

**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 2025 року**

Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 червня 2025 року	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 1 півріччя 2025 року	5
Звіт про рух грошових коштів за 1 півріччя 2025 року	7
Звіт про власний капітал за 1 півріччя 2025 року	8
Звіт про власний капітал за 1 півріччя 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	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 працівників ² : 389 Адреса, телефон: вул. Заболотного, 35, м. Київ, 03026, Україна, +380 44 201 29 93	Дата (рік/місяць/число)	Коди		
		2025	06	30
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	За ЄДРПОУ	20043260		
	За КАТОТТГ ¹	8036100000		
	За КОПФГ	230		
	За КВЕД	12.0		
		v		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 червня 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
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	1 004	1 565
первісна вартість		1001	47 463	47 343
накопичена амортизація		1002	(46 459)	(45 778)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	48 495	218 940
Основні засоби	8	1010	567 080	540 207
первісна вартість		1011	2 227 132	1 242 194
знос		1012	(1 660 052)	(1 701 987)
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	133 569
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	750 204	894 281
II. Оборотні активи				
Запаси	9	1100	735 402	781 410
виробничі запаси		1101	680 035	714 597
незавершене виробництво		1102	28 685	31 143
готова продукція		1103	26 682	35 670
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	7 265 409	8 133 833
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	67 777	42 825
з бюджетом	10	1135	116 567	249 336
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	36 134
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	1 013	3 182
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	651 210	208 692
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	651 210	208 692
Витрати майбутніх періодів		1170	1 230	4 093
Інші оборотні активи		1190	1 184	7 187
Усього за розділом II		1195	8 839 792	9 430 558
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	9 589 996	10 324 839

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 2025 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	783 671	1 055 287
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	922 518	1 194 134
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
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	-	-
Усього за розділом II		1595	73 683	73 683
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	152	58
товари, роботи, послуги		1615	783 534	871 502
розрахунками з бюджетом		1620	887 102	1 200 849
у тому числі з податку на прибуток		1621	41 611	-
розрахунками зі страхування		1625	764	1 647
розрахунками з оплати праці		1630	4 888	5 309
за одержаними авансами		1635	90	90
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення		1660	16 121	13 202
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	6 901 144	6 964 365
Усього за розділом III		1695	8 593 795	9 057 022
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	9 589 996	10 324 839

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		
2025	06	30
20043260		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 півріччя 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	1 721 413	1 078 100
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2050	(1 169 369)	(470 295)
Валовий:				
Прибуток		2090	552 044	607 805
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	37 632	30 522
Адміністративні витрати	13	2130	(79 540)	(69 497)
Витрати на збут	13	2150	(53 972)	(19 493)
Інші операційні витрати	13	2180	(108 602)	(42 136)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	347 562	507 201
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	68 619	106 922
Фінансові витрати		2250	(116 297)	(105 065)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(70)	(496 437)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	299 814	12 621
Збиток		2295	-	-
(Дохід) витрати з податку на прибуток	14	2300	(28 198)	(2 186)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	271 616	10 435
Збиток		2355	-	-

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	271 616	10 435

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 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	985 606	1 388 975
Витрати на оплату праці		2505	140 727	125 438
Відрахування на соціальні заходи		2510	27 686	24 863
Амортизація		2515	46 213	43 820
Інші операційні витрати		2520	222 683	145 208
Разом		2550	1 422 915	1 728 304

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

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	06	30
20043260		

Звіт про рух грошових коштів
за 1 півріччя 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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	12 995 120	15 346 767
Авансів замовників		3015	90	7 920
Надходження від повернення авансів		3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	27 544	19 125
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	8 166	7 324
Інші надходження		3095	1 647	2 651
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 289 462)	(1 695 711)
Праці		3105	(100 869)	(91 121)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(25 662)	(23 119)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(11 809 855)	(11 480 895)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(105 887)	(1 841)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(2 235 052)	(2 118 980)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		3118	(9 468 916)	(9 360 074)
Витрачання на оплату авансів		3135	(42 825)	(151 124)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 060)	(908)
Інші витрачання		3190	(9 432)	(5 854)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(246 598)	1 935 055
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	7	97 883
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	905	263
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(195 746)	(73 994)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(768)	(225)
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(195 602)	23 927
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	-	-
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	(95)	(108)
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(95)	(108)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(442 295)	1 958 874
Залишок коштів на початок року		3405	651 210	141 571
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(223)	625
Залишок коштів на кінець року		3415	208 692	2 101 070

Голова комісії з припинення

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Лариса ФУНДУРАТ

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

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2025	06	30
20043260		

Звіт про власний капітал
за 1 півріччя 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року:	4095	72 405	-	48 341	18 101	783 671	-	-	922 518
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	271 616	-	-	271 616
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	-	-	-	-	271 616	-	-	271 616
Залишок на кінець року (30 червня 2025 р.)	4300	72 405	-	48 341	18 101	1 055 287	-	-	1 194 134

Голова комісії з припинення

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИЙОВА

Лариса ФУНДУРАТ

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

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2024	06	30
20043260		

Звіт про власний капітал
за 1 півріччя 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року:	4095	72 405	-	48 341	18 101	325 101	-	-	463 948
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	10 435	-	-	10 435
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: Вкуп 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	-	-	-	-	10 435	-	-	10 435
Залишок на кінець року (30 червня 2024 р.)	4300	72 405	-	48 341	18 101	335 536	-	-	474 383

Голова комісії з припинення

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Мариса 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 «Реєтсма-Київ тютюнова фабрика». У 2007 році назву було змінено на Закрите акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна», а у 2011 році – на Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна». Материнською (холдинговою) компанією є «Імперіал Тобакко Оверсіз Холдінгз (2) Лімітед» (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 безперебійної 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 шість місяців, що закінчилися 30 червня 2025 року у розмірі

271 616 тисяч гривень (за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024 року: чистий прибуток у розмірі 10 435 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:

	30 червня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
1 долар США	41,6409	42,0390
1 євро	48,7823	43,926

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 2024 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 2025 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 2025 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були наступні:

	30 червня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки)	8 019 990	4 523 916
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	608 640	463 336
Заборгованість за кредитами (Примітка 11)	6 901 366	6 850 708

Операції з пов'язаними сторонами були наступні:

	Шість місяців, що завершилися 30 червня	
	2025 р.	2024 р.
Дохід від продажу товарів	1 409 581	492 310
Дохід від надання послуг	14 159	8 647
Придбання товарів	255 518	167 815
Послуги отримані	60 232	25 574
Нараховані відсотки по позиках	17 928	17 050

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 2025 року, представлена короткостроковими виплатами у сумі 13 100 тисяч гривень (шість місяців, що завершилися 30 червня 2024 року – 8 560 тисяч гривень), яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» звіту про сукупний дохід.

8 Основні засоби

Станом на 30 червня 2025 року основні засоби складають:

	30 червня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Будівлі	249 570	255 361
Виробниче та інше обладнання	290 637	311 719
Аванси і незавершені капітальні інвестиції	218 940	48 495
Всього	759 147	615 575

За шість місяців, що закінчились 30 червня 2025 року Компанія придбала основні засоби, а саме машини та обладнання вартістю 186 078 тисяч гривень (за шість місяців, що закінчились 30 червня 2024 року: 52 877 тисяч гривень) з метою розширення виробничих ліній. Крім того, Компанія ввела в експлуатацію машин і обладнання на загальну суму 18 654 тисяч гривень (за шість місяців, що закінчились 30 червня 2024 року: 22 457 тисяч гривень).

9 Запаси

Протягом шести місяців, що закінчилось 30 червня 2025 року Компанія списала запасів, що представляють собою готову продукцію, матеріали та запчастини вартістю 4 867 тисяч гривень (протягом шести місяців, що закінчилось 30 червня 2024 року списала запасів: 5 074 тисячі 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 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	136 759	2 764 409
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними сторонами	8 314 592	4 818 518
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(317 518)	(317 518)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	8 133 833	7 265 409

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за шість місяців, що завершилися 30 червня 2025 року, збільшилась на суму 868 424 тисячі гривень за рахунок збільшення обсягу відвантаженої продукції покупцям.

Станом на 30 червня 2025 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена, в основному передоплатою за акцизним податком за закупленими акцизними марками у розмірі 249 336 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року: 116 567 тисяч гривень).

11 Позикові кошти

Станом на 30 червня 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 30 червня 2025 року балансова вартість короткострокових зобов'язань за позиковими коштами складає 165 735 тисяч доларів (заборгованість за тілом позики – 162 770 тисяч доларів та за відсотками – 2 965 тисяч доларів) або 6 901 366 тисяч гривень (заборгованість за тілом позики - 6 777 893 тисячі гривень та за відсотками – 123 473 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 позиках станом на 30 червня 2025 року встановлено наступним чином:

30 вересня 2021 року - 14 090 тисяч доларів США (586 720 тисяч гривень);
30 вересня 2024 року - 62 000 тисячі доларів США (2 581 736 тисяч гривень);
30 вересня 2025 року - 87 910 тисяч доларів США (3 660 652 тисячі гривень).

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

30 вересня 2021 року – 14 090 тисяч доларів США (592 330 тисячі 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 позиках, процентна та ефективна ставки та інші умови договорів не змінювались протягом шести місяців, що закінчилися 30 червня 2025 та 2024 року. Короткострокові зобов'язання за позиковими коштами у сумі 14 090 тисяч доларів США (586 720 тисяч гривень) та у сумі 62 000 тисячі доларів США (2 581 736 тисяч гривень) на 30 червня 2025 року є простроченими (на 31 грудня 2024 року: 14 090 тисяч доларів США ((592 330 тисяч гривень) та 62 000 тисячі доларів США (2 606 418 тисяч гривень)).

Протягом шести місяців, що завершилися 30 червня 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)

	Шість місяців, що завершилися 30 червня	
	2025 р.	2024 р.
Дохід від реалізації продукції на території України	1 254 344	359 885
Дохід від реалізації продукції за межі України	459 370	368 017
Дохід від реалізації послуг	7 699	350 198
Всього чистого доходу від реалізації продукції	1 721 413	1 078 100

13 Елементи доходів та витрат

	Шість місяців, що завершилися 30 червня	
	2025 р.	2024 р.
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(11 446)	(170 537)
Використані матеріали та компоненти	925 060	1 338 799
Собівартість реалізованих матеріалів	14	2 226
Витрати на виплати працівникам	140 727	125 438
Відрахування на соціальні заходи	27 686	24 863
Ремонт та поточне обслуговування обладнання, включаючи витрати на запчастини	54 418	37 194
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	46 213	43 820
Витрати на енергоносії та воду	36 788	31 604
Витрати на збут (роялті та маркетинг)	49 443	15 491
Транспортування продукції до покупця	21 925	25 446
Збитки мінус прибутки від курсової різниці (крім позикових коштів)	58 286	-
Чисті збитки від операцій купівлі-продажу валюти	203	-
Інші операційні витрати	62 166	85 649
Собівартість матеріалів та компонентів використаних для контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи	-	(958 572)
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію, адміністративних та інших операційних витрат	1 411 483	601 421

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 2025 року, становила 9% (за шість місяців, що закінчилися 30 червня 2024 року: 17%).

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 2025 року та за шість місяців, що закінчились 30 червня 2025 року Компанія не мала відкритих судових справ та обмежених до використання грошових коштів.

16 Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 30 червня 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 30 червня 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 30.06.2025 року та була підписана від його імені:

Голова комісії з припинення

Галина ВОРОБИОВА

Головний бухгалтер

Лариса ФУНДУРАТ


