

**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 2024 року**

## Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 березня 2024 року .....	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 1 квартал 2024 року .....	5
Звіт про рух грошових коштів за 1 квартал 2024 року .....	7
Звіт про власний капітал за 1 квартал 2024 року .....	8
Звіт про власний капітал за 1 квартал 2023 року .....	9
1 Загальна інформація .....	10
2 Умови, в яких працює Компанія .....	10
3 Основа складання фінансової звітності .....	11
4 Суттєві положення облікової політики .....	13
5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....	13
6 Нові стандарти і тлумачення .....	13
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	13
8 Основні засоби .....	14
9 Запаси .....	14
10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість .....	14
11 Позикові кошти .....	15
12 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	15
13 Елементи доходів та витрат .....	16
14 Податки на прибуток .....	16
15 Умовні та інші зобов'язання .....	16
16 Справедлива вартість фінансових інструментів .....	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		
		2024	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> : 387	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 2024 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	2 816	2 395
первісна вартість		1001	47 367	47 377
накопичена амортизація		1002	(44 551)	(44 982)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	41 620	56 147
Основні засоби	8	1010	574 600	561 169
первісна вартість		1011	2 163 553	2 159 988
знос		1012	(1 588 953)	(1 598 819)
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	127 650	122 040
Інші необоротні активи		1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>746 686</b>	<b>741 751</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	9	1100	720 202	972 709
виробничі запаси		1101	680 966	868 990
незавершене виробництво		1102	18 650	26 956
готова продукція		1103	20 586	76 763
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	5 876 327	4 735 104
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	152 428	155 554
з бюджетом	10	1135	40 810	1 659 845
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	399	361
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	141 571	1 274 560
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	141 571	1 274 560
Витрати майбутніх періодів		1170	4 808	2 859
Інші оборотні активи		1190	930	3 992
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>6 937 475</b>	<b>8 801 984</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>84 800</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>7 768 961</b>	<b>9 543 735</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 2024 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
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	325 101	266 281
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>463 948</b>	<b>405 128</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	55 181	55 181
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	3 029 117	3 171 388
Довгострокові забезпечення, включаючи довгострокові забезпечення персоналу		1520	1 531	1 531
		1521	1 531	1 531
Цільове фінансування		1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>3 085 829</b>	<b>3 228 100</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	182	207
товари, роботи, послуги		1615	533 158	618 177
розрахунками з бюджетом		1620	669 370	2 164 425
у тому числі з податку на прибуток		1621	1 841	-
розрахунками зі страхування		1625	707	1 433
розрахунками з оплати праці		1630	5 199	5 848
за одержаними авансами		1635	90	90
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення		1660	14 854	13 409
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	2 995 624	3 106 918
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>4 219 184</b>	<b>5 910 507</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>7 768 961</b>	<b>9 543 735</b>

Голова комісії з припинення

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБЙОВА

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		
2024	03	31
20043260		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 1 квартал 2024 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	405 377	541 572
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2050	(186 910)	(274 676)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	<b>218 467</b>	<b>266 896</b>
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	23 528	7 865
Адміністративні витрати	13	2130	(33 127)	(30 012)
Витрати на збут	13	2150	(3 465)	(30 520)
Інші операційні витрати	13	2180	(25 767)	(12 095)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	<b>179 636</b>	<b>202 134</b>
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	105 089	527
Фінансові витрати		2250	(50 997)	(73 236)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(286 938)	(70)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		2290	-	<b>129 355</b>
Збиток		2295	<b>(53 210)</b>	-
(Дохід) витрати з податку на прибуток	14	2300	(5 610)	9 155
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		2350	-	<b>138 510</b>
Збиток		2355	<b>(58 820)</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>(58 820)</b>	<b>138 510</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 2024 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	570 264	650 881
Витрати на оплату праці		2505	60 378	55 348
Відрахування на соціальні заходи		2510	11 990	11 179
Амортизація		2515	21 928	34 685
Інші операційні витрати		2520	83 035	59 563
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>747 595</b>	<b>811 656</b>

**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 комісії з припинення

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

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		
2024	03	31
20043260		

**Звіт про рух грошових коштів**  
**за 1 квартал 2024 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	6 053 781	5 827 460
Авансів замовників		3015	90	90
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	9 072	3 579
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	3 662	3 245
Інші надходження		3095	755	1 517
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(738 541)	(581 816)
Праці		3105	(44 815)	(38 763)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(10 905)	(9 936)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(3 943 863)	(4 184 939)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(1 841)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(877 635)	(642 338)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		3118	(3 064 387)	(3 542 601)
Витрачання на оплату авансів		3135	(152 554)	(167 366)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(486)	(443)
Інші витрачання		3190	(4 914)	(5 304)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>1 171 282</b>	<b>847 324</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	178	163
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	127	151
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(39 155)	(10 267)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(50)	-
Інші платежі		3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(38 900)</b>	<b>(9 953)</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	-	-
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	(49)	-
Інші платежі		3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(49)</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>1 132 333</b>	<b>837 371</b>
Залишок коштів на початок року		3405	141 571	126 176
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	656	(523)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>		<b>3415</b>	<b>1 274 560</b>	<b>963 024</b>

Голова комісії з припинення

Галина ВОРОБИЙОВА

Головний бухгалтер

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		
2024	03	31
20043260		

**Звіт про власний капітал**  
**за 1 квартал 2024 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 2024 р.)	4095	72 405	-	48 341	18 101	325 101	-	-	463 948
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року:</b>	<b>4095</b>	<b>72 405</b>	<b>-</b>	<b>48 341</b>	<b>18 101</b>	<b>325 101</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>463 948</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(58 820)	-	-	(58 820)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(58 820)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(58 820)</b>
Залишок на кінець року (31 березня 2024 р.)	4300	72 405	-	48 341	18 101	266 281	-	-	405 128

Голова комісії з припинення

Головний бухгалтер



Тетяна ВОРОБІЙОВА

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		
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
<b>Залишок на початок року (1 січня 2023 р.)</b>	<b>4095</b>	<b>72 405</b>	-	<b>48 341</b>	<b>18 101</b>	<b>159 322</b>	-	-	<b>298 169</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року:</b>	<b>4095</b>	<b>72 405</b>	-	<b>48 341</b>	<b>18 101</b>	<b>159 322</b>	-	-	<b>298 169</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>138 510</b>	-	-	<b>138 510</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>138 510</b>	-	-	<b>138 510</b>
<b>Залишок на кінець року (31 березня 2023 р.)</b>	<b>4300</b>	<b>72 405</b>	-	<b>48 341</b>	<b>18 101</b>	<b>297 832</b>	-	-	<b>436 679</b>

Голова комісії з припинення

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБІОВА

Лариса ФУНДУРАТ

*(Handwritten signatures)*

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» (Сполучене Королівство Великої Британії і Північної Ірландії). Кінцевим власником Компанії є Imperial Brands PLC (Сполучене Королівство Великої Британії і Північної Ірландії).

**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. 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 безперервної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

Протягом 2024 року, РФ продовжила масовані ракетні удари по інфраструктурі, включаючи енергетичну. Незважаючи на певну стабілізацію ситуації з електропостачанням, наявність достатніх ресурсів залежить від подальшого розвитку ситуації і є абсолютно непрогнозованою, що створює загрозу стабільному функціонуванню підприємств.

У 2024 році інфляція становила 12% у річному вимірі (2023 рік: 5,1%) відповідно до інфляційного звіту Національного банку України (надалі «НБУ»). Високі темпи зростання споживчих цін значною мірою визначалися тимчасовими чинниками, передусім пов'язаними з ефектами гірших минулорічних урожаїв. Водночас посилювався й фундаментальний ціновий тиск. Така цінова динаміка зумовлювалася збільшенням витрат бізнесу на сировину, матеріали й електроенергію, а також підвищенням зарплат на тлі збереження дефіциту кадрів. Водночас в останні місяці певною мірою зростання цін стримувалося зміцненням курсу гривні до євро, що має вагоме значення для українського імпорту. Це також вплинуло і на темпи зростання ВВП, яке, за оцінками НБУ, у 2024 році склало 2,9%, що менше за прогнози очікування НБУ. Незважаючи на ці перешкоди і триваючі атаки на енергетичну інфраструктуру, економіка України продемонструвала значну стійкість.

Із жовтня 2023 року, НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу і станом на 31 грудня 2024 року курс гривні до долара США склав 42,039 гривні (31 грудня 2023 року: 37,9824 гривень за долар США). У травні 2024 року, НБУ пом'якшив певні валютні обмеження. Було скасовано всі валютні обмеження щодо імпорту робіт та послуг. В тому числі, НБУ дозволив переказувати кошти за кордон для оплати процентних платежів за зовнішніми кредитами, одержаними до 20 червня 2023 року, що відповідно до умов кредитного договору підлягають сплаті в період із 24 лютого 2024 року. У межах одного договору для прострочених (станом на 1 травня 2024 року) процентних платежів надано можливість переказувати не більше 1 млн євро в еквіваленті за один календарний квартал. Водночас це обмеження не застосовуватиметься до майбутніх планових процентних платежів. Для проведення таких операцій передбачено додаткові умови, а саме: відсутність простроченої заборгованості за відповідним кредитним договором станом на 24 лютого 2022 року; заборонено здійснювати купівлю та переказ коштів за рахунок кредитів та позик, отриманих від резидентів; та не передбачене дострокове виконання платежів чи реструктуризація прострочених платежів.

Також НБУ було пом'якшено обмеження щодо можливості купівлі іноземної валюти задля репатріації дивідендів за корпоративними правами чи акціями за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочався з 1 січня 2024 року. Це пом'якшення не стосується виплати

дивідендів за рахунок нерозподіленого прибутку за попередні періоди чи резервного капіталу.

У травні 2025 року, НБУ скасував валютні обмеження щодо можливості виконання боргових зобов'язань за зовнішніми кредитами, одержаними до 20 червня 2023 року. В той же час, підприємства мають право здійснювати такі операції в межах інвестиційного ліміту, який дорівнюватиме сумі коштів, залучених з 12 травня 2025 року у статутний капітал таких підприємств від іноземних інвесторів з-за кордону в іноземній валюті. Управлінський персонал Компанії не очікує залучення грошових коштів у статутний капітал від іноземних інвесторів, відповідно пом'якшення обмежень щодо виконання боргових зобов'язань за зовнішніми кредитами не розповсюджуються на Компанію. Облікова ставка НБУ протягом 2024 року зменшилась з 15% до 13,5%, проте у 2025 році НБУ підвищив облікову ставку до 15,5%.

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 2024 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 2023 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 2023 року, яка була підготовлена у відповідності до МСФЗ.

#### **(б) Реорганізація Компанії**

1 листопада 2024 року, 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» (Компанія- правонаступник). Відповідно до цього рішення була створена Комісія з припинення Компанії, і всі повноваження Голови Правління Компанії перейшли до Голови Комісії з припинення Компанії, Воробйової Галини Миколаївни. В процесі реорганізації все майно, права та обов'язки Компанії перейдуть до Компанії- правонаступника, а акції Компанії будуть конвертовані у частки в статутному капіталі Компанії- правонаступника у співвідношенні 1:1. Розмір статутного капіталу Компанії- правонаступника буде дорівнювати розміру статутного капіталу Компанії. Управлінський персонал Компанії очікує що завершення цього процесу відбудеться протягом першого півріччя 2025 року

#### **(в) 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 ускладнює 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.

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

реструктурувати 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 збиток за три місяці, що закінчились 31 березня 2024 року у розмірі 58 820 тисяч гривень (за три місяці, що закінчились 31 березня 2023 року: чистий прибуток у розмірі 138 510 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
1 долар США	39,2214	37,9824
1 євро	42,3670	42,2079

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 2023 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 2024 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 2024 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були наступні:

	31 березня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки)	2 933 945	4 101 363
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	272 222	282 688
Заборгованість за кредитами (Примітка 11)	6 231 495	5 984 670

Операції з пов'язаними сторонами були наступні:

	<b>Три місяці, що завершилися 31 березня</b>	
	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Дохід від продажу товарів	133 792	261 097
Дохід від надання послуг	3 678	4 001
Придбання товарів	62 034	48 433
Послуги отримані	6 402	19 774
Нараховані відсотки по позиках	8 330	7 838

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 2024 року, представлена короткостроковими виплатами у сумі 4 195 тисяч гривень (три місяці, що завершилися 31 березня 2023 року – 3 538 тисяч гривень), яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» звіту про сукупний дохід.

## 8 Основні засоби

Станом на 31 березня 2024 року основні засоби складають:

	<b>31 березня 2024 р.</b>	<b>31 грудня 2023 р.</b>
Будівлі	210 577	211 824
Виробниче та інше обладнання	350 592	362 776
Аванси і незавершені капітальні інвестиції	56 147	41 620
<b>Всього</b>	<b>617 316</b>	<b>616 220</b>

Протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2024 року, Компанія придбала основні засоби, а саме машини та обладнання вартістю 22 738 тисячі гривень з метою розширення виробничих ліній (протягом трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2023 року: 6 890 тисяч гривень). Крім того протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2024 року, Компанія ввела в експлуатацію машин і обладнання на загальну суму 8 211 тисяч гривень (протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2023 року: 6 513 тисячі гривень).

## 9 Запаси

Протягом трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2024 року Компанія списала запаси, що представляють собою готову продукцію, матеріали та запчастини вартістю 4 522 тисячі гривень (сторнувала часткове списання запасів, що представляють собою готову продукцію, матеріали та запчастини вартістю, що закінчилися 31 березня 2023 року: 2 660 тисяч гривень). Сума цього списання та 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

	<b>31 березня 2024 р.</b>	<b>31 грудня 2023 р.</b>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	1 817 044	1 790 849
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними сторонами	3 169 314	4 336 732
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(251 254)	(251 254)
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю</b>	<b>4 735 104</b>	<b>5 876 327</b>

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за три місяці, що завершилися 31 березня 2024 року, зменшилась на суму 1 141 223 тисячі гривень за рахунок погашення

заборгованості покупцями за продукцію відвантажену в минулих періодах.

Станом на 31 березня 2024 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена, в основному заборгованістю за акцизним податком за закупленими акцизними марками у розмірі 1 659 845 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року: 40 810 тисяч гривень).

## 11 Позикові кошти

Станом на 31 березня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 року балансова вартість довгострокових зобов'язань за позиковими коштами складає 80 856 тисяч доларів або 3 171 301 тисяча гривень (на 31 грудня 2023 року: 79 747 тисяч доларів або 3 028 966 тисяч гривень) та відображена у звіті про фінансовий стан як Інші довгострокові зобов'язання.

Станом на 31 березня 2024 року балансова вартість короткострокових зобов'язань за позиковими коштами складає 78 024 тисячі доларів (заборгованість за тілом позики – 76 090 тисяч доларів та за відсотками – 1 934 тисячі доларів) або 3 060 194 тисячі гривень (заборгованість за тілом позики - 2 984 356 тисяч гривень та за відсотками – 75 838 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 2023 року: 77 817 тисяч доларів (заборгованість за тілом позики – 76 090 тисяч доларів та заборгованість за відсотками 1 727 тисяч доларів) або 2 955 704 тисячі гривень (заборгованість за тілом позики – 2 890 081 тисяча гривень та заборгованість за відсотками – 65 623 тисячі гривень)).

Строки оплати по позикових коштах станом на 31 березня 2024 року встановлено наступним чином:

- 30 вересня 2021 року - 14 090 тисяч доларів США (552 630 тисяч гривень);
- 30 вересня 2023 року - 62 000 тисяч доларів США (2 431 727 тисяч гривень);
- 30 вересня 2025 року - 87 910 тисяч доларів США (3 447 953 тисячі гривень).

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

- 30 вересня 2021 року – 14 090 тисяч доларів США (535 172 тисячі гривень);
- 30 вересня 2023 року – 62 000 тисяч доларів США (2 354 909 тисяч гривень);
- 30 вересня 2025 року – 87 910 тисяч доларів США (3 339 033 тисячі гривень).

Графіки оплати по вищевказаних позикових коштах, процентна та ефективна ставки та інші умови договорів не змінювались протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2024 та 2023 років. Короткострокові зобов'язання за позиковими коштами у сумі 14 090 тисяч доларів США (552 630 тисяч гривень) та у сумі 62 000 тисяч доларів США (2 431 727 тисяч гривень) на 31 березня 2024 року є простроченими (на 31 грудня 2023 року: 14 090 тисяч доларів США (535 172 тисячі гривень) та 62 000 тисяч доларів США (2 354 909 тисяч гривень)).

Протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2024 та 2023 років, Компанія не здійснювала погашення зобов'язань за позиками, а також не сплачувала нараховані відсотки за ними.

Вищевказані позики визнані у фінансовій звітності за амортизованою вартістю із використанням середньої зваженої ефективної ставки 5.86% річних в 2024 та 2023 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	
	2024 р.	2023 р.
Дохід від реалізації продукції на території України	20 871	184 226
Дохід від реалізації продукції за межі України	255 799	200 125

Дохід від реалізації послуг	128 707	157 221
<b>Всього чистого доходу від реалізації продукції</b>	<b>405 377</b>	<b>541 572</b>

### 13 Елементи доходів та витрат

	Три місяці, що завершилися 31 березня	
	2024 р.	2023 р.
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(64 483)	(218 632)
Використані матеріали та компоненти	547 631	620 156
Собівартість реалізованих матеріалів	1 120	685
Витрати на виплати працівникам	60 378	55 348
Відрахування на соціальні заходи	11 990	11 179
Ремонт та поточне обслуговування обладнання, включаючи витрати на запчастини	19 558	11 523
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	21 928	34 685
Витрати на енергоносії та воду	14 148	21 044
Витрати на збут (роялті та маркетинг)	1 451	8 963
Транспортування продукції до покупця	16 302	20 012
Збитки мінус прибутки від курсової різниці (крім позикових коштів)	-	6 248
Інші операційні витрати	54 209	22 498
Собівартість матеріалів та компонентів використаних для контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи	(434 963)	(246 406)
<b>Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію, адміністративних та інших операційних витрат</b>	<b>249 269</b>	<b>347 303</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 2024 року, становила -11% (за три місяці, що закінчилися 31 березня 2023 року: -7%).

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 2024 року та за три місяця, що закінчилися 31 березня 2023 року Компанія не мала відкритих судових справ та обмежених до використання грошових коштів.

### 16 Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 березня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 року та 31 грудня 2023 року балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображених за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 16.06.2025 року та була підписана від його імені:

Голова комісії з припинення

Галина ВОРОБИОВА

Головний бухгалтер

Лариса ФУНДУРАТ



A handwritten signature in blue ink, which appears to be "Galina Vorobiova", written over a horizontal line.

A handwritten signature in blue ink, which appears to be "Larisa Fundurat", written over a horizontal line.