

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

**Проміжна фінансова звітність  
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності  
станом на та за дев'ять місяців, що завершилися  
30 вересня 2021 року**

## Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 вересня 2021 року .....	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2021 року .....	5
Звіт про рух грошових коштів за 9 місяців 2021 року .....	7
Звіт про власний капітал за 9 місяців 2021 року .....	8
Звіт про власний капітал за 9 місяців 2020 року .....	9
1 Загальна інформація .....	10
2 Умови, в яких працює Компанія .....	10
3 Основа складання фінансової звітності .....	10
4 Суттєві положення облікової політики .....	10
5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....	11
6 Нові стандарти і тлумачення .....	11
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	11
8 Основні засоби .....	12
9 Запаси .....	12
10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість .....	12
11 Позикові кошти .....	12
12 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	13
13 Елементи доходів та витрат .....	13
14 Податки на прибуток .....	14
15 Умовні та інші зобов'язання .....	14
16 Справедлива вартість фінансових інструментів .....	15

**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>: 366  
 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		
2021	09	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 вересня 2021 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	7 419	9 802
первісна вартість		1001	46 682	49 518
накопичена амортизація		1002	(39 263)	(39 716)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	146 758	387 881
Основні засоби	8	1010	934 060	917 879
первісна вартість		1011	1 947 806	1 969 429
знос		1012	(1 013 746)	(1 051 550)
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	6	143
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	3 475	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>1 091 718</b>	<b>1 315 705</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	9	1100	1 295 731	1 371 873
виробничі запаси		1101	1 234 948	1 319 613
незавершене виробництво		1102	28 126	23 931
готова продукція		1103	32 657	28 329
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	3 435 697	3 107 635
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	3 444	170 273
з бюджетом	10	1135	3 820	439 997
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	841	3 043
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	314 805	90 400
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	314 805	90 400
Витрати майбутніх періодів		1170	1 398	991
Інші оборотні активи		1190	365	767
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>5 056 101</b>	<b>5 184 979</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
		1200	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>6 147 819</b>	<b>6 500 684</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.

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 30 вересня 2021 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	910 763	1 419 422
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>1 049 610</b>	<b>1 558 269</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	2 454	1 252
Пенсійні зобов'язання		1505	53 160	53 160
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	3 436 960	3 360 468
Довгострокові забезпечення, включаючи довгострокові забезпечення персоналу		1520	2 998	2 998
Цільове фінансування		1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>3 495 572</b>	<b>3 417 878</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги		1615	399 419	275 798
розрахунками з бюджетом		1620	176 673	641 621
у тому числі з податку на прибуток		1621	21 892	35 533
розрахунками зі страхування		1625	590	1 000
розрахунками з оплати праці		1630	4 042	3 573
за одержаними авансами		1635	2 625	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення		1660	7 221	4 141
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	1 012 067	598 404
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>1 602 637</b>	<b>1 524 537</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
		1700	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>6 147 819</b>	<b>6 500 684</b>

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИЙОВА

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		
2021	09	30
20043260		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 9 місяців 2021 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	2 247 814	2 158 795
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2050	(1 716 108)	(1 605 831)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	<b>531 706</b>	<b>552 964</b>
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	185 133	143 437
Адміністративні витрати	13	2130	(91 840)	(94 612)
Витрати на збут	13	2150	(113 151)	(97 226)
Інші операційні витрати	13	2180	(37 983)	(264 450)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	<b>473 865</b>	<b>240 113</b>
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	901 860
Інші доходи		2240	300 324	11 547
Фінансові витрати		2250	(184 318)	(277 614)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(6 002)	(717 591)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		2290	<b>583 869</b>	<b>158 315</b>
Збиток		2295	-	-
(Дохід) витрати з податку на прибуток	14	2300	(75 210)	(22 064)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		2350	<b>508 659</b>	<b>136 251</b>
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	-	-
<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>508 659</b>	<b>136 251</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 9 місяців 2021 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	1 457 199	1 405 309
Витрати на оплату праці		2505	121 375	119 962
Відрахування на соціальні заходи		2510	24 791	24 353
Амортизація		2515	90 959	93 191
Інші операційні витрати		2520	218 990	391 314
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>1 913 314</b>	<b>2 034 129</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 Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Лариса ФУНДУРАТ

*(Handwritten signatures in blue ink)*

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство  
 «Імперіал Тобако Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2021	09	30
20043260		

**Звіт про рух грошових коштів**  
**за 9 місяців 2021 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	8 672 365	8 052 283
Авансів замовників		3015	-	-
Надходження від повернення авансів		3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	2 556	3 586
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	8 928	11 580
Інші надходження		3095	176 743	108 539
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(2 159 200)	(1 677 609)
Праці		3105	(89 752)	(90 304)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(23 805)	(23 893)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(5 819 359)	(5 419 621)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(62 771)	(76 912)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(773 315)	(869 512)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		3118	(4 983 273)	(4 473 197)
Витрачання на оплату авансів		3135	(170 273)	(14 093)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 170)	(934)
Інші витрачання		3190	(10 598)	(174 067)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>586 435</b>	<b>775 467</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	31 631	16 795
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	474	542
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(390 810)	(253 917)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(858)	(110)
Інші платежі		3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(359 563)</b>	<b>(236 690)</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	(391 322)	(251 434)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	(43 873)	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Інші платежі		3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(435 195)</b>	<b>(251 434)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>(208 323)</b>	<b>287 343</b>
Залишок коштів на початок року		3405	314 805	185 949
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(16 082)	32 082
<b>Залишок коштів на кінець року</b>		<b>3415</b>	<b>90 400</b>	<b>505 374</b>

Голова Правління

Головний бухгалтер

Галина ВОРОБИЙОВА

Тариса ФУНДУРАТ



*(Handwritten signatures in blue ink)*

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

Дата (рік/місяць/число)  
 Підприємство: Приватне акціонерне товариство  
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

За ЄДРПОУ

Коди		
2021	09	30
20043260		

**Звіт про власний капітал за  
9 місяців 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
<b>Залишок на початок року (1 січня 2021 р.)</b>	<b>4095</b>	<b>72 405</b>	-	<b>48 341</b>	<b>18 101</b>	<b>910 763</b>	-	-	<b>1 049 610</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>910 763</b>	-	-	<b>1 049 610</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>508 659</b>	-	-	<b>508 659</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: Внески до капіталу</b>	<b>4240</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
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>508 659</b>	-	-	<b>508 659</b>
<b>Залишок на кінець року (30 вересня 2021 р.)</b>	<b>4300</b>	<b>72 405</b>	-	<b>48 341</b>	<b>18 101</b>	<b>1 419 422</b>	-	-	<b>1 558 269</b>

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИЙОВА

Дариса ФУНДУРАТ

*(Handwritten signatures)*

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство  
«Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2020	09	30
20043260		

**Звіт про власний капітал за  
9 місяців 2020 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 2020 р.)	4095	72 405	-	42 695	18 101	632 361	-	-	765 562
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року:	4095	72 405	-	42 695	18 101	632 361	-	-	765 562
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	136 251	-	-	136 251
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	-	-	-	-	136 251	-	-	136 251
Залишок на кінець року (30 вересня 2020 р.)	4300	72 405	-	42 695	18 101	768 612	-	-	901 813

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБЙОВА

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 «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» (Велика Британія). Кінцевим власником Компанії є Imperial Brands PLC (Велика Британія).

**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

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Українська економіка значною мірою залежить від стану глобальної економіки. Протягом останніх років, економіка України демонструвала стабільне помірне зростання (2,4-3,4% на рік), за винятком 2020 року, коли ВВП скоротився на 4% в результаті пандемії COVID -19 та пов'язаних з нею обмежувальних заходів, запроваджених в Україні та за кордоном.

Продовження поширення у 2021 році пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримання обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Водночас покращився доступ населення до вакцинації та відбулись певні заходи з пом'якшення карантинних заходів в країні, що дозволило зробити кроки до відновлення нормальної роботи торгової команди.

Конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишається неврегульованим.

## 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 дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня 2021 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 2020 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 2020 року, яка була підготовлена у відповідності до МСФЗ.

### (б) Безперервність діяльності

Управлінський персонал склав цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності, з урахуванням фінансового стану Компанії, поточних планів, прибутковості діяльності та доступу до фінансових ресурсів, а також вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

## 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 вересня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
1 долар США	26,5760	28,2746
1 євро	30,9810	34,7396

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 2020 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 2021 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 вересня залишки за операціями з пов'язаними сторонами були наступні:

	30 вересня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки)	3 049 087	3 296 479
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	145 335	193 120
Заборгованість за кредитами (Примітка 11)	3 982 836	4 425 997

Операції з пов'язаними сторонами були наступні:

	Дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня	
	2021 р.	2020 р.
Дохід від продажу товарів	1 737 165	1 801 104
Дохід від надання послуг	12 656	14 134
Дохід від продажу майна та інших активів	12 393	9 113
Придбання товарів	121 573	149 833
Придбання нерухомості та інших активів	224 273	18 939
Послуги отримані	70 728	62 614
Нараховані відсотки по позиках	18 854	20 002

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 дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня 2021 року, представлена короткостроковими виплатами у сумі 7 063 тисячі гривень (дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня 2020 року – 6 456 тисяч гривень), яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» звіту про сукупний дохід.

## 8 Основні засоби

Станом на 30 вересня 2021 року основні засоби складають:

	30 вересня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Будівлі	207 588	212 455
Виробниче та інше обладнання	710 291	721 605
Аванси і незавершені капітальні інвестиції	387 881	146 758
<b>Всього</b>	<b>1 305 760</b>	<b>1 080 818</b>

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року Компанія придбала основні засоби, а саме машини та обладнання вартістю 254 502 тисячі гривень (за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року: 93 083 тисячі гривень). Крім того, Компанія ввела в експлуатацію машин і обладнання на загальну суму 68 687 тисяч гривень (за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року: 22 182 тисячі гривень).

## 9 Запаси

Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року Компанія списала запаси, що представляють собою готову продукцію, матеріали та запчастини вартістю 17 801 тисяч гривні внаслідок аналізу строків зберігання товарів (протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року: 33 922 тисячі гривні). 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 вересня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	58 766	139 436
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними сторонами	3 061 641	3 309 033
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(12 772)	(12 772)
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю</b>	<b>3 107 635</b>	<b>3 435 697</b>

Поточна торгова дебіторська заборгованість за дев'ять місяців 2021 року зменшилась на суму 328 062 тисячі гривень за рахунок погашення заборгованості покупцями за продукцію відвантажену в минулих періодах.

Станом на 30 вересня 2021 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена, в основному передоплатою за акцизним податком за закупленими акцизними марками у розмірі 439 997 тисячі гривень (на 31 грудня 2020 року: 3 820 тисяч гривень).

## 11 Позикові кошти

Станом на 30 вересня 2021 року та 31 грудня 2020 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 вересня 2021 року балансова вартість таких довгострокових зобов'язань склала 126 447 тисяч доларів США або 3 360 468 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року: 121 556 тисяч доларів США або 3 436 960 тисяч гривень).

Станом на 30 вересня 2021 року балансова вартість таких короткострокових зобов'язань склала 21 161 тисяча доларів США (позика – 21 090 тисяч доларів США та відсотки - 71 тисяча доларів США) або 562 369 тисяч гривень (позика – 560 488 тисяч гривень та відсотки – 1 881 тисяча гривень). Станом на 31 грудня 2020 року: 36 116 тисяч доларів США (позика – 35 090 тисяч доларів США та відсотки 1 026 тисяч доларів США) або 1 021 170 тисяч гривень (позика – 992 156 тисяч гривень та відсотки – 29 014 тисячі гривень).

Строки оплати по позиках станом на 30 вересня 2021 року встановлено наступним чином:

30 вересня 2021 року – 21 090 тисяч доларів США (560 488 тисяч гривень);  
30 вересня 2023 року - 62 000 тисяч доларів США (1 647 712 тисяч гривень);  
30 вересня 2025 року - 87 910 тисяч доларів США (2 336 296 тисяч гривень).

Строки оплати по позиках станом на 31 грудня 2020 року встановлено наступним чином:

30 вересня 2021 року – 35 090 тисяч доларів США (992 156 тисяч гривень);  
30 вересня 2023 року – 62 000 тисяч доларів США (1 753 025 тисяч гривень);  
30 вересня 2025 року – 87 910 тисяч доларів США (2 485 620 тисяч гривень).

Графіки оплати по вищевказаних позиках, процентна та ефективна ставки та інші умови договорів не змінювались станом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 та 2020 року.

Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, Компанія погасила запозичення в сумі 391 322 тисячі гривень (14 000 тисяч доларів США), (протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року: 251 434 тисячі гривень (9 900 тисяч доларів США)). Виплата процентів за позиковими коштами за 9 місяців 2021 року 43 873 тисячі гривень (1 609 тисяч доларів США), (протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року: виплата не здійснювалась).

Вищевказані позики визнані у фінансовій звітності за амортизованою вартістю із використанням середньої зваженої ефективної ставки 5,86% річних в 2021 та 2020 роках.

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

Дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня

	2021 р.	2020 р.
Дохід від реалізації продукції на території України	834 646	808 754
Дохід від реалізації продукції за межі України	1 406 655	1 345 460
Дохід від реалізації послуг	6 513	4 581
<b>Всього чистого доходу від реалізації продукції</b>	<b>2 247 814</b>	<b>2 158 795</b>

## 13 Елементи доходів та витрат

Дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня

	2021 р.	2020 р.
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	8 523	(8 901)
Використані матеріали та компоненти	1 407 374	1 360 799
Собівартість реалізованих матеріалів	37 245	36 891
Витрати на виплати працівникам	121 375	119 962
Відрахування на соціальні заходи	24 791	24 353
Ремонт та поточне обслуговування обладнання, включаючи витрати на запчастини	38 865	30 966
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	90 959	93 191
Витрати на енергоносії та воду	23 544	19 130
Витрати на збут (роялті та маркетинг)	76 569	69 004

Транспортування продукції до покупця	31 795	27 402
Збитки мінус прибутки від курсової різниці (крім позикових коштів)	1 911	7 094
Інші операційні витрати	96 131	282 248
<b>Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію, адміністративних та інших операційних витрат</b>	<b>1 959 082</b>	<b>2 062 119</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 дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, становила 13% (за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року: 14%).

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 вересня 2021 року та за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року Компанія не мала відкритих судових справ та обмежених до використання грошових коштів.

Обмежені до використання грошові кошти за рішенням суду протягом дев'яти місяців, що завершилися 30 вересня 2021 року, були розблоковані в сумі 3 475 тисяч гривень та відповідно закрито рахунок в АТ «ІНГ Банк Україна».

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 керівництво 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.

10 жовтня 2019 року Антимонопольний комітет України (АМКУ) прийняв рішення проти Компанії та нараховував штраф у розмірі 167 120 тисяч гривень. АМКУ звинувачував Компанію та інші компанії тютюнової галузі України у порушенні, передбачених у пунктом 5 частини другої статті 6 та пунктом 1 статті 50 Закону України Про захист економічної конкуренції, у вигляді антиконкурентних узгоджених дій, які стосуються обмеження доступу інших суб'єктів господарювання (покупців) на ринок первинного продажу виробниками сигарет. Компанія оскаржила рішення АМКУ у суді. 20 липня 2020 року Компанія отримала негативне рішення Господарського суду м. Києва у справі 910/17310/19 і 21 липня 2020 року сплатила штраф виключно з метою уникнення нарахування щоденної пені з прострочення оплати штрафу, яка відповідно до ч. 5 ст. 56 Закону України «Про захист економічної конкуренції» дорівнює 1,5% від суми штрафу за кожний день прострочення сплати штрафу.

Компанія подала скаргу до Північного апеляційного господарського суду і 2 лютого 2021 року судом було відмовлено у задоволенні апеляційної скарги і Компанія направила касаційну скаргу до Верховного суду України.

1 червня 2021 року Верховним Судом прийнято постанову у справі № 910/17310/19, якою задоволено касаційну скаргу приватного акціонерного товариства "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 02 лютого 2021 року, рішення суду першої інстанції та визнано недійсними 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 р. Компанією отримано належним чином засвідчена копія постанови у справі № 910/17310/19 від 01.21.2021 р. та 12 липня 2021 року грошові кошти у розмірі 167 120 тисяч гривень надійшли на поточний рахунок Компанії. Сума отриманого відшкодування наведено у звіті про рух грошових коштів за дев'ять місяців 2021 року в рядку інші надходження, а у звіті про сукупний дохід за дев'ять місяців 2021 року відображено у складі інших операційних доходів.

## 16 Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 30 вересня 2021 року та 31 грудня 2020 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 вересня 2021 року та 31 грудня 2020 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 08 листопада 2021 року та була підписана від його імені:

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБІЙОВА

Лариса ФУНДУРАТ