

**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 2024 року**

Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 вересня 2024 року	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2024 року	5
Звіт про рух грошових коштів за 9 місяців 2024 рік	7
Звіт про власний капітал за 9 місяців 2024 року	8
Звіт про власний капітал за 9 місяців 2023 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 працівників²: 383
 Адреса, телефон: вул. Заболотного, 35, м. Київ, 03026, Україна,
 +380 44 201 29 93

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ
 За КАТОТТГ¹
 За КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2024	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 2024 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	2 816	1276
первісна вартість		1001	47 367	47 384
накопичена амортизація		1002	(44 551)	(46 108)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	41 620	59 390
Основні засоби	8	1010	574 600	568 866
первісна вартість		1011	2 163 553	2 206 793
знос		1012	(1 588 953)	(1 637 927)
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	127 650	131 190
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	746 686	760 722
II. Оборотні активи				
Запаси	9	1100	720 202	756 992
виробничі запаси		1101	680 966	714 146
незавершене виробництво		1102	18 650	17 382
готова продукція		1103	20 586	25 464
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	5 876 327	6 393 367
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	152 428	182 876
з бюджетом	10	1135	40 810	1 358 985
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	399	464
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	141 571	2 430 386
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	141 571	2 430 386
Витрати майбутніх періодів		1170	4 808	458
Інші оборотні активи		1190	930	3 312
Усього за розділом II		1195	6 937 475	11 126 840
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200	84 800	-
Баланс		1300	7 768 961	11 887 562

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 вересня 2024 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	325 101	611 527
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	463 948	750 374
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	55 181	55 181
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	3 029 117	-
Довгострокові забезпечення, включаючи довгострокові забезпечення персоналу		1520	1 531	1 531
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	3 085 829	56 712
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	182	203
товари, роботи, послуги		1615	533 158	677 881
розрахунками з бюджетом		1620	669 370	3 660 989
у тому числі з податку на прибуток		1621	1 841	4 165
розрахунками зі страхування		1625	707	1 721
розрахунками з оплати праці		1630	5 199	6 574
за одержаними авансами		1635	90	196
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення		1660	14 854	9 148
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	2 995 624	6 723 764
Усього за розділом III		1695	4 219 184	11 080 476
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	7 768 961	11 887 562

Голова комісії з припинення

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Лариса ФУНДУРАТ

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2024	09	30
20043260		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 місяців 2024 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	2 229 637	2 395 346
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2050	(1 085 447)	(1 505 246)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 144 190	890 100
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	42 142	109 025
Адміністративні витрати		2130	(107 521)	(89 904)
Витрати на збут		2150	(52 479)	(68 062)
Інші операційні витрати		2180	(101 948)	(57 683)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	924 384	783 476
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	112 416	5 785
Фінансові витрати		2250	(161 659)	(225 131)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(588 090)	(637 644)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	287 051	-
Збиток		2295	-	(73 514)
(Дохід) витрати з податку на прибуток	14	2300	(625)	97 313
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	286 426	23 799
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	286 426	23 799

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2024 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	2 219 193	1 936 827
Витрати на оплату праці		2505	191 294	175 681
Відрахування на соціальні заходи		2510	38 163	36 043
Амортизація		2515	66 758	102 986
Інші операційні витрати		2520	281 520	234 365
Разом		2550	2 796 928	2 485 902

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 ВОРОБІЙОВА

Мариса 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		
2024	09	30
20043260		

Звіт про рух грошових коштів
за 9 місяців 2024 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	25 429 756	20 032 343
Авансів замовників		3015	196	90
Надходження від повернення авансів		3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	27 630	17 987
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	10 985	9 734
Інші надходження		3095	5 430	3 931
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(2 680 964)	(2 145 002)
Праці		3105	(139 802)	(119 699)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(35 068)	(30 786)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(20 130 843)	(15 874 180)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(1 841)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(3 569 329)	(2 837 976)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		3118	(16 559 673)	(13 046 204)
Витрачання на оплату авансів		3135	(182 876)	(165 511)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 462)	(1 254)
Інші витрачання		3190	(7 841)	(7 951)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	2 295 141	1 709 602
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	104 061	293
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	423	404
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(110 471)	(57 416)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(585)	(335)
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(6 572)	(57 054)
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	(108)	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(108)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	2 288 461	1 652 548
Залишок коштів на початок року		3405	141 571	126 176
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	354	(6 748)
Залишок коштів на кінець року		3415	2 430 386	1 771 976

Голова комісії з припинення

Галина ВОРОБІЙОВА

Головний бухгалтер

Мариса ФУНДУРАТ



(Handwritten signatures)

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

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

Дата (рік/місяць/число)

Коди		
2024	09	30
20043260		

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

За ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за 9 місяців 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	-	-	-	-	286 427	-	-	286 427
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	-	-	-	-	286 427	-	-	286 427
Залишок на кінець року (30 вересня 2024 р.)	4300	72 405	-	48 341	18 101	611 528	-	-	750 375

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		
2023	09	30
20043260		

Звіт про власний капітал
за 9 місяців 2023 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 2023 р.)	4095	72 405	-	48 341	18 101	159 322	-	-	298 169
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року:	4095	72 405	-	48 341	18 101	159 322	-	-	298 169
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	23 799	-	-	23 799
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	-	-	-	-	23 799	-	-	23 799
Залишок на кінець року (30 вересня 2023 р.)	4300	72 405	-	48 341	18 101	183 121	-	-	321 968

Голова комісії з припинення

Головний бухгалтер



Галина ВОРОБИОВА

Лариса ФУНДУРАТ

(Handwritten signatures in blue ink)

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.

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 дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня 2024 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 2023 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 2023 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. Виробничі потужності та інші активи Компанії не знаходяться в районах ведення активних бойових дій. Однак, внаслідок масованої російської атаки на місто Київ в ніч на 28 травня 2023 року частина запасів та основних засобів Компанії була пошкоджена або знищена. Балансова вартість знищених запасів у сумі 172 287 тис. грн, включаючи витрати на їхнє сортування, транспортування та спеціалізовану утилізацію, які управлінський персонал Компанії вважає такими, що безпосередньо пов'язані з війною, були визнані протягом 2023 року у складі рядка 2270 «Інші витрати» звіту про сукупний дохід. Також, управлінський персонал Компанії оцінює витрати на відновлення пошкоджених будівель та обладнання в сумі 95 000 тис. грн.

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 дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року у розмірі 286 426 тисяч гривень (за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023 року: чистий прибуток у розмірі 23 799 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 вересня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
1 долар США	41,1664	37,9824
1 євро	45,9541	42,2079

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 2023 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 2024 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 2024 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були наступні:

	30 вересня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки)	6 079 443	4 101 363
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	378 991	282 688
Заборгованість за кредитами (Примітка 11)	6 651 575	5 984 670

Операції з пов'язаними сторонами були наступні:

	Дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня	
	2024 р.	2023 р.
Дохід від продажу товарів	1 345 373	1 515 495
Дохід від надання послуг	15 262	15 122
Придбання товарів	259 361	110 916
Послуги отримані	66 929	102 884
Нараховані відсотки по позиках	26 060	23 774

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 2024 року, представлена короткостроковими виплатами у сумі 13 119 тисяч гривень (дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня 2023 року – 10 848 тисяч гривень), яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» звіту про сукупний дохід.

8 Основні засоби

Станом на 30 вересня 2024 року основні засоби складають:

	30 вересня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Будівлі	241 447	211 824
Виробниче та інше обладнання	327 420	362 776
Аванси і незавершені капітальні інвестиції	59 390	41 620
Всього	628 257	616 220

Незавершені капітальні інвестиції – це переважно придбані машини та обладнання, що не введені в експлуатацію.

За дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року Компанія придбала основні засоби, а саме машини та обладнання вартістю 77 333 тисячі гривень (за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023 року: 50 246 тисяч гривень) з метою розширення виробничих ліній. Крім того, Компанія ввела в експлуатацію машин і обладнання на загальну суму 59 563 тисячі гривень (за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023 року: 12 356 тисяч гривень).

9 Запаси

Протягом дев'яти місяців, що закінчилось 30 вересня 2024 року Компанія списала запасів, що представляють собою готову продукцію, матеріали та запчастини вартістю 16 464 тисячі гривень (протягом дев'яти місяців, що закінчилось 30 вересня 2023 року сторнувала списання запасів: 5 906 тисяч гривень) внаслідок аналізу строків зберігання товарів. Сума цього списання (сторнування) була включена до складу інших операційних витрат в скороченому проміжному звіті про прибутки або збитки.

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	30 вересня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	329 809	1 790 849
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними сторонами	6 314 812	4 336 732
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(251 254)	(251 254)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	6 393 367	5 876 327

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за дев'ять місяців, що завершилися

30 вересня 2024 року, збільшилась на суму 517 040 тисяч гривень за рахунок збільшення обсягу відвантаженої продукції покупцям.

Станом на 30 вересня 2024 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена, в основному передплатою за акцизним податком за закупленими акцизними марками у розмірі 1 358 985 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року: 40 810 тисяч гривень).

11 Позикові кошти

Станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 року компанія не має довгострокових зобов'язань за позиковими коштами (на 31 грудня 2023 року: 79 747 тисяч доларів або 3 028 966 тисяч гривень, яка відображена у звіті про фінансовий стан як Інші довгострокові зобов'язання).

Станом на 30 вересня 2024 року балансова вартість короткострокових зобов'язань за позиковими коштами складає 161 577 тисяч доларів (заборгованість за тілом позики – 159 230 тисяч доларів та за відсотками – 2 347 тисяч доларів) або 6 651 575 тисяч гривень (заборгованість за тілом позики – 6 554 933 тисячі гривень та за відсотками – 96 642 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 2023 року: 77 817 тисяч доларів (заборгованість за тілом позики – 76 090 тисяч доларів та заборгованість за відсотками 1 727 тисяч доларів) або 2 955 704 тисячі гривень (заборгованість за тілом позики – 2 890 081 тисяча гривень та заборгованість за відсотками – 65 623 тисячі гривень)).

Строки оплати по позиках станом на 30 вересня 2024 року встановлено наступним чином:

- 30 вересня 2021 року - 14 090 тисяч доларів США (580 035 тисяч гривень);
- 30 вересня 2023 року - 62 000 тисяч доларів США (2 552 317 тисяч гривень);
- 30 вересня 2025 року - 87 910 тисяч доларів США (3 618 938 тисяч гривень).

Строки оплати по позиках станом на 31 грудня 2023 року встановлено наступним чином:

- 30 вересня 2021 року – 14 090 тисяч доларів США (535 172 тисячі гривень);
- 30 вересня 2023 року – 62 000 тисяч доларів США (2 354 909 тисяч гривень);
- 30 вересня 2025 року – 87 910 тисяч доларів США (3 339 033 тисячі гривень).

Графіки оплати по вищевказаних позиках, процентна та ефективна ставки та інші умови договорів не змінювались протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 та 2023 року. Короткострокові зобов'язання за позиковими коштами у сумі 14 090 тисяч доларів США (580 035 тисяч гривень) та у сумі 62 000 тисяч доларів США 2 552 317 тисяч гривень) на 30 вересня 2024 року є простроченими (на 31 грудня 2023 року: 14 090 тисяч доларів США (535 172 тисячі гривень) та 62 000 тисячі доларів США (2 354 909 тисяч гривень)).

Протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року та 2023 року, 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 2024 та 2023 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)

	Дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня	
	2024 р.	2023 р.
Дохід від реалізації продукції на території України	1 154 558	1 294 462
Дохід від реалізації продукції за межі України	520 338	593 839
Дохід від реалізації послуг	554 741	507 045
Всього чистого доходу від реалізації продукції	2 229 637	2 395 346

13 Елементи доходів та витрат

Дев'ять місяців, що завершилися 30 вересня

	2024 р.	2023 р.
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(3 610)	(11 533)
Використані матеріали та компоненти	2 114 638	1 861 822
Собівартість реалізованих матеріалів	12 974	1 506
Витрати на виплати працівникам	191 294	175 681
Відрахування на соціальні заходи	38 163	36 043
Ремонт та поточне обслуговування обладнання, включаючи витрати на запчастини	72 359	43 688
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	66 758	102 986
Витрати на енергоносії та воду	59 900	45 595
Витрати на збут (роялті та маркетинг)	46 424	63 126
Транспортування продукції до покупця	34 526	56 333
Збитки мінус прибутки від курсової різниці (крім позикових коштів)	30 435	6 978
Інші операційні витрати	142 431	93 650
Собівартість матеріалів та компонентів використаних для контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи	(1 458 897)	(754 980)
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію, адміністративних та інших операційних витрат	1 347 395	1 720 895

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 2024 року, становила 0% (за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023 року: 132%).

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 2024 року та за дев'ять місяців, що закінчились 30 вересня 2024 року Компанія не мала відкритих судових справ та обмежених до використання грошових коштів.

16 Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 року та 31 грудня 2023 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 16.06.2025 року та була підписана від його імені:

Голова комісії з припинення

Галина ВОРОБИОВА

Головний бухгалтер

Мариса ФУНДУРАТ



Two handwritten signatures in blue ink. The top signature is for Galina Vorobiova and the bottom one is for Marisa Fundurat. Both signatures are written over horizontal lines.