

**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 2025 року**

## Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 березня 2025 року .....	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 1 квартал 2025 року .....	5
Звіт про рух грошових коштів за 1 квартал 2025 року .....	7
Звіт про власний капітал за 1 квартал 2025 року .....	8
Звіт про власний капітал за 1 квартал 2024 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 .....	17

**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 працівників<sup>2</sup>: 385  
 Адреса, телефон: вул. Заболотного, 35, м. Київ, 03026, Україна,  
 +380 44 201 29 93

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ  
 За КАТОТТГ<sup>1</sup>  
 За КОПФГ  
 За КВЕД

Коди		
2025	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 2025 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	1 004	1 246
первісна вартість		1001	47 463	48 046
накопичена амортизація		1002	(46 459)	(46 800)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	48 495	201 196
Основні засоби	8	1010	567 080	552 221
первісна вартість		1011	2 227 132	2 231 730
знос		1012	(1 660 052)	(1 679 509)
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	133 625	133 409
Інші необоротні активи		1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>750 204</b>	<b>888 072</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	9	1100	735 402	754 672
виробничі запаси		1101	680 035	686 814
незавершене виробництво		1102	28 685	40 816
готова продукція		1103	26 682	27 042
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	7 265 409	7 785 334
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	67 777	54 399
з бюджетом	10	1135	116 567	42 518
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	1 013	921
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	651 210	893 209
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	651 210	893 209
Витрати майбутніх періодів		1170	1 230	2 979
Інші оборотні активи		1190	1 184	1 053
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>8 839 792</b>	<b>9 535 085</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
		1200	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>9 589 996</b>	<b>10 423 157</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 2025 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	783 671	1 038 408
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>922 518</b>	<b>1 177 255</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	70 985	70 985
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	-	-
Довгострокові забезпечення, включаючи довгострокові забезпечення персоналу		1520	2 698	2 698
		1521	2 698	2 698
Цільове фінансування		1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>73 683</b>	<b>73 683</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	152	94
товари, роботи, послуги		1615	783 534	665 199
розрахунками з бюджетом		1620	887 102	1 612 263
у тому числі з податку на прибуток		1621	41 611	24 276
розрахунками зі страхування		1625	764	1 525
розрахунками з оплати праці		1630	4 888	6 086
за одержаними авансами		1635	90	90
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення		1660	16 121	13 673
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	6 901 144	6 873 289
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>8 593 795</b>	<b>9 172 219</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>9 589 996</b>	<b>10 423 157</b>

Голова комісії з припинення

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		
2025	03	31
20043260		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 1 квартал 2025 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	867 426	405 377
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2050	(546 747)	(186 910)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	320 679	218 467
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	27 243	23 528
Адміністративні витрати	13	2130	(41 070)	(33 127)
Витрати на збут	13	2150	(25 596)	(3 465)
Інші операційні витрати	13	2180	(36 909)	(25 767)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	244 347	179 636
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	92 358	105 089
Фінансові витрати		2250	(57 476)	(50 997)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	(286 938)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		2290	279 229	-
Збиток		2295	-	(53 210)
(Дохід) витрати з податку на прибуток	14	2300	(24 492)	(5 610)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		2350	254 737	-
Збиток		2355	-	(58 820)

**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>254 737</b>	<b>(58 820)</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 2025 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	466 219	570 264
Витрати на оплату праці		2505	72 931	60 378
Відрахування на соціальні заходи		2510	13 907	11 990
Амортизація		2515	23 161	21 928
Інші операційні витрати		2520	86 595	83 035
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>662 813</b>	<b>747 595</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 ВОРОБИЙОВА

Лариса ФУНДУРАТ

*(Handwritten signatures in blue ink)*

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство  
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2025	03	31
20043260		

**Звіт про рух грошових коштів**  
**за 1 квартал 2025 року**

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	6 097 134	6 053 781
Авансів замовників		3015	90	90
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	22 346	9 072
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	4 083	3 662
Інші надходження		3095	687	755
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(705 666)	(738 541)
Праці		3105	(52 136)	(44 815)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(12 464)	(10 905)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(4 891 671)	(3 943 863)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(41 611)	(1 841)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(1 163 487)	(877 635)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		3118	(3 686 573)	(3 064 387)
Витрачання на оплату авансів		3135	(54 399)	(152 554)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(553)	(486)
Інші витрачання		3190	(5 189)	(4 914)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>402 262</b>	<b>1 171 282</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	5	178
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	410	127
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(159 949)	(39 155)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(328)	(50)
Інші платежі		3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(159 862)</b>	<b>(38 900)</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	(58)	(49)
Інші платежі		3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(58)</b>	<b>(49)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>242 342</b>	<b>1 132 333</b>
Залишок коштів на початок року		3405	651 210	141 571
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(343)	656
<b>Залишок коштів на кінець року</b>		<b>3415</b>	<b>893 209</b>	<b>1 274 560</b>

Голова комісії з припинення

Головний бухгалтер

Галина ВОРОБЙОВА

Тариса 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		
2025	03	31
20043260		

**Звіт про власний капітал**  
**за 1 квартал 2025 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 2025 р.)	4095	72 405	-	48 341	18 101	783 671	-	-	922 518
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>783 671</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>922 518</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	254 737	-	-	254 737
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<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>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>254 737</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>254 737</b>
<b>Залишок на кінець року (31 березня 2025 р.)</b>	<b>4300</b>	<b>72 405</b>	<b>-</b>	<b>48 341</b>	<b>18 101</b>	<b>1 038 408</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 177 255</b>

Голова комісії з припинення

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИЙОВА

Мариса ФУНДУРАТ

*(Handwritten signatures)*

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
<b>Залишок на початок року (1 січня 2024 р.)</b>	<b>4095</b>	<b>72 405</b>	-	<b>48 341</b>	<b>18 101</b>	<b>325 101</b>	-	-	<b>463 948</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>325 101</b>	-	-	<b>463 948</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(58 820)</b>	-	-	<b>(58 820)</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>(58 820)</b>	-	-	<b>(58 820)</b>
<b>Залишок на кінець року (31 березня 2024 р.)</b>	<b>4300</b>	<b>72 405</b>	-	<b>48 341</b>	<b>18 101</b>	<b>266 281</b>	-	-	<b>405 128</b>

Голова комісії з припинення

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБЙОВА

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 місцезосташування 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 прогнозні 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 2025 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 2024 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 2024 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.

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 прибуток за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року у розмірі 254 737 тисяч гривень (за три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року: чистий збиток у розмірі

Придбання товарів	95 932	62 034
Послуги отримані	27 947	6 402
Нараховані відсотки по позиках	8 918	8 330

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 2025 року, представлена короткостроковими виплатами у сумі 8 446 тисяч гривень (три місяці, що завершилися 31 березня 2024 року – 4 195 тисяч гривень), яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» звіту про сукупний дохід.

## 8 Основні засоби

Станом на 31 березня 2025 року основні засоби складають:

	31 березня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Будівлі	252 465	255 361
Виробниче та інше обладнання	299 756	311 719
Аванси і незавершені капітальні інвестиції	201 196	48 495
<b>Всього</b>	<b>753 417</b>	<b>615 575</b>

Протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2025 року, Компанія придбала основні засоби, а саме машини та обладнання вартістю 160 084 тисячі гривень з метою розширення виробничих ліній (протягом трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2024 року: 22 738 тисяч гривень). Крім того протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2025 року, Компанія ввела в експлуатацію машин і обладнання на загальну суму 7 961 тисяча гривень (протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2024 року: 8 211 тисяч гривень).

## 9 Запаси

Протягом трьох місяців, що закінчилися 31 березня 2025 року Компанія списала запаси, що представляють собою готову продукцію, матеріали та запчастини вартістю 4 855 тисяч гривень (протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2024 року: списала запасів, що представляють собою готову продукцію, матеріали та запчастини вартістю 4 522 тисячі гривень). Сума цього 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 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	115 844	2 764 409
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними сторонами	7 987 008	4 818 518
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(317 518)	(317 518)
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю</b>	<b>7 785 334</b>	<b>7 265 409</b>

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за три місяці, що завершилися 31 березня 2025 року, збільшилась на суму 519 925 тисяч гривень за рахунок збільшення обсягу відвантаженої продукції покупцям.

Станом на 31 березня 2025 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена, в основному заборгованістю за акцизним податком за закупленими акцизними марками у розмірі 42 518 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року: 116 567 тисяч гривень).

## 11 Позикові кошти

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 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 2025 року балансова вартість короткострокових зобов'язань за позиковими коштами складає 164 331 тисяча доларів (заборгованість за тілом позики – 161 572 тисячі доларів та за відсотками – 2 759 тисяч доларів) або 6 816 252 тисячі гривень (заборгованість за тілом позики – 6 701 799 тисяч гривень та за відсотками – 114 453 тисячі гривень) та відображена у звіті про фінансовий стан як короткострокова заборгованість з пов'язаними особами в рядку «Інші поточні зобов'язання» (на 31 грудня 2024 року: 162 961 тисяча доларів (заборгованість за тілом позики – 160 405 тисяч доларів та заборгованість за відсотками 2 556 тисяч доларів) або 6 850 708 тисяч гривень (заборгованість за тілом позики – 6 743 268 тисяч гривень та заборгованість за відсотками – 107 440 тисяч гривень)).

Строки оплати по позикових коштах станом на 31 березня 2025 року встановлено наступним чином:

30 вересня 2021 року - 14 090 тисяч доларів США (584 435 тисяч гривень);  
30 вересня 2023 року - 62 000 тисяч доларів США (2 571 679 тисяч гривень);  
30 вересня 2025 року - 87 910 тисяч доларів США (3 646 393 тисячі гривень).

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

30 вересня 2021 року – 14 090 тисяч доларів США (592 330 тисяч гривень);  
30 вересня 2023 року – 62 000 тисяч доларів США (2 606 418 тисяч гривень);  
30 вересня 2025 року – 87 910 тисяч доларів США (3 695 648 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 2025 та 2024 років. Короткострокові зобов'язання за позиковими коштами у сумі 14 090 тисяч доларів США (584 435 тисяч гривень) та у сумі 62 000 тисяч доларів США (2 571 679 тисяч гривень) на 31 березня 2025 року є простроченими (на 31 грудня 2024 року: 14 090 тисяч доларів США (592 330 тисяч гривень) та 62 000 тисяч доларів США (2 606 418 тисяч гривень)).

Протягом трьох місяців, що завершилися 31 березня 2025 та 2024 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 2025 та 2024 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	
	2025 р.	2024 р.
Дохід від реалізації продукції на території України	698 268	20 871
Дохід від реалізації продукції за межі України	165 079	255 799
Дохід від реалізації послуг	4 079	128 707
<b>Всього чистого доходу від реалізації продукції</b>	<b>867 426</b>	<b>405 377</b>

### 13 Елементи доходів та витрат

	Три місяці, що завершилися 31 березня	
	2025 р.	2024 р.
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(12 491)	(64 483)
Використані матеріали та компоненти	428 398	547 631
Собівартість реалізованих матеріалів	-	1 120
Витрати на виплати працівникам	72 931	60 378
Відрахування на соціальні заходи	13 907	11 990
Ремонт та поточне обслуговування обладнання, включаючи витрати на запчастини	30 818	19 558
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	23 161	21 928
Витрати на енергоносії та воду	22 633	14 148
Витрати на збут (роялті та маркетинг)	23 362	1 451
Транспортування продукції до покупця	10 639	16 302
Збитки мінус прибутки від курсової різниці (крім позикових коштів)	6 732	-
Чисті збитки від операцій купівлі-продажу валюти	351	-
Інші операційні витрати	29 881	54 209
Собівартість матеріалів та компонентів використаних для контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи	-	(434 963)
<b>Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію, адміністративних та інших операційних витрат</b>	<b>650 322</b>	<b>249 269</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 2025 року, становила 9% (за три місяці, що закінчилися 31 березня 2024 року: -11%).

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

У ході звичайної господарської діяльності, Компанія виступає стороною в різних судових процесах та спорах. У випадках, коли ризик вибуття фінансових ресурсів, пов'язаних з такими судовими розглядами та претензіями, вважається вірогідним і його суму можна достовірно визначити, Компанія відображає ці умовні зобов'язання як нарахування резерву на судові витрати. У випадках коли управлінський персонал Компанії оцінює ризик вибуття фінансових ресурсів як можливий, або його суму не можна достовірно визначити, Компанія не створює резерву на покриття таких умовних зобов'язань.

## 16 Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 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 2025 року та 31 грудня 2024 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 30.04.2025 року та була підписана від його імені:

Голова комісії з припинення

Галина ВОРОБИОВА

Головний бухгалтер

Дарина ФУНДУРАТ

