

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

**Проміжна фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
станом на та за шість місяців, що завершилися
30 червня 2022 року**

Зміст

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

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
 Територія: м. Київ, Україна
 Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: виробництво тютюнових виробів
 Середня кількість працівників²: 344
 Адреса, телефон: вул. Заболотного, 35, м. Київ, 03026, Україна,
 +380 44 201 29 93

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ
 За КАТОТТГ¹
 За КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2022	06	30
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 30 червня 2022 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	8 756	5 890
первісна вартість		1001	50 133	50 321
накопичена амортизація		1002	(41 377)	(44 431)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	394 038	44 897
Основні засоби	8	1010	911 863	1 191 060
первісна вартість		1011	1 991 583	2 297 184
знос		1012	(1 079 720)	(1 106 124)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	126	31
Відстрочені податкові активи		1045	1 014	15 306
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	1 315 797	1 257 184
II. Оборотні активи				
Запаси	9	1100	1 342 808	1 206 865
виробничі запаси		1101	1 305 495	1 158 663
незавершене виробництво		1102	21 863	17 065
готова продукція		1103	15 450	31 137
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	3 347 617	2 441 192
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	3 429	19 111
з бюджетом	10	1135	62 154	840 054
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	509	986
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	228 174	96 573
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	228 174	96 573
Витрати майбутніх періодів		1170	8 807	6 134
Інші оборотні активи		1190	426	5 283
Усього за розділом II		1195	4 993 924	4 616 198
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200	-	-
Баланс		1300	6 309 721	5 873 382

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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

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

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 червня 2022 року
Форма № 1
(продовження)**

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	72 405	72 405
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	48 341	48 341
Резервний капітал		1415	18 101	18 101
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	1 488 481	996 545
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	1 627 328	1 135 392
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	55 536	55 536
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	3 495 568	3 848 773
Довгострокові забезпечення, включаючи довгострокові забезпечення персоналу		1520	2 482	2 482
		1521	2 482	2 482
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	3 553 586	3 906 791
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги		1615	313 398	177 966
розрахунками з бюджетом		1620	207 272	185 048
у тому числі з податку на прибуток		1621	17 423	-
розрахунками зі страхування		1625	313	746
розрахунками з оплати праці		1630	4 289	3 890
за одержаними авансами		1635	90	876
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення		1660	4 716	3 837
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	598 729	458 836
Усього за розділом III		1695	1 128 807	831 199
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	6 309 721	5 873 382

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИЙОВА

Лариса ФУНДУРАТ

(Handwritten signatures)

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2022	06	30
20043260		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	12	2000	615 835	1 167 738
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2050	(548 015)	(882 940)
Валовий:				
Прибуток		2090	67 820	284 798
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	35 661	11 591
Адміністративні витрати	13	2130	(58 760)	(62 676)
Витрати на збут	13	2150	(38 096)	(73 176)
Інші операційні витрати	13	2180	(114 780)	(25 018)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	135 519
Збиток		2195	(108 155)	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	1 853	195 794
Фінансові витрати		2250	(112 298)	(127 180)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(287 628)	(2 491)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	201 642
Збиток		2295	(506 228)	-
(Дохід) витрати з податку на прибуток	14	2300	14 292	(36 304)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	165 338
Збиток		2355	(491 936)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід/(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(491 936)	165 338

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 півріччя 2022 року
Форма № 2
(продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	399 941	822 135
Витрати на оплату праці		2505	98 947	79 978
Відрахування на соціальні заходи		2510	19 868	16 451
Амортизація		2515	69 525	60 717
Інші операційні витрати		2520	148 483	141 829
Разом		2550	736 764	1 121 110

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Лариса ФУНДУРАТ

(Handwritten signatures)

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

Дата (рік/місяць/число)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

За ЄДРПОУ

Коди		
2022	06	30
20043260		

Звіт про рух грошових коштів
за 1 півріччя 2022 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	3 484 048	5 695 483
Авансів замовників		3015	-	-
Надходження від повернення авансів		3020	876	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	2 436	1 884
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	67	-
Надходження від операційної оренди		3040	6 482	5 952
Інші надходження		3095	1 986	6 242
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(650 474)	(1 153 662)
Праці		3105	(71 771)	(59 270)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(17 905)	(15 759)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(2 649 075)	(3 731 541)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(17 423)	(33 180)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(352 277)	(340 539)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		3118	(2 279 375)	(3 357 822)
Витрачання на оплату авансів		3135	(19 111)	(8 198)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(780)	(645)
Інші витрачання		3190	(9 317)	(7 518)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	77 462	732 968
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	17	14 998
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	318	264
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(16 952)	(313 743)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(299)	(748)
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(16 916)	(299 229)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик	11	3350	(196 505)	(391 322)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(196 505)	(391 322)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(135 959)	42 417
Залишок коштів на початок року		3405	228 174	314 805
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	4 358	(6 272)
Залишок коштів на кінець року		3415	96 573	350 950

Голова Правління

Головний бухгалтер

Галина ВОРОБИЙОВА

Лариса 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)

Дата (рік/місяць/число)

Коди		
2022	06	30
20043260		

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

За ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за 1 півріччя 2022 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (1 січня 2022 р.)	4095	72 405	-	48 341	18 101	1 488 481	-	-	1 627 328
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року:	4095	72 405	-	48 341	18 101	1 488 481	-	-	1 627 328
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(491 936)	-	-	(491 936)
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	-	-	-	-	(491 936)	-	-	(491 936)
Залишок на кінець року (30 червня 2022 р.)	4300	72 405	-	48 341	18 101	996 545	-	-	1 135 392

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Лариса ФУНДУРАТ

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

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2021	06	30
20043260		

Звіт про власний капітал
за 1 півріччя 2021 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (1 січня 2021 р.)	4095	72 405	-	48 341	18 101	910 763	-	-	1 049 610
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року:	4095	72 405	-	48 341	18 101	910 763	-	-	1 049 610
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	165 338	-	-	165 338
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	-	-	-	-	165 338	-	-	165 338
Залишок на кінець року (30 червня 2021 р.)	4300	72 405	-	48 341	18 101	1 076 101	-	-	1 214 948

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Лариса ФУНДУРАТ

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

1 Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» (надалі «Компанія») було зареєстровано в лютому 1994 року як Спільне українсько-німецьке закрите акціонерне товариство з іноземними інвестиціями «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. Воєнні дії призвели та продовжують призводити до численних жертв серед населення. Значна частина населення виїхала за межі країни. Оголошена і триває загальна мобілізація до Збройних Сил України. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах військового часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

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

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

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

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

3 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця проміжна фінансова звітність була підготовлена відповідно до МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» і є комплектом проміжної фінансової звітності Компанії станом на та за шість місяців, що завершилися 30 червня 2022 року. До складу цієї звітності були включені окремі примітки, які пояснюють значні події та операції, необхідні для розуміння змін у фінансовому стані Компанії та результатах її діяльності, що відбулися після річного звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2021 року. Ця проміжна фінансова звітність не містить повної інформації, розкриття якої вимагається при підготовці повного пакету фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – «МСФЗ»), і повинна розглядатися разом з фінансовою звітністю за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка була підготовлена у відповідності до МСФЗ.

(б) Безперервність діяльності

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

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

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

Станом на дату затвердження проміжної фінансової звітності за 1 півріччя 2022 року, що закінчився 30 червня 2022 року, Компанія мала достатній обсяг запасів для забезпечення виробництва та реалізації готової продукції. Виробничі потужності та інші активи Компанії не знаходились в районах ведення активних бойових дій. Пошкодження засобів та запасів, які мали місце після звітної дати (Примітка 17), не мали впливу на безперервність діяльності Компанії.

Компанія звітувала чистий збиток за шість місяців, що закінчились 30 червня 2022 року у розмірі 491 936 тисяч гривень (за шість місяці, що закінчились 30 червня 2021 року: чистий прибуток у розмірі 165 338 тисяч гривень).

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

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

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

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

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

4 Суттєві положення облікової політики

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

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

	30 червня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1 долар США	29,2549	27,2782
1 євро	30,7776	30,9226

Компанія в проміжній фінансовій звітності дотримувалася тих же принципів облікової політики і методів розрахунків, що і в останній річній фінансовій звітності станом на та за рік, що завершився 31 грудня 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 30 червня 2022 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були наступні:

	30 червня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки)	2 259 660	3 230 542
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	128 008	135 810
Заборгованість за кредитами (Примітка 11)	4 275 184	4 072 860

Операції з пов'язаними сторонами були наступні:

	Шість місяців, що завершилися 30 червня	
	2022 р.	2021 р.
Дохід від продажу товарів	493 533	765 521
Дохід від надання послуг	20 842	7 849
Дохід від продажу майна та інших активів	-	12 393
Придбання товарів	26 196	86 040
Придбання нерухомості та інших активів	-	224 273
Послуги отримані	26 517	25 417
Нараховані відсотки по позиках	12 670	12 738

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 шість місяців, що завершилися 30 червня 2022 року, представлена короткостроковими виплатами у сумі 7 271 тисячі гривень (шість місяців, що завершилися 30 червня 2021 року – 4 688 тисяч гривень), яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» звіту про сукупний дохід.

8 Основні засоби

Станом на 30 червня 2023 року основні засоби складають:

	30 червня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Будівлі	220 459	223 670
Виробниче та інше обладнання	970 601	688 193
Аванси і незавершені капітальні інвестиції	44 897	394 038
Всього	1 235 957	1 305 901

За шість місяців, що закінчилися 30 червня 2022 року Компанія придбала основні засоби, а саме машини та обладнання вартістю 3 797 тисяч гривень (за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року: 246 067 тисяч гривень) з метою розширення виробничих ліній. Крім того, Компанія ввела в експлуатацію машин і обладнання на загальну суму 345 345 тисяч гривень (за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року: 65 777 тисяч гривень).

9 Запаси

Протягом шести місяців, що закінчилось 30 червня 2022 року Компанія списала запаси, що представляють собою готову продукцію, матеріали та запчастини вартістю 59 765 тисяч гривень (протягом шести місяців, що закінчилось 30 червня 2021 року: 12 780 тисяч гривень) внаслідок аналізу строків зберігання товарів. Сума цього списання була включена до складу інших операційних витрат в скороченому проміжному звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	30 червня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	158 404	117 245
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними сторонами	2 304 884	3 252 468
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(22 096)	(22 096)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	2 441 192	3 347 617

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за шість місяців, що завершилися 30 червня 2022 року, зменшилась на суму 906 425 тисяч гривень за рахунок погашення заборгованості покупцями за продукцію відвантаженою в минулих періодах.

Станом на 30 червня 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена, в основному передоплатою за акцизним податком за закупленими акцизними марками у розмірі 840 054 тисячі гривень (на 31 грудня 2021 року: 62 154 тисячі гривень).

11 Позикові кошти

Станом на 30 червня 2022 року та 31 грудня 2021 року небанківські позикові кошти Компанії деноміновані у доларах США та залучені у компанії групи Imperial Brands під процентну ставку 0.53% річних.

Станом на 30 червня 2022 року балансова вартість довгострокових зобов'язань за позиковими коштами складає 131 560 тисяч доларів або 3 848 773 тисячі гривень (на 31 грудня 2021 року: 128 145 тисяч доларів або 3 495 568 тисяч гривень) та відображена у звіті про фінансовий стан як Інші довгострокові зобов'язання.

Станом на 30 червня 2022 року балансова вартість короткострокових зобов'язань за позиковими коштами складає 14 576 тисяч доларів (заборгованість за тілом позики - 14 090 тисяч доларів та за відсотками - 486 тисяч доларів) або 426 411 тисяч гривень (заборгованість за тілом позики - 412 202 тисячі гривень та за відсотками - 14 209 тисяч гривень) та відображена у звіті про фінансовий стан як короткострокова заборгованість з пов'язаними особами в рядку «Інші поточні зобов'язання» (на 31 грудня 2021 року: 21 163 тисячі доларів (заборгованість за тілом позики - 21 090 тисяч доларів та заборгованість за відсотками 73 тисячі доларів) або 577 292 тисячі гривень (заборгованість за тілом позики - 575 297 тисяч гривень та заборгованість за відсотками - 1 995 тисяч гривень)).

Строки оплати по позиках станом на 30 червня 2022 року встановлено наступним чином:

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

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

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

Графіки оплати по вищевказаних позиках, процентна та ефективна ставки та інші умови договорів не змінювались протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2022 та 2021 року. Короткострокові зобов'язання у сумі 412 202 тисячі гривень на 30 червня 2022 року є простроченими (станом на 31 грудня 2021 року: 575 297 тисяч гривень).

Протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2022 року, Компанія погасила запозичення в сумі 196 505 тисяч гривень (7 000 тисяч доларів США) (протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року: 391 322 тисячі гривень (14 000 тисяч доларів США)). Виплата процентів за позиковими коштами за 6 місяців 2022 року та за 6 місяців 2021 року не здійснювалась.

Вищевказані позики визнані у фінансовій звітності за амортизованою вартістю із використанням середньої зваженої ефективної ставки 5,86% річних в 2022 та 2021 роках.

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

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

	Шість місяців, що завершилися 30 червня	
	2022 р.	2021 р.
Дохід від реалізації продукції на території України	236 745	392 823
Дохід від реалізації продукції за межі України	363 595	771 206
Дохід від реалізації послуг	15 495	3 709
Всього чистого доходу від реалізації продукції	615 835	1 167 738

13 Елементи доходів та витрат

	Шість місяців, що завершилися 30 червня	
	2022 р.	2021 р.
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(10 889)	(108 273)
Використані матеріали та компоненти	366 760	792 907
Собівартість реалізованих матеріалів	33 776	30 973
Витрати на виплати працівникам	98 947	79 978
Відрахування на соціальні заходи	19 868	16 451

Ремонт та поточне обслуговування обладнання, включаючи витрати на запчастини	12 939	22 583
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	69 525	60 717
Витрати на енергоносії та воду	22 760	13 433
Витрати на збут (роялті та маркетинг)	28 260	42 085
Транспортування продукції до покупця	7 589	28 710
Збитки мінус прибутки від курсової різниці (крім позикових коштів)	997	855
Інші операційні витрати	109 119	63 391
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію, адміністративних та інших операційних витрат	759 651	1 043 810

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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 2022 року, становила 3% (за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року: 18%).

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

15 Умовні та інші зобов'язання

Станом на 30 червня 2022 року та за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2022 року Компанія не мала відкритих судових справ та обмежених до використання грошових коштів.

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

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

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

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

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

16 Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 30 червня 2022 року та 31 грудня 2021 року усі фінансові активи обліковувались за амортизованою вартістю. Усі фінансові зобов'язання були класифіковані як фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

Станом на 30 червня 2022 року та 31 грудня 2021 року балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображених за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості.

17 Події після закінчення звітного періоду

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

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

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИЙОВА

Лариса ФУНДУРАТ

Two handwritten signatures in blue ink. The top signature is for Galina Vorobiyova and the bottom signature is for Larisa Fundurat. Each signature is written over a horizontal line.