

**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 2023 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 .....	11
4 Суттєві положення облікової політики .....	12
5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....	12
6 Нові стандарти і тлумачення .....	13
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	13
8 Основні засоби .....	13
9 Запаси .....	14
10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість .....	14
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»	Дата (рік/місяць/число)	Коди		
		2023	03	31
Територія: м. Київ, Україна	За ЄДРПОУ	20043260		
Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство	За КАТОТТГ <sup>1</sup>	8036100000		
Вид економічної діяльності: виробництво тютюнових виробів	За КОПФГ	230		
Середня кількість працівників <sup>2</sup> : 370	За КВЕД	12.0		
Адреса, телефон: вул. Заболотного, 35, м. Київ, 03026, Україна, +380 44 201 29 93				
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 2023 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи		1000	4 946	4 337
первісна вартість		1001	47 954	47 859
накопичена амортизація		1002	(43 008)	(43 522)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	29 977	30 353
Основні засоби	8	1010	1 164 360	1 136 928
первісна вартість		1011	2 339 123	2 331 553
знос		1012	(1 174 763)	(1 194 625)
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	48	17
Відстрочені податкові активи		1045	38 616	47 771
Інші необоротні активи		1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>1 237 947</b>	<b>1 219 406</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	9	1100	1 210 251	1 367 660
виробничі запаси		1101	1 159 751	1 098 528
незавершене виробництво		1102	19 021	29 303
готова продукція		1103	31 479	239 829
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	3 367 058	2 374 771
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	60 624	167 366
з бюджетом	10	1135	602 843	1 882 938
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	389	313
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	126 176	963 024
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	126 176	963 024
Витрати майбутніх періодів		1170	2 322	3 689
Інші оборотні активи		1190	1 122	983
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>5 370 785</b>	<b>6 760 744</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>6 608 732</b>	<b>7 980 150</b>

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

<sup>2</sup> 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 2023 року**  
**Форма № 1**  
**(продовження)**

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
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
			159 322	297 832
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420		
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>298 169</b>	<b>436 679</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	47 637	47 637
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	2 759 519	2 797 547
Довгострокові забезпечення, включаючи		1520	1 732	1 732
довгострокові забезпечення персоналу		1521	1 732	1 732
Цільове фінансування		1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>2 808 888</b>	<b>2 846 916</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	185
товари, роботи, послуги		1615	369 051	477 686
розрахунками з бюджетом		1620	346 833	1 395 819
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625	1 062	1 361
розрахунками з оплати праці		1630	4 611	5 121
за одержаними авансами		1635	5 528	90
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення		1660	7 646	7 345
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	2 766 944	2 808 948
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>3 501 675</b>	<b>4 696 555</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
		1700	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>6 608 732</b>	<b>7 980 150</b>

Голова комісії з припинення

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБІЙОВА

Тариса 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		
2023	03	31
20043260		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 1 квартал 2023 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	541 572	288 461
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2050	(274 676)	(273 356)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	<b>266 896</b>	<b>15 105</b>
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	7 865	6 765
Адміністративні витрати	13	2130	(30 012)	(31 308)
Витрати на збут	13	2150	(30 520)	(13 865)
Інші операційні витрати	13	2180	(12 095)	(12 072)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	<b>202 134</b>	-
Збиток		2195	-	<b>(35 375)</b>
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	527	1 839
Фінансові витрати		2250	(73 236)	(55 365)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(70)	(287 615)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		2290	<b>129 355</b>	-
Збиток		2295	-	<b>(376 516)</b>
(Дохід) витрати з податку на прибуток	14	2300	9 155	(407)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		2350	<b>138 510</b>	-
Збиток		2355	-	<b>(376 923)</b>

**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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід/(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>138 510</b>	<b>(376 923)</b>

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 2023 року**  
Форма № 2  
(продовження)

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	650 881	204 253
Витрати на оплату праці		2505	55 348	52 049
Відрахування на соціальні заходи		2510	11 179	10 338
Амортизація		2515	34 685	33 101
Інші операційні витрати		2520	59 563	40 661
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>811 656</b>	<b>340 402</b>

**ІV. 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 комісії з припинення

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Мариса 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		
2023	03	31
20043260		

**Звіт про рух грошових коштів**  
**за 1 квартал 2023 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	5 827 460	1 382 270
Авансів замовників		3015	90	876
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	3 579	938
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	3 245	3 245
Інші надходження		3095	1 517	3 461
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(581 816)	(442 550)
Праці		3105	(38 763)	(36 342)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(9 936)	(8 817)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(4 184 939)	(693 369)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	(17 423)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(642 338)	(186 219)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		3118	(3 542 601)	(489 727)
Витрачання на оплату авансів		3135	(167 366)	(11 361)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(443)	(409)
Інші витрачання		3190	(5 304)	(1 893)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>847 324</b>	<b>196 049</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	163	-
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	151	163
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(10 267)	(20 997)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	-	-
Інші платежі		3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(9 953)</b>	<b>(20 834)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик	11	3350	-	(196 505)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Інші платежі		3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>(196 505)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>837 371</b>	<b>(21 290)</b>
Залишок коштів на початок року		3405	126 176	228 174
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(523)	6 002
<b>Залишок коштів на кінець року</b>		<b>3415</b>	<b>963 024</b>	<b>212 886</b>

Голова комісії з припинення

Галина ВОРОБЙОВА

Головний бухгалтер

Лариса ФУНДУРАТ



*(Handwritten signature)*

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		
2023	03	31
20043260		

**Звіт про власний капітал**  
**за 1 квартал 2023 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	159 322	-	-	298 169
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року:	4095	72 405	-	48 341	18 101	159 322	-	-	298 169
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	138 510	-	-	138 510
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	-	-	-	-	138 510	-	-	138 510
Залишок на кінець року (31 березня 2023 р.)	4300	72 405	-	48 341	18 101	297 832	-	-	436 679

Голова комісії з припинення

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		
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 2023 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 2023 р.)	4300	72 405	-	48 341	18 101	1 111 558	-	-	1 250 405

Голова комісії з припинення

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Мариса 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 «Реємтсма-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 місцерозташування 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. Военні 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.

3 жовтня 2022 року РФ розпочала обстріли енергетичної інфраструктури ракетами та дронами, що призвело до дефіциту електроенергії і, як результат, віялових відключень, які, в тому числі, вплинули і на операційну діяльність Компанії. Відповідні графіки відключень, а також ліміти на споживання електроенергії для підприємств були запроваджені урядом з метою стабілізації енергетичної системи та перерозподілу наявних ресурсів між підприємствами критичної інфраструктури, бізнесом та домогосподарствами. У першому півріччі 2023 року, ситуація з електропостачанням дещо стабілізувалась. Однак, наявність достатніх ресурсів залежить від подальшого розвитку ситуації і є абсолютно непрогнозованою, що створює загрозу стабільному функціонуванню підприємств.

У 2023 році інфляція сповільнилася до 5,1% у річному вимірі відповідно до інфляційного звіту Національного банку України (надалі «НБУ»). Послабленню цінового тиску значною мірою сприяли високі врожаї, часткове відновлення енергетичної системи після наслідків ракетних обстрілів з боку РФ та зниження світових цін на енергоносії.

Економіка відновлювалася впродовж усього 2023 року завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою і для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік до 5,7%.

З початку року і до жовтня 2023 року, курс залишався фіксованим на рівні 36,5686 грн до долара США. У жовтні 2023 року, НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, відповідно до якого офіційний курс визначається відповідно до курсу, який використовується для операцій на міжбанківському валютному ринку, а не є фіксованим НБУ, як це було з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ продовжує контролювати ситуації на міжбанківському валютному ринку з метою кращого управління структурним дефіцитом іноземної валюти. На період дії військового стану НБУ повністю обмежив виплату відсотків за кредитами, репатріацію дивідендів та погашення кредитів нерезидентам. У травні 2024 року, НБУ пом'якшив певні валютні обмеження щодо виплати відсотків та тіла кредитів, репатріацію дивідендів тощо.

З 15 грудня 2023 року, НБУ встановив облікову ставку на рівні 15% річних (у порівнянні із 25% річних станом на 31 грудня 2022 року).

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність: продовжується виробництво та продаж продукції та надання послуг, проводяться розрахунки з клієнтами та постачальниками. Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони мають вкрай негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії. Тим не менш, попри значну невизначеність, операційне середовище в Україні продемонструвало високий рівень адаптивності та стійкості перед викликами, що постали.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді та у найближчому досяжному майбутньому. Управлінський персонал стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

### **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 2023 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 2022 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 2022 року, яка була підготовлена у відповідності до МСФЗ.

#### **(б) Безперервність діяльності**

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

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

- фізична втрата або ушкодження активів внаслідок бойових дій;
- небезпека ракетних обстрілів та, як результат, погіршення ситуації з енергопостачанням в разі подальшого пошкодження об'єктів енергетики, що в свою чергу може мати вплив на якість та об'єм виробництва Компанії;
- порушення транспортної інфраструктури в зв'язку із блокуванням морських портів, що унеможлиблює доставку сировини для виробництва від постачальників та продукції до покупців Чорним морем;
- брак персоналу через мобілізацію до лав Збройних Сил України;
- збільшення логістичних витрат та загальної вартості послуг для Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія має достатній обсяг запасів для забезпечення виробництва та реалізації готової продукції. Виробничі потужності та інші активи Компанії не знаходяться в районах ведення активних бойових дій. Однак, внаслідок масованої російської атаки на місто Київ в ніч на 28 травня 2023 року частина запасів та основних засобів Компанії була пошкоджена або знищена. Балансова вартість знищених запасів у сумі 172 287 тис. грн, включаючи витрати на їхнє сортування, транспортування та спеціалізовану утилізацію, які управлінський персонал Компанії вважає такими, що безпосередньо пов'язані з війною, були визнані протягом 2023 року у складі рядка 2270 «Інші витрати» звіту про сукупний дохід. Також, управлінський персонал Компанії оцінює витрати на відновлення пошкоджених будівель та обладнання в сумі 95 000 тис. грн.

Для аналізу впливу ризиків, спричинених війною, та підтвердження припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал Компанії підготував прогнозний рух грошових коштів на 12 місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, який показує, що Компанія очікує достатній обсяг

грошових надходжень для підтримки своєї діяльності. Прогноз управлінського персоналу ґрунтувався на таких планах та суттєвих припущеннях:

- відсутність подальшої ескалації військової активності, яка потенційно може завдати серйозної шкоди активам Компанії та негативно вплинути на покупців продукції Компанії;
- здатність підтримувати рівень виробництва та продажу тютюнової продукції на рівні, що відповідає ринковим тенденціям щодо обсягів;
- Компанія матиме достатню кількість персоналу для продовження операційної діяльності;
- у разі падіння рівня виробництва через проблеми з енергопостачанням, Компанія матиме можливість імпортувати достатню кількість товарів для компенсації цього падіння;
- були враховані поточні ринкові тенденції щодо підвищення цін на продукцію та ставок акцизного збору;

Компанія наразі не планує погашення позик пов'язаній стороні, оскільки форс-мажорне положення діє до кінця війни.

Компанія отримала лист-запевнення від материнської компанії, про те, що вона сприятиме виконанню Компанією її зобов'язань, у міру настання строку їх погашення, протягом дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, але тільки в тій частині, в якій у Компанії не буде достатньо власних коштів для виконання таких зобов'язань. Також Компанія отримала лист про те, що Imperial Brands Finance PLC (пов'язана сторона, що є частиною групи Imperial Brands), як кредитор, не вимагає від Компанії негайного погашення кредитів через війну та обмеження НБУ.

Це, разом з планами управлінського персоналу, викладеними вище, свідчить про те, що, беручи до уваги поточний розвиток подій, Компанія має достатньо ресурсів для продовження своєї діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, управлінський персонал дійшов висновку, що при складанні фінансової звітності доцільно застосовувати принцип безперервності діяльності.

Однак, у зв'язку з непередбаченим впливом війни, що триває, на суттєві припущення, що лежать в основі прогнозів управлінського персоналу, включаючи, але не обмежуючись здатністю Компанії погасити або реструктуризувати запозичення від пов'язаних сторін, управлінський персонал дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Компанія звітувала чистий прибуток за три місяці, що закінчилися 30 березня 2023 року у розмірі 138 510 тисяч гривень (за три місяці, що закінчилися 30 вересня 2022 року: чистий збиток у розмірі 376 923 тисяч гривень).

#### 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1 долар США	36,5686	36,5686
1 євро	39,7812	38,9510

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 2022 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 2023 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 2023 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були наступні:

	31 березня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки)	1 590 757	2 965 841
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	255 923	231 218
Заборгованість за кредитами (Примітка 11)	5 562 800	5 489 959

Операції з пов'язаними сторонами були наступні:

	Три місяці, що завершилися 31 березня	
	2023 р.	2022 р.
Дохід від продажу товарів	261 097	208 467
Дохід від надання послуг	4 001	14 835
Придбання товарів	48 433	21 207
Придбання нерухомості та інших активів	-	-
Послуги отримані	19 774	9 361
Нараховані відсотки по позиках	7 838	6 330

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 2023 року, представлена короткостроковими виплатами у сумі 3 538 тисяч гривень (три місяці, що завершилися 31 березня 2022 року – 4 163 тисячі гривень), яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» звіту про сукупний дохід.

## 8 Основні засоби

Станом на 31 березня 2023 року основні засоби складають:

	31 березня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Будівлі	215 188	216 341
Виробниче та інше обладнання	921 740	948 019
Аванси і незавершені капітальні інвестиції	30 353	29 977
<b>Всього</b>	<b>1 167 281</b>	<b>1 194 337</b>

Протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2023 року, Компанія придбала основні засоби, а саме машини та обладнання вартістю 6 890 тисяч гривень з метою розширення виробничих ліній (протягом трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2022 року: 984 тисячі гривень). Крім того протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2023 року, Компанія ввела в експлуатацію машин і

обладнання на загальну суму 6 513 тисячі гривень (протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2022 року: 343 575 тисяч гривень).

## 9 Запаси

Протягом трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2023 року Компанія сторнувала часткове списання запасів, що представляють собою готову продукцію, матеріали та запчастини вартістю 2 660 тисяч гривень (сторнувала часткове списання запасів, що представляють собою готову продукцію, матеріали та запчастини вартістю, що закінчилися 31 березня 2022 року: 525 тисяч гривень). Сума цього сторнування 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	787 701	404 948
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними сторонами	1 730 205	3 106 578
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(143 135)	(144 468)
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю</b>	<b>2 374 771</b>	<b>3 367 058</b>

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за три місяці, що завершилися 31 березня 2023 року, зменшилась на суму 992 287 тисяч гривень за рахунок погашення заборгованості покупцями за продукцію відвантажено в минулих періодах.

Станом на 31 березня 2023 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена, в основному заборгованістю за акцизним податком за закупленими акцизними марками у розмірі 1 882 938 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 602 843 тисячі гривень).

## 11 Позикові кошти

Станом на 31 березня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року балансова вартість довгострокових зобов'язань за позиковими коштами складає 76 494 тисячі доларів або 2 797 272 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 року: 75 461 тисяча доларів або 2 759 519 тисяч гривень) та відображена у звіті про фінансовий стан як Інші довгострокові зобов'язання.

Станом на 31 березня 2023 року балансова вартість короткострокових зобов'язань за позиковими коштами складає 75 626 тисяч доларів (заборгованість за тілом позики – 74 520 тисяч доларів та за відсотками – 1 106 тисяч доларів) або 2 765 528 тисяч гривень (заборгованість за тілом позики - 2 725 098 тисяч гривень та за відсотками – 40 430 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 2022 року: 74 666 тисяч доларів (заборгованість за тілом позики – 73 764 тисячі доларів та заборгованість за відсотками 902 тисячі доларів) або 2 730 440 тисяч гривень (заборгованість за тілом позики - 2 697 456 тисяч гривень та заборгованість за відсотками – 32 984 тисячі гривень)).

Строки оплати по позикових коштах станом на 31 березня 2023 року встановлено наступним чином:

- 30 вересня 2021 року - 14 090 тисяч доларів США (515 251 тисяча гривень);
- 30 вересня 2023 року - 62 000 тисяч доларів США (2 267 253 тисячі гривень);
- 30 вересня 2025 року - 87 910 тисяч доларів США (3 214 746 тисяч гривень).

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

- 30 вересня 2021 року – 14 090 тисяч доларів США (515 251 тисяча гривень);
- 30 вересня 2023 року – 62 000 тисяч доларів США (2 267 253 тисячі гривень);
- 30 вересня 2025 року – 87 910 тисяч доларів США (3 214 746 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 2023 та 2022 років. Короткострокові зобов'язання за позиковими коштами у сумі 14 090 тисяч доларів США (515 251 тисяча гривень) на 31 березня 2023 року є простроченими (на 31 грудня 2022 року: 14 090 тисяч доларів США (515 251 тисяча гривень)).

Протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2023 року, Компанія не погасила свої зобов'язання за позиками (протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2022 року: Компанія погасила свої зобов'язання за позиками в сумі 196 505 тисяч гривень (7 000 тисяч доларів США)). Виплата зобов'язань за нарахованими відсотками за позиковими коштами за три місяці, що закінчилися 2023 та 2022 роках не здійснювалась.

Вищевказані позики визнані у фінансовій звітності за амортизованою вартістю із використанням середньої зваженої ефективної ставки 5.86% річних в 2023 та 2022 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	
	2023 р.	2022 р.
Дохід від реалізації продукції на території України	184 226	23 442
Дохід від реалізації продукції за межі України	200 125	252 857
Дохід від реалізації послуг	157 221	12 162
<b>Всього чистого доходу від реалізації продукції</b>	<b>541 572</b>	<b>288 461</b>

## 13 Елементи доходів та витрат

	Три місяці, що завершилися 31 березня	
	2023 р.	2022 р.
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(218 632)	(15 688)
Використані матеріали та компоненти	620 156	184 197
Собівартість реалізованих матеріалів	685	5 887
Витрати на виплати працівникам	55 348	52 049
Відрахування на соціальні заходи	11 179	10 338
Ремонт та поточне обслуговування обладнання, включаючи витрати на запчастини	11 523	7 349
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	34 685	33 101
Витрати на енергоносії та воду	21 044	14 996
Витрати на збут (роялті та маркетинг)	8 963	9 157
Транспортування продукції до покупця	20 012	3 259
Збитки мінус прибутки від курсової різниці (крім позикових коштів)	6 248	99
Інші операційні витрати	22 498	25 857
Собівартість матеріалів та компонентів використаних для контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи	(246 406)	-
<b>Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію, адміністративних та інших операційних витрат</b>	<b>347 303</b>	<b>330 601</b>

## 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 2023 року, становила -7% (за три місяці, що закінчилися 31 березня 2022 року: -0,1%).

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 відрізнятись від ефективної ставки оподаткування, розрахованої управлінським персоналом для річної фінансової звітності.

## 15 Умовні та інші зобов'язання

Станом на 31 березня 2023 року та за три місяці, що закінчилися 31 березня 2022 року Компанія не мала відкритих судових справ та обмежених до використання грошових коштів.

## 16 Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 березня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року та 31 грудня 2022 року балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображених за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості.

## 17 Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду та до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску, єдиним акціонером Компанії було прийнято рішення про припинення Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» шляхом його реорганізації у Товариство з обмеженою відповідальністю «Імперіал Брендс Продакшн Україна». Управлінський персонал Компанії очікує що завершення цього процесу відбудеться протягом першого півріччя 2025 року.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 21.03.2025 року та була підписана від його імені:

Голова комісії з припинення

Талина ВОРОБИЙОВА

Головний бухгалтер

Тариса ФУНДУРАТ



  
