250 405

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Лариса ФУНДУРАТ

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї проміжної фінансової звітності.

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Звіт про власний капітал (в тисячах гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2021	03	31
20043260		

Звіт про власний капітал
за 1 квартал 2021 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (1 січня 2021 р.)	4095	72 405	-	48 341	18 101	910 763	-	-	1 049 610
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року:	4095	72 405	-	48 341	18 101	910 763	-	-	1 049 610
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	46 160	-	-	46 160
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	46 160	-	-	46 160
Залишок на кінець року (31 березня 2021 р.)	4300	72 405	-	48 341	18 101	956 923	-	-	1 095 770

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБЙОВА

Лариса ФУНДУРАТ

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї проміжної фінансової звітності.

1 Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» (надалі «Компанія») було зареєстровано в лютому 1994 року як Спільне українсько-німецьке закрите акціонерне товариство з іноземними інвестиціями «Реєтсма-Київ тютюнова фабрика». У 2007 році назву було змінено на Закрите акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна», а у 2011 році – на Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна». Материнською (холдинговою) компанією є «Імперіал Тобакко Оверсіз Холдінгз (2) Лімітед» (Велика Британія). Кінцевим власником Компанії є Imperial Brands PLC (Велика Британія).

Основна діяльність. Основна діяльність Компанії – виробництво тютюнових виробів. Адреса та місцезнаходження виробничих потужностей Компанії: вулиця Академіка Заболотного 35, місто Київ, Україна.

Юридична адреса. Юридична адреса Компанії вулиця Академіка Заболотного 35, місто Київ, Україна.

2 Умови, в яких працює Компанія

24 лютого 2022 року Російська Федерація («РФ») вторглася в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські військові операції на кількох фронтах. В результаті було пошкоджено багато інфраструктурних та промислових об'єктів. Частина території України окупована військами РФ. Воєнні дії призвели та продовжують призводити до численних жертв серед населення. Значна частина населення виїхала за межі країни. Оголошена і триває загальна мобілізація до Збройних Сил України. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах військового часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

Війна призвела до розриву традиційних логістичних ланцюгів, дефіциту певних товарів та доступності послуг, збільшення витрат на паливо та електроенергію, продовольчі та промислові товари. Через війну та санкцій проти РФ у 2022 році ціни на енергоносії різко збільшилися та були дуже волатильними протягом 2022 року.

Відповідно до даних Державного комітету статистики України, внаслідок війни економіка України у 2022 році зазнала падіння ВВП на 29.1% та прискорення інфляції (річний індекс споживчих цін склав 26.6%). Важливою передумовою стабільного функціонування економіки України під час війни залишається достатнє та своєчасне надходження міжнародного фінансування.

Для надійного функціонування банківської системи Національний банк України («НБУ») запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та перейшов від гнучкого до режиму фіксованого офіційного курсу, що протривав до початку жовтня 2023 року. Також НБУ встановив обмеження на валютні перекази підприємств і населення за кордон, зокрема, під заборону є переказ дивідендів та погашення кредитів та позик.

У таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність: продовжується виробництво та продаж продукції та послуг, проводяться розрахунки з клієнтами та постачальниками. Зокрема, після зупинки виробництва тютюнових виробів 24 лютого 2022 року Компанія відновила свою роботу в середині квітня 2022 року.

3 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця проміжна фінансова звітність була підготовлена відповідно до МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» і є комплектом проміжної фінансової звітності Компанії станом на та за три місяці, що завершилися 31 березня 2022 року. До складу цієї звітності були включені окремі примітки, які пояснюють значні події та операції, необхідні для розуміння змін у фінансовому стані Компанії та результатах її діяльності, що відбулися після річного звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2021 року. Ця проміжна фінансова звітність не містить повної інформації, розкриття якої вимагається при підготовці повного пакету фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – «МСФЗ»), і повинна розглядатися разом з фінансовою звітністю за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка була підготовлена у відповідності до МСФЗ.

(б) Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року, як вказано у Примітці 2, РФ здійснила повномасштабне вторгнення на територію України («війна»).

Управлінський персонал провів оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Компанії і дійшов висновку, що основними ризиками для Компанії та підтримання її прибутковості та ліквідності на достатньому рівні є:

- фізична втрата або ушкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури в зв'язку із блокуванням морських портів, що унеможливило доставку сировини для виробництва від постачальників та продукції до покупців Чорним морем;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю.

Станом на дату затвердження проміжної фінансової звітності за 1 квартал 2022 року, що закінчився 31 березня 2022 року, Компанія мала достатній обсяг запасів для забезпечення виробництва та реалізації готової продукції. Виробничі потужності та інші активи Компанії не знаходились в районах ведення активних бойових дій. Пошкодження засобів та запасів, які мали місце після звітної дати (Примітка 17), не мали впливу на безперервність діяльності Компанії.

Компанія звітувала чистий збиток за три місяці, що закінчились 31 березня 2022 року у розмірі 376 923 тисячі гривень (за три місяці, що закінчились 31 березня 2021 року: чистий прибуток у розмірі 46 160 тисяч гривень).

Для аналізу впливу ризиків, спричинених війною, управлінський персонал Компанії підготував прогнозний рух грошових коштів на 12 місяців від дати затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, який показав, що Компанія мала достатні грошові надходження для підтримки своєї діяльності. Прогноз управлінського персоналу побудовано на наступних значних припущеннях:

- не відбудеться ескалації бойових дій, внаслідок яких можуть бути пошкоджені активи Компанії, та які можуть негативно вплинути на покупців продукції, яку виробляє Компанія;
- здатність підтримувати рівень виробництва та продажу тютюнової продукції на рівні, який відповідає нормальній діяльності;
- актуальні ринкові тренди щодо росту цін на продукцію та акцизного податку;
- не планується погашення кредитів пов'язаній стороні, оскільки форс-мажорне положення діє до кінця війни.

Компанія отримала лист-запевнення від материнської компанії, що вони забезпечать виконання фінансових та контрактних забезпечень Компанії, якщо буде така необхідність для безперервності діяльності та виконання зобов'язань у наступні 12 місяців після дати затвердження фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2022 року. Також Компанія отримала лист про те, що Imperial Brands Finance PLC (пов'язана особа під спільним контролем), як кредитор, не вимагатиме від Компанії негайного погашення кредитів через війну та обмеження НБУ.

Це разом з планами керівництва, розкритими вище, свідчить про те, що, враховуючи розумно можливі негативні наслідки, Компанія має достатні ресурси для продовження своєї діяльності в доступному для огляду майбутньому. Таким чином, керівництво дійшло висновку, що при складанні цієї проміжної фінансової звітності доцільно застосовувати принцип безперервності діяльності.

Однак, у зв'язку з непередбаченим впливом триваючої війни на значні припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, включаючи, але не обмежуючись здатністю Компанії погасити або реструктурувати запозичення від пов'язаних сторін, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під суттєвий сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, можливість Компанії реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

4 Суттєві положення облікової політики

Національною валютою України є українська гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою подання цієї проміжної фінансової звітності. Вся фінансова інформація подана в гривнях та була округлена до тисяч.

Основні курси обміну української гривні, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 березня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1 долар США	29,2549	27,2782
1 євро	32,5856	30,9226

Компанія в проміжній фінансовій звітності дотримувалася тих же принципів облікової політики і методів розрахунків, що і в останній річній фінансовій звітності станом на та за рік, що завершився 31 грудня 2021 року, крім політики щодо визнання витрат з податку на прибуток (Примітка 14).

5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступних звітних періодів. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

При підготовці цієї проміжної фінансової звітності суттєві судження, зроблені керівництвом при застосуванні облікової політики Компанії, та основні джерела невизначеності оцінок були такими ж, як описані в останній річній фінансовій звітності Компанії.

6 Нові стандарти і тлумачення

Ряд нових стандартів та поправок до стандартів і тлумачень набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються після 1 січня 2022 року, з можливістю їх дострокового застосування. Однак, Компанія ще не застосовувала нові та змінені стандарти при підготовці цієї проміжної фінансової звітності. Очікується, що ці поправки не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Станом на 31 березня 2022 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були наступні:

	31 березня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки)	2 350 136	3 230 542
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	142 804	135 810
Заборгованість за кредитами (Примітка 11)	4 218 569	4 072 860

Операції з пов'язаними сторонами були наступні:

	Три місяці, що завершилися 31 березня	
	2022 р.	2021 р.
Дохід від продажу товарів	208 467	393 087
Дохід від надання послуг	14 835	3 088
Придбання товарів	21 207	57 922
Придбання нерухомості та інших активів	-	224 273
Послуги отримані	9 361	9 364
Нараховані відсотки по позиках	6 330	6 529

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Всі залишки на кінець року та операції звітний період відносяться до компаній групи Imperial Brands, а отже які є компаніями під спільним контролем.

Детальна інформація щодо отриманих Компанією позик розкрита у Примітці 11.

Винагорода управлінського персоналу за три місяці, що завершилися 31 березня 2022 року, представлена короткостроковими виплатами у сумі 4 163 тисячі гривень (три місяці, що завершилися 31 березня 2021 року – 2 320 тисяч гривень), яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» звіту про сукупний дохід.

8 Основні засоби

Станом на 31 березня 2022 року основні засоби складають:

	31 березня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Будівлі	222 091	223 670
Виробниче та інше обладнання	1 001 942	688 193
Аванси і незавершені капітальні інвестиції	51 447	394 038
Всього	1 275 480	1 305 901

Протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2022 року, Компанія придбала основні засоби, а саме машини та обладнання вартістю 984 тисячі гривень з метою розширення виробничих ліній (протягом трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2021 року.: 238 256 тисяч гривень). Крім того, Компанія ввела в експлуатацію машин і обладнання на загальну суму 343 575 тисяч гривень протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2022 року (протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2021 року: 52 993 тисячі гривень).

9 Запаси

З початку повномасштабного вторгнення Російської Федерації в Україну робота фабрики була призупинена до квітня 2022 року. Більшість готової продукції, яка була відвантажена на експорт у лютому 2022 року, була зупинена в Чорноморському порту. В травні - червні 2022 року частина цієї готової продукції була відправлена покупцям іншим транспортним шляхом та частина була повернута назад на фабрику з анулюванням митних декларацій.

Протягом трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2022 року Компанія сторнувала часткове списання запасів, що представляють собою готову продукцію, матеріали та запчастини вартістю 525 тисяч гривень (списала запаси протягом трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2021 року: 6 560 тисяч гривень). Сума цього сторнування (протягом трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2021 року - списання) була включена до складу інших операційних витрат в проміжному звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	31 березня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	95 725	117 245
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними сторонами	2 372 062	3 252 468
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(22 096)	(22 096)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	2 445 691	3 347 617

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за три місяці, що завершилися 31 березня 2022 року, зменшилась на суму 901 926 тисяч гривень за рахунок погашення заборгованості покупцями за продукцію відвантажену в минулих періодах.

Станом на 31 березня 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена, в основному заборгованістю за акцизним податком за закупленими акцизними марками у розмірі 434 097 тисячі гривень (на 31 грудня 2021 року: 62 154 тисячі гривень).

11 Позикові кошти

Станом на 31 березня 2022 року та 31 грудня 2021 року небанківські позикові кошти Компанії деноміновані у доларах США та залучені у компанії групи Imperial Brands під процентну ставку 0.53% річних.

Станом на 31 березня 2022 року балансова вартість довгострокових зобов'язань за позиковими коштами складає 129 831 тисяча доларів або 3 798 180 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року: 128 145 тисяч доларів або 3 495 568 тисяч гривень) та відображена у звіті про фінансовий стан як Інші довгострокові зобов'язання.

Станом на 31 березня 2022 року балансова вартість короткострокових зобов'язань за позиковими коштами складає 14 370 тисяч доларів (заборгованість за тілом позики - 14 090 тисяч доларів та за відсотками - 280 тисяч доларів) або 420 389 тисяч гривень (заборгованість за тілом позики - 412 202 тисячі гривень та за відсотками - 8 187 тисяч гривень) та відображена у звіті про фінансовий стан як короткострокова заборгованість з пов'язаними особами в рядку «Інші поточні зобов'язання» (на 31 грудня 2021 року: 21 163 тисячі доларів (заборгованість за тілом позики - 21 090 тисяч доларів та заборгованість за відсотками 73 тисячі доларів) або 577 292 тисячі гривень (заборгованість за тілом позики - 575 297 тисяч гривень та заборгованість за відсотками - 1 995 тисяч гривень)).

Строки оплати по позикових коштах станом на 31 березня 2022 року встановлено наступним чином:

- 30 вересня 2021 року - 14 090 тисяч доларів США (412 202 тисячі гривень);
- 30 вересня 2023 року - 62 000 тисяч доларів США (1 813 804 тисячі гривень);
- 30 вересня 2025 року - 87 910 тисяч доларів США (2 571 798 тисяч гривень).

Строки оплати по позикових коштах станом на 31 грудня 2021 року встановлено наступним чином:

- 30 вересня 2021 року – 21 090 тисяч доларів США (575 297 тисяч гривень);
- 30 вересня 2023 року – 62 000 тисяч доларів США (1 691 248 тисяч гривень);
- 30 вересня 2025 року – 87 910 тисяч доларів США (2 398 027 тисяч гривень).

Графіки оплати по вищевказаних позикових коштах, процентна та ефективна ставки та інші умови договорів не змінювались протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2022 та 2021 років. Короткострокові зобов'язання за позиковими коштами у сумі 14 090 тисяч доларів США (412 202 тисячі гривень) на 31 березня 2022 року є простроченими (на 31 грудня 2021 року: 21 090 тисяч доларів США (575 297 тисяч гривень)).

Протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2022 року, Компанія погасила свої зобов'язання за позиками у сумі 196 505 тисяч гривень (7 000 тисяч доларів США) (протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2021 року: 391 322 тисячі гривень (14 000 тисяч доларів США)). Виплата зобов'язань за нарахованими відсотками за позиковими коштами за три місяці, що закінчилися 2022 та 2021 роках не здійснювалась.

Вищевказані позики визнані у фінансовій звітності за амортизованою вартістю із використанням середньої зваженої ефективної ставки 5.86% річних в 2022 та 2021 роках.

Як зазначено в Примітці 2 після повномасштабного вторгнення РФ в Україну НБУ ввів обмеження щодо сплати нерезидентам кредитів і позик, а також процентів. Отже, станом на звітну дату Компанія не може провести оплату позик і нарахованих процентів, строк сплати за якими вже настав.

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

	Три місяці, що завершилися 31 березня	
	2022 р.	2021 р.
Дохід від реалізації продукції на території України	23 442	117 698
Дохід від реалізації продукції за межі України	252 857	440 680
Дохід від реалізації послуг	12 162	1 035
Всього чистого доходу від реалізації продукції	288 461	559 413

13 Елементи доходів та витрат

	Три місяці, що завершилися 31 березня	
	2022 р.	2021 р.
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(15 688)	(49 967)
Використані матеріали та компоненти	184 197	400 627
Собівартість реалізованих матеріалів	5 887	12 771
Витрати на виплати працівникам	52 049	41 109
Відрахування на соціальні заходи	10 338	8 456
Ремонт та поточне обслуговування обладнання, включаючи витрати на запчастини	7 349	11 898
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	33 101	30 074
Витрати на енергоносії та воду	14 996	7 616
Витрати на збут (роялті та маркетинг)	9 157	17 332
Транспортування продукції до покупця	3 259	15 747
Збитки мінус прибутки від курсової різниці (крім позикових коштів)	99	-
Інші операційні витрати	25 857	26 432
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію, адміністративних та інших операційних витрат	330 601	522 095

14 Податки на прибуток

Компанія визнає витрати з податку на прибуток, базуючись на найкращій оцінці управлінським персоналом середньозваженої річної ставки податку на прибуток, що очікується за весь фінансовий рік, та застосовується для визначення прибутку до оподаткування за проміжний період.

Ефективна ставка оподаткування Компанії за три місяці, що закінчилися 31 березня 2022 року, становила -0,1% (за три місяці, що закінчилися 31 березня 2021 року: 18%).

Витрати по податку на прибуток визнаються в сумі, визначеній шляхом множення показника прибутку (збитку) до оподаткування за проміжний звітний період на ставку, що дорівнює найкращій оцінці управлінським персоналом середньозваженої річної ставки податку на прибуток за весь фінансовий рік, з коригуванням на податковий ефект певних об'єктів, визнаних у повній сумі в проміжному періоді. Таким чином, ефективна ставка оподаткування в проміжній фінансовій звітності може відрізнятися від ефективної ставки оподаткування, розрахованої управлінським персоналом для річної фінансової звітності.

15 Умовні та інші зобов'язання

Станом на 31 березня 2022 року та за три місяця, що закінчились 31 березня 2022 року Компанія не мала відкритих судових справ та обмежених до використання грошових коштів.

Обмежені до використання грошові кошти за рішенням суду протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2021 року, були розблоковані в сумі 3 475 тисяч гривень та відповідно закрито рахунок в АТ «ІНГ Банк Україна».

Станом на 31 грудня 2020 року відкритою залишалася судова справа Компанії № 910/17310/19 щодо оскарження рішення Антимонопольного комітету України (АМКУ) щодо нарахування штрафу у розмірі 167 120 тисяч гривень, який був сплачений Компанією у 2020 році.

Компанія 2 лютого 2021 року отримала відмову у задоволенні апеляційної скарги від Північного апеляційного господарського суду і направила касаційну скаргу до Верховного суду України щодо судової справи № 910/17310/19.

1 червня 2021 року Верховним судом України прийнято постанову у справі № 910/17310/19, якою задоволено касаційну скаргу ПрАТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» та підприємства з іноземною інвестицією «Імперіал Тобакко Юкрейн» на рішення Господарського суду міста Києва від 20 липня 2020 року та постанову Північного апеляційного господарського суду від 2 лютого 2021 року, рішення першої інстанції та визнано не дійсним пункти 1,7,8,11 резолютивної частини рішення АМКУ «Про порушення законодавства про захист економічної конкуренції та накладення штрафу» № 697-р від 10 жовтня 2019 року.

10 червня 2021 року Компанією отримано належним чином засвідчена копія постанови у справі № 910/17310/19 від 21 січня 2021 року та 12 липня 2021 року грошові кошти у розмірі 167 120 тисяч гривень надійшли на поточний рахунок Компанії. Повернення раніше сплаченого штрафу Компанія визнала у звітності в третьому кварталі 2021 року

16 Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 березня 2022 року та 31 грудня 2021 року усі фінансові активи обліковувались за амортизованою вартістю. Усі фінансові зобов'язання були класифіковані як фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

Станом на 31 березня 2022 року та 31 грудня 2021 року балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображених за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості.

17 Події після закінчення звітного періоду

Внаслідок масованої російської атаки на місто Київ в ніч на 28 травня 2023 року частина запасів та основних засобів Компанії була пошкоджена або знищена. Попередня оцінка максимальної суми збитків складає 172 287 тисяч гривень втрати балансової вартості запасів, та вартості будівель і обладнання в сумі 95 000 тисяч гривень.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 27.02.2024 року та була підписана від його імені:

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИЙОВА

Лариса ФУНДУРАТ