

**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 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»	Дата (рік/місяць/число)	Коди		
		2022	09	30
Територія: м. Київ, Україна	За ЄДРПОУ	20043260		
Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство	За КАТОТТГ <sup>1</sup>	8036100000		
Вид економічної діяльності: виробництво тютюнових виробів	За КОПФГ	230		
Середня кількість працівників <sup>2</sup> : 356	За КВЕД	12.0		
Адреса, телефон: вул. Заболотного, 35, м. Київ, 03026, Україна, +380 44 201 29 93				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		v		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 30 вересня 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
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи		1000	8 756	5 521
первісна вартість		1001	50 133	47 623
накопичена амортизація		1002	(41 377)	(42 102)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	394 038	41 727
Основні засоби	8	1010	911 863	1 180 847
первісна вартість		1011	1 991 583	2 320 687
знос		1012	(1 079 720)	(1 139 840)
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	23
Відстрочені податкові активи		1045	1 014	18 760
Інші необоротні активи		1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>1 315 797</b>	<b>1 246 878</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	9	1100	1 342 808	1 229 794
виробничі запаси		1101	1 305 495	1 196 076
незавершене виробництво		1102	21 863	15 604
готова продукція		1103	15 450	18 114
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	3 347 617	4 279 024
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	3 429	34 051
з бюджетом	10	1135	62 154	955 614
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	509	588
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	228 174	509 514
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	228 174	509 514
Витрати майбутніх періодів		1170	8 807	11 320
Інші оборотні активи		1190	426	999
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>4 993 924</b>	<b>7 020 904</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
		<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>6 309 721</b>	<b>8 267 782</b>

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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

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

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 30 вересня 2022 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	1 488 481	136 697
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>1 627 328</b>	<b>275 544</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
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	4 875 856
Довгострокові забезпечення, включаючи довгострокові забезпечення персоналу		1520	2 482	2 482
		1521	2 482	2 482
Цільове фінансування		1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>3 553 586</b>	<b>4 933 874</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	313 398	507 956
розрахунками з бюджетом		1620	207 272	1 951 139
у тому числі з податку на прибуток		1621	17 423	-
розрахунками зі страхування		1625	313	1 174
розрахунками з оплати праці		1630	4 289	4 877
за одержаними авансами		1635	90	90
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення		1660	4 716	3 285
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	598 729	589 843
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>1 128 807</b>	<b>3 058 364</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>6 309 721</b>	<b>8 267 782</b>

Голова Правління

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		
2022	09	30
20043260		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 9 місяців 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	1 471 270	2 247 814
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2050	(1 116 068)	(1 716 108)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	<b>355 202</b>	<b>531 706</b>
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	81 930	185 133
Адміністративні витрати	13	2130	(87 480)	(91 840)
Витрати на збут	13	2150	(63 988)	(113 151)
Інші операційні витрати	13	2180	(115 430)	(37 983)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	<b>170 234</b>	<b>473 865</b>
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	1 859	300 324
Фінансові витрати		2250	(185 202)	(184 318)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(1 356 421)	(6 002)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		2290	-	<b>583 869</b>
Збиток		2295	(1 369 530)	-
(Дохід) витрати з податку на прибуток	14	2300	17 746	(75 210)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		2350	-	<b>508 659</b>
Збиток		2355	(1 351 784)	-

**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>(1 351 784)</b>	<b>508 659</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 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	1 124 544	1 457 199
Витрати на оплату праці		2505	149 345	121 375
Відрахування на соціальні заходи		2510	30 138	24 791
Амортизація		2515	105 241	90 959
Інші операційні витрати		2520	213 148	218 990
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>1 622 416</b>	<b>1 913 314</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 ВОРОБІЙОВА

Лариса ФУНДУРАТ

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

Дата (рік/місяць/число)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство  
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

За ЄДРПОУ

Коди		
2022	09	30
20043260		

**Звіт про рух грошових коштів**  
**за 9 місяців 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
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	10 325 393	8 672 365
Авансів замовників		3015	90	-
Надходження від повернення авансів		3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	5 285	2 556
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	67	-
Надходження від операційної оренди		3040	9 727	8 928
Інші надходження		3095	28 370	176 743
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 305 021)	(2 159 200)
Праці		3105	(102 922)	(89 752)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(26 673)	(23 805)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(8 402 781)	(5 819 359)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(17 423)	(62 771)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(1 203 501)	(773 315)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		3118	(7 181 857)	(4 983 273)
Витрачання на оплату авансів		3135	(34 051)	(170 273)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 299)	(1 170)
Інші витрачання		3190	(9 653)	(10 598)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>486 532</b>	<b>586 435</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	24	31 631
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	518	474
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(45 816)	(390 810)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(404)	(858)
Інші платежі		3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(45 678)</b>	<b>(359 563)</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	(196 505)	(391 322)
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>(196 505)</b>	<b>(435 195)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>244 349</b>	<b>(208 323)</b>
Залишок коштів на початок року		3405	228 174	314 805
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	36 991	(16 082)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>		<b>3415</b>	<b>509 514</b>	<b>90 400</b>

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИЙОВА

Лариса ФУНДУРАТ

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		
2022	09	30
20043260		

**Звіт про власний капітал за  
 9 місяців 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
<b>Залишок на початок року (1 січня 2022 р.)</b>	<b>4095</b>	<b>72 405</b>	-	<b>48 341</b>	<b>18 101</b>	<b>1 488 481</b>	-	-	<b>1 627 328</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>1 488 481</b>	-	-	<b>1 627 328</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(1 351 784)</b>	-	-	<b>(1 351 784)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(1 351 784)</b>	-	-	<b>(1 351 784)</b>
<b>Залишок на кінець року (30 вересня 2022 р.)</b>	<b>4300</b>	<b>72 405</b>	-	<b>48 341</b>	<b>18 101</b>	<b>136 697</b>	-	-	<b>275 544</b>

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Лариса 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		
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
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	-	-	-	-	508 659	-	-	508 659
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	-	-	-	-	508 659	-	-	508 659
Залишок на кінець року (30 вересня 2021 р.)	4300	72 405	-	48 341	18 101	1 419 422	-	-	1 558 269

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБІОВА

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. Военні 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 дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня 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 uszkodження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури в зв'язку із блокуванням морських портів, що унеможливує доставку сировини для виробництва від постачальників та продукції до покупців Чорним морем;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю.

Станом на дату затвердження з фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 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 дев'ять місяців, що закінчились 30 вересня 2022 року у розмірі 1 351 784 тисячі гривень (за дев'ять місяців, що закінчились 30 вересня 2021 року: чистий прибуток у розмірі 508 659 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 реструктуризувати 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 вересня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1 долар США	36,5686	27,2782
1 євро	35,5611	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 2021 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 2022 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки)	3 197 049	3 230 542
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	179 431	135 810
Заборгованість за кредитами (Примітка 11)	5 416 480	4 072 860

Операції з пов'язаними сторонами були наступні:

	Дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня	
	2022 р.	2021 р.
Дохід від продажу товарів	1 187 705	1 737 165
Дохід від надання послуг	31 528	12 656
Дохід від продажу майна та інших активів	-	12 393
Придбання товарів	49 100	121 573
Придбання нерухомості та інших активів	-	224 273
Послуги отримані	55 732	70 728
Нараховані відсотки по позиках	20 681	18 854

## Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

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 2022 року, представлена короткостроковими виплатами у сумі 10 749 тисяч гривень (дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня 2021 року – 7 063 тисячі гривень), яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» звіту про сукупний дохід.

### 8 Основні засоби

Станом на 30 вересня 2022 року основні засоби складають:

	30 вересня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Будівлі	218 336	223 670
Виробниче та інше обладнання	962 511	688 193
Аванси і незавершені капітальні інвестиції	41 727	394 038
<b>Всього</b>	<b>1 222 574</b>	<b>1 305 901</b>

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 року Компанія придбала основні засоби, а саме машини та обладнання вартістю 17 375 тисяч гривень (за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року: 254 502 тисячі гривень). Крім того, Компанія ввела в експлуатацію машин і обладнання на загальну суму 369 686 тисяч гривень (за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року: 68 687 тисяч гривень).

### 9 Запаси

Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 року Компанія списала запаси, що представляють собою готову продукцію, матеріали та запчастини вартістю 39 626 тисяч гривні внаслідок аналізу строків зберігання товарів (протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року: 17 801 тисяча 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	1 082 318	117 245
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними сторонами	3 218 976	3 252 468
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(22 270)	(22 096)
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю</b>	<b>4 279 024</b>	<b>3 347 617</b>

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня 2022 року, збільшилась на суму 931 407 тисяч гривень за рахунок початку співпраці з ПрАТ "Філіп Моріс Україна" по контрактному виробництву готової продукції.

Станом на 30 вересня 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена, в основному передоплатою за акцизним податком за закупленими акцизними марками у розмірі 955 614 тисячі гривень (на 31 грудня 2021 року: 62 154 тисячі гривень).

### 11 Позикові кошти

Станом на 30 вересня 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 вересня 2022 року балансова вартість таких довгострокових зобов'язань склала 133 335 тисяч доларів США або 4 875 856 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 128 145 тисяч доларів США або 3 495 568 тисяч гривень).

Станом на 30 вересня 2022 року балансова вартість таких короткострокових зобов'язань склала 14 784 тисячі доларів США (позика - 14 090 тисяч доларів США та відсотки - 694 тисячі доларів США) або 540 625 тисяч гривень (позика - 515 252 тисячі гривень та відсотки - 25 372 тисячі гривень). Станом на 31 грудня 2021 року: 21 163 тисячі доларів США (позика - 21 090 тисяч доларів США та відсотки 73 тисячі доларів США) або 577 292 тисячі гривень (позика - 575 297 тисяч гривень та відсотки - 1 995 тисяч гривень).

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

30 вересня 2021 року - 14 090 тисяч доларів США (515 252 тисячі гривень);  
30 вересня 2023 року - 62 000 тисяч доларів США (2 267 253 тисячі гривень);  
30 вересня 2025 року - 87 910 тисяч доларів США (3 214 746 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 станом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 та 2021 року. Короткострокові зобов'язання у сумі 515 252 тисячі гривень на 30 вересня 2022 року є простроченими (станом на 31 грудня 2021 року: 575 297 тисяч гривень).

Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 31 вересня 2022 року, Компанія погасила запозичення в сумі 196 505 тисяч гривень (7 000 тисяч доларів США (протягом дев'яти місяців, що закінчились 30 вересня 2021 року: 391 322 тисячі гривень (14 000 тисяч доларів США)). Виплата процентів за позиковими коштами за 9 місяців 2022 року не здійснювалась (було сплачено за 9 місяців 2021 року: 43 873 тисячі гривень (1 609 тисяч доларів США)).

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 вище після повномасштабного вторгнення РФ в Україну НБУ звів 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)

Дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня

	2022 р.	2021 р.
Дохід від реалізації продукції на території України	845 630	834 646
Дохід від реалізації продукції за межі України	476 583	1 406 655
Дохід від реалізації послуг	149 057	6 513
<b>Всього чистого доходу від реалізації продукції</b>	<b>1 471 270</b>	<b>2 247 814</b>

## 13 Елементи доходів та витрат

Дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня

	2022 р.	2021 р.
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	3 595	8 523
Використані матеріали та компоненти	1 065 916	1 407 374
Собівартість реалізованих матеріалів	34 658	37 245
Витрати на виплати працівникам	149 345	121 375

Відрахування на соціальні заходи	30 138	24 791
Ремонт та поточне обслуговування обладнання, включаючи витрати на запчастини	26 301	38 865
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	105 241	90 959
Витрати на енергоносії та воду	38 294	23 544
Витрати на збут (роялті та маркетинг)	63 588	76 569
Транспортування продукції до покупця	16 321	31 795
Збитки мінус прибутки від курсової різниці (крім позикових коштів)	2 505	1 911
Інші операційні витрати	124 767	96 131
Собівартість послуг контрактного виробництва тютюнових виробів для непов'язаної особи	(277 703)	
<b>Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію, адміністративних та інших операційних витрат</b>	<b>1 382 966</b>	<b>1 959 082</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 2022 року, становила 1% (за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року: 13%).

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 відрізнитися від ефективної ставки оподаткування, розрахованої управлінським персоналом для річної фінансової звітності.

#### 15 Умовні та інші зобов'язання

Станом на 30 вересня 2022 року та за три місяця, що закінчилися 30 вересня 2022 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».

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 дійсними 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 вересня 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 вересня 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 лютого 2024 року та була підписана від його імені:

Голова Правління

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Лариса ФУНДУРАТ