

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

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що завершився 31 грудня 2020 року**

Зміст

Звіт про управління (a)

Звіт незалежного аудитора (i)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про сукупний дохід	3
Звіт про власний капітал	5
Звіт про рух грошових коштів	7
Примітки до фінансової звітності:	
1 ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	8
2 УМОВИ, В ЯКИХ ПРАЦЮЄ КОМПАНІЯ	8
3 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	9
4 СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	9
5 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	19
6 НОВІ ПОЛОЖЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	21
7 ЗМІНА ПРЕЗЕНТАЦІЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН	21
8 РОЗРАХУНКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	22
9 ОСНОВНІ ЗАСОБИ	23
10 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	25
11 ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	25
12 ЗАПАСИ	25
13 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	26
14 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	27
15 НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, КЛАСИФІКОВАНІ ЯК УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ (АБО ГРУПИ ВИБУТТЯ)	27
16 АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ	27
17 ПОЗИКОВІ КОШТИ	28
18 ЗВІРКА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ	29
19 ІНШІ ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ	29
20 ПЕНСІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ІНШІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	29
21 КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ	32
22 ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	32
23 ЕЛЕМЕНТИ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ	32
24 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ ТА ДОХОДИ	33
25 ПОДАТКИ НА ПРИБУТОК	33
26 УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	35
27 УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	37
28 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	41
29 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	41
30 ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	42

Звіт про управління АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» за 2020 рік

складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 N 996-XIV.

10 червня 2021 року

м. Київ

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 Лімітед (2) (Великобританія).

Основна діяльність Компанії – виробництво тютюнових виробів. Юридична адреса та місцезрозташування виробничих потужностей Компанії: вулиця Академіка Заболотного 35, місто Київ, Україна.

1. Інформація про діяльність та організаційну структуру

Інформація про основну діяльність

Основним видом діяльності Компанії є виробництво і продаж тютюнових виробів. Портфель брендів охоплює всі існуючі на ринку сигаретні формати і цінові сегменти. Компанія виробляє і представляє на національному ринку міжнародні сигаретні бренди Davidoff, West, Jade, Parker&Simpson, а також локальні марки Прима Люкс, Прима Срібна.

Українська тютюнова галузь представлена 4-ма міжнародними тютюновими компаніями-виробниками та 2 локальними виробничими підприємствами. За даними Державного комітету статистики, за останній рік обсяги легального виробництва тютюнових виробів в Україні скорочуються, натомість зростає частка нелегального тютюнового ринку, яка становила близько 10% ринку у 2020 році. Це відбувається внаслідок необґрунтованої та непрогнозованої податкової та регуляторної політики.

Українська тютюнова галузь є однією з найбільш конкурентних галузей економіки. Українські виробники тютюнової продукції виготовляють понад 350 найменувань сигарет, постійно оновлюють виробничі потужності, запроваджують нові технології та підходи.

Продукція, що виготовляється, належить до сфери державного регулювання та містить показники безпеки, які потенційно можуть шкодити здоров'ю споживачів тютюнових виробів. Ці показники (нікотин та смола у димі сигарет, залишкова кількість пестицидів) систематично контролюються у відповідності до встановлених регламентів.

Компанія є одним з лідерів тютюнового ринку, займаючи 13,2% частки ринку за результатами діяльності у 2020 році. Виробничий портфель охоплює широкий спектр сигаретних форматів у різних цінових сегментах. Обсяг виробництва у 2020 році склав 10,7 млрд. сигарет.

Компанія поставляє продукцію як на внутрішній ринок, так і на експорт. Обсяг реалізованої продукції склав 10,7 млрд. штук сигарет. Сума виручки за реалізацію тютюнових виробів (без ПДВ та акцизу) – 2 839 млн. грн., з них сума експорту склала 1 535 млн. грн.

Основним контрагентом, що здійснює збут сигарет, вироблених для внутрішнього ринку, є ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн».

Компанія виробила на експорт 5,1 млрд штук сигарет, це на 27% відсотків більше, порівняно з 2019 роком. Це – надзвичайне досягнення, особливо беручи до уваги той факт, що через незалежні від Компанії обставини, була змушена зупинити поставки на один із наших найбільших зовнішніх ринків – Ірак.

Компанія здійснює поставки на 22 зовнішні ринки, найбільшим серед яких є Саудівська Аравія, а частка продукції, яку Компанія виробляє на експорт, досягла рекордних 54%.

За результатами конкурсу, організованого Київською міською державною адміністрацією та Київською торгово-промисловою палатою, Компанія посіла перше місце у рейтингу і отримала відзнаку «Кращий експортер 2020».

Організаційна структура

Організаційна структура Компанії має лінійно -функціональний тип: Голова Правління, якому підпорядковані працівники керівного складу за напрямками господарської діяльності. Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів немає.

Значних змін в структурі Компанії протягом 2020 року не відбувалось.

2. Результати діяльності

На діяльність Компанії впливає зваженість та раціональність державного регулювання, своєчасність та поступовість внесення змін до фіскальної політики, здійснення заходів щодо унеможливлення зростання нелегального ринку, нестабільність валютного ринку.

Внаслідок тенденції розвитку бізнесу у 2020 році фінансовий стан компанії на кінець звітного періоду 31 грудня 2020 року поліпшився.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включає в основному дохід від реалізації тютюнових виробів та становив 3 299 млн. грн., що на 650 млн. грн. більше ніж в 2019 році.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в 2020 році становила 2 382 млн. грн., що на 382 млн. грн. більше ніж в 2019 році.

Валовий прибуток від основної діяльності в 2020 році становив 917 млн. грн., що на 268 млн. грн. більше ніж в 2019 році.

Після вирахування інших операційних доходів та витрат, адміністративних та витрат на збут, інших доходів та витрат Компанія отримала у 2020 році чистий прибуток у сумі 274 млн. грн. що на 760 млн. грн. менше ніж в 2019 році.

Власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2020 року становив 1 050 млн. грн. що на 284 млн. грн. більше ніж в 2019 році.

3. Ліквідність та зобов'язання

Більшу частину поточних зобов'язань становлять зобов'язання перед пов'язаними сторонами, а саме підприємствами, які контролюються основними акціонерами Компанії.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала кредит від компанії групи Imperial Brands на суму 5 230 801 тисяч гривень (185 000 тисяч доларів США), строки оплати по якому встановлено наступним чином:

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

Керівництво застосувало принцип подальшого безперервного функціонування виходячи із наступного:

Група Imperial Brands підтвердила свої наміри продовжувати підтримувати Компанію.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала достатньо поточних активів, щоб виконати зобов'язання перед третіми сторонами.

4. Екологічні аспекти

Компанія цінує та береже довкілля, дотримується вимог природоохоронного законодавства, оцінює екологічні ризики та вплив на довкілля.

З метою забезпечення мінімізації та, по можливості, виключення негативного впливу на навколишнє середовище в компанії впроваджена ризик-орієнтована система управління навколишнім середовищем ISO 14001:2015, яка інтегрована у загальну систему інтегрованого менеджменту спільно з ISO 9001:2015 та ISO 45001:2018. У компанії наявні усі дозвільні документи екологічного характеру, виконуються вимоги чинного природоохоронного законодавства, дотримуються ліміти та гранично-допустимі обсяги викидів та скидів.

За 2020 рік на підприємстві:

- утворилося 3,420 т забруднюючих речовин, крім цього 2 146,235 т діоксиду вуглецю, які викинуто у атмосферне повітря від стаціонарних джерел забруднення;
- спожито 24,4 тис. м3 питної води;
- скинуто 13,0 тис. м3 стічної води до каналізаційної мережі;
- утворено та передано на утилізацію, переробку та видалення 1 511,160 т відходів виробництва.

Компанія продовжує впроваджувати екологічні проекти направлені на зниження негативного впливу на довкілля, раціональне використання енергетичних і водних ресурсів та ефективного управління відходами, а саме:

- залучення працівників до екологічного простору Eco Steps, у якому усі бажаючі можуть впроваджувати екологічні проекти та знайомитися з найкращими практиками повторного використання відходів і їх сортуванням;
- постійне покращення роздільного збору відходів на виробництві та в офісі;
- збільшення рівня переробки відходів до 70% ;
- установка прескомпакторів закритого типу, що надало змогу зменшити об'ємну частину відходів за рахунок пресування, покращити санітарний стан підприємства та покращити економічну складову за рахунок оптимізації логістичної складової;
- постійний розвиток екологічної культури працівників компанії шляхом проведення екологічних тренінгів та розповсюдження екологічної інформації в інформаційному просторі Компанії;
- продовження впровадження енергозберігаючого проекту «Заміна люмінесцентних ламп на світлодіодні», що створює умови для економії витрат електроенергії та зниження негативного впливу на довкілля.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Наш успіх і головна цінність це наші люди. Середньооблікова чисельність працівників у 2020 році склала 385 співробітників, з них 150 жінки.

Заохочення (мотивація) працівників

Компанія мотивує своїх співробітників шляхом створення гідних умов праці, піклування про їх здоров'я, надання можливості навчатись та приймати участь в різних цікавих проектах. Ми розвиваємо індивідуальність і цінуємо та поважаємо відмінності співробітників. Мотиваційні програми Компанії ґрунтуються на заохоченні та підтримці інновацій, а також на винагороді за досягнення та відношення до роботи. Компанія підтримує дружню робочу атмосферу та приділяє велике значення підтримці високих етичних стандартів у всіх аспектах бізнес діяльності.

Компанія активно сприяє розвитку співробітників, як на персональному рівні, так і на командному, прагне підтримувати атмосферу співпраці, обмінюючись інформацією та ресурсами. Ми заохочуємо та спонукаємо наших працівників до персональної відповідальності та відповідальності за результат команди. Бути позитивним прикладом для інших, розвивати свої здібності та здібності членів команди дуже важливий та впливовий інструмент для виховання лідерів.

Метою Компанії є дотримання норм чинного трудового законодавства. Ми пропонуємо конкурентоспроможну заробітну плату та гідну систему винагород. За допомогою процесів управління ефективністю, Компанія пов'язує свої цілі і цілі кожного окремого працівника. Управління ефективністю забезпечує загальне розуміння того, що співробітники повинні досягти і яким чином.

Компанія пропонує більше, ніж просто роботу, створюючи можливості для як індивідуального розвитку, так і для окремих підрозділів. Широко підтримуючи можливості для навчання та розвитку, Компанія очікує, що співробітники будуть завжди готові до викликів високо конкурентного середовища сьогодення.

2020 рік став роком викликів. Компанія запровадила систему запобігання поширенню епідемії COVID19, забезпечивши працівників необхідними засобами індивідуального захисту та запровадила дистанційну роботу для працівників, функціонал яких дозволяє виконувати роботу дистанційно.

Компанія мотивує співробітників до безперервного навчання, самотивованого прагнення до знань. Активно проводиться навчання працівників в режимі он-лайн з акцентом на підтримання благополуччя та внутрішнього почуття впевненості. Для працівників, які не мають корпоративних персональних комп'ютерів, є можливість навчання за допомогою приватних девайсів, а також з мобільного телефона.

В Компанії створюються умови для розвитку філософії Здорової організації та підтримуються ініціативи з розвитку культури різноманітності та інклюзивності.

Програма I am healthy охоплює чотири аспекти благополуччя працівників:

- Фізичне здоров'я – в рамках «Школи персонального розвитку» проводимо щомісячні вебінари на найактуальніші теми;
- Ментальне здоров'я – окрім проведення онлайн-лекцій, підтримуємо атмосферу довіри, проводимо командоутворюючі онлайн заходи, серед яких квести, флешмоби, конкурси, тижні щастя та інше;
- Фінансове благополуччя – Компанія залишила незмінними підходи в управлінні компенсаціями, всі співробітники мають медичну страховку;
- Соціальне благополуччя – створення інклюзивної культури, розуміння поняття приналежності до компанії, участь компанії в соціальних проектах.

В рамках всеукраїнської благодійної акції «Дарунки на здоров'я», організованої благодійним фондом «Таблеточки», співробітники Компанії, зібрали 55 210 гривень на допомогу онкохворим дітям.

Охорона праці та безпека

У сфері безпеки Компанія прагне сформувати культуру найвищого світового рівня, де безпека, здоров'я, добробут та довкілля – найвищі цінності. З метою забезпечення постійного удосконалення у сфері якості, безпеки, екології в компанії впроваджено стандарт ISO 45001:2018 Система менеджменту охорони здоров'я та безпеки праці, який інтегровано у систему інтегрованого менеджменту.

Компанія робить все можливе для розвитку безпечної праці: формує соціальну та екологічну відповідальність; мотивує працівників робити все можливе для запобігання травматизму, погіршенню стану здоров'я та умов праці, виявляючи небезпеки, оцінюючи та контролюючи ризики; мінімізує вплив виробничої діяльності, продукції та послуг на довкілля, дотримуючись законодавчих та корпоративних вимог.

Основними заходами Компанії для забезпечення безпечних умов і охорони праці є:

- Створення здорових і безпечних умови праці, відповідно державним нормативним вимогам охорони праці;
- Забезпечення засобами індивідуального та колективного захисту;
- Навчання з охорони праці, основ надання першої допомоги та пожежної безпеки;
- Проведення попередніх (при вступі на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів;
- Не допускання до роботи осіб, які не пройшли медичні огляди, навчання та інструктаж;
- Проведення атестації робочих місць. (Атестація робочих місць - це комплекс заходів по ідентифікації шкідливих і (або) небезпечних факторів виробничого середовища і трудового процесу та оцінки рівня їх впливу на працівника.);
- Забезпечення молоком працівників зайнятих на роботах з важкими і шкідливими умовами праці;
- Забезпечення обов'язковим соціальним страхуванням працівників від нещасних випадків та професійних захворювань;
- Звітування та розслідування інцидентів, пов'язані з безпекою, здоров'ям та екологією;
- Розвиток 29 основних показників з безпеки, проведення оцінки ризиків усіх видів робіт за даними напрямками.

Рівні можливості працевлаштування

Компанія підтримує робоче середовище, де до співробітників ставляться з гідністю та повагою, де дотримуються принципів рівних можливостей, і де скарги співробітників вирішуються послідовно, справедливо і своєчасно.

Співробітникам рекомендується дотримуватись відповідних стандартів поведінки Кодексу Поведінки аби якнайкраще сприяти встановленню хороших робочих відносин і усунути будь-яку дискримінацію. Метою Компанії є забезпечення таких умов, щоб кандидати на працевлаштування та працівники не отримали менш сприятливі умови для розвитку за ознакою статі, раси, стану здоров'я, сімейного стану, національності, етнічного або національного походження, сексуальної орієнтації, віку чи релігійних переконань або за будь-якими іншими ознаками, не пов'язаними з продуктивності або здатністю виконувати свою роботу.

Повага прав людини

Компанія вимагає, щоб жодна особа при виконанні своїх трудових обов'язків не піддавалася ніякому обмеженню своїх прав або тиску. Ця вимога поширюється на всіх працівників, відряджених осіб, постачальників, підрядників, консультантів та інших осіб, що вступають в будь-які взаємини з Компанією. Під обмеженням прав мається на увазі небажану поведінку, що впливає на гідність людини, що створює атмосферу залякування, образи. Обмеження прав може включати небажану поведінку співробітника або групи співробітників Компанії, вироблені на робочому місці або в пов'язаному з роботою контексті; небажані фізичні дії або усні висловлювання, або письмові повідомлення, включаючи електронні, пов'язані з віком, расовою приналежністю, релігійними або політичними переконаннями, кольором шкіри, походженням, статтю, фізичними або розумовими обмеженнями, сімейним станом, джерелом доходу, сексуальної орієнтацією, кримінальним засудженням з подальшим виправданням.

Imperial Brands Group розробляє юридичні документи компанії, що регулюють належну поведінку працівників всієї Групи, а наша компанія дотримується цих документів з урахуванням місцевої специфіки та чинного законодавства. Одним з таких документів є Кодекс поведінки, який розміщений в мережі Інтернет у вільному доступі за посиланням http://imperial-tobacco.com.ua/content/files/code_of_conduct/it3047_it_soc_ukraine_6.pdf

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом

Компанія як частина глобальної компанії Imperial Group має безкомпромісний підхід до хабарництва та корупції, та діє відповідно до «Політики щодо протидії хабарництву та корупції». Ця політика стосується давання та отримання хабарів особисто або через посередника, її дія поширюється на ділових партнерів і усі спільні підприємства. Усі наші співробітники і ділові партнери повинні діяти чесно та у відповідності до стандартів поведінки, визначених у Кодексі поведінки. Ця політика підтримує зобов'язання щодо відповідальної поведінки та забезпечує дотримання британського Закону про хабарництво, американського Закону про корупцію за кордоном та інших відповідних міжнародних законодавчих актів, які застосовуються до Imperial Brands, її співробітників, дочірніх компаній, а також фізичних осіб або компаній, що працюють від її імені.

Ця політика визначає мінімальні стандарти, яких повинні дотримуватися всі співробітники. До співробітника, який порушив вимоги цієї політики або приховав інформацію щодо порушення, будуть застосовуватися дисциплінарні заходи. Про таку поведінку може також бути повідомлено до відповідних органів. Таким чином, усі наші співробітники мають прочитати та зрозуміти цю політику.

6. Управління ризиками

Компанія є частиною глобальної компанії Imperial Group з розвинутою системою управління ризиками.

Ключовими елементами системи управління ризиками є виявлення, оцінювання, управління, моніторинг та звітність щодо ризиків з чітко визначеними обов'язками для учасників процесу (керівників, внутрішнього аудиту, групового контролю).

Керівництвом Компанії розглядаються ризики в галузі тютюнового виробництва, конкурентного середовища, структури клієнтів, взаємодії з підрядниками, інформаційних технологій, валютних операцій. Ризики регулярно актуалізуються в процесі щорічного планування. Всі ідентифіковані ризики описані чітко і класифіковані за визначеними зонами ризику.

На підприємстві запроваджена Матриця контролю ризиків, яка охоплює 183 контролю. Ці контролю розроблені таким чином, щоб охопити всі напрямки діяльності підприємства. Кожен контроль повинен бути протестований не менше як один раз на рік. У разі незадовільного тестування, розробляється план дій з відповідальними і термінами.

Для мінімізації ризиків Компанія страхує майнові інтереси, пов'язані з володінням, користуванням і розпорядженням заявленими на страхування вантажами; майно та збитки, які можуть виникнути внаслідок настання перерви в господарській діяльності.

Внутрішній контроль

Система внутрішнього контролю регулярно контролюється та оцінюється відповідно до документованих процесів, ризиків та контролів. Таким чином, вона забезпечує прозорість всієї структури та функціональності для цілей внутрішньої та зовнішньої звітності.

Компанія проводить оцінку ризику щодо можливості шахрайства, включаючи укладання незвичайних або складних операцій, які можуть привести до конкретних облікових ризиків.

Метою внутрішнього контролю є мінімізація ризиків і забезпечення того, щоб операції документувалися, реєструвалися, оброблялися та правильно оцінювалися у балансі, а також швидко та правильно відображались у фінансовій звітності. Контроль існує для всіх процесів обліку. Завдання та функції обліку чітко визначені в обліковій політиці.

Вживаються заходи для захисту ІТ-систем від несанкціонованого доступу. Права доступу надаються відповідно до повноважень кожного користувача. Вони є частиною всеохоплюючого керівництва з безпеки ІТ, яке регулює загальний доступ до ІТ-систем.

Відділ внутрішнього аудиту Групи відповідає за моніторинг системи внутрішнього контролю компанії та управління ризиками та можливостями для її облікових процесів. Ефективність системи внутрішнього контролю, що стосується бухгалтерського обліку, також відбувається із залучення зовнішнього аудиту, насамперед шляхом проведення перевірок на місцях.

7. Дослідження та інновації

Керуючись тенденціями на ринку, підприємство постійно впроваджує нові технології з метою розширення асортименту продукції та задоволення попиту споживачів. Крім того, значний обсяг інвестицій спрямований на оновлення обладнання з контролю якості сигарет, а також захисту власної продукції від нелегального розповсюдження.

Науково-дослідних робіт у 2020 році Компанія не здійснювала.

8. Фінансові інвестиції

У 2020 році Компанія не здійснювала фінансову діяльність шляхом інвестування в фінансові інструменти, акції інших компаній, або інші активи.

9. Перспективи розвитку

Стратегія Компанії полягає у довгостроковому зростанні прибутковості. Компанія працює на ринку, що зменшується за обсягами, в силу об'єктивних причин.

Як глобальна компанія ми визнаємо важливість просування та продажу нашої продукції з урахуванням принципів соціальної відповідальності та відповідального ставлення до навколишнього середовища. Це є основою нашої стратегії зростання і ведення бізнесу Imperial Brands. Ми вважаємо, що такий підхід до наших зобов'язань не лише допомагає побудувати довіру і захистити бізнес, але і є основою для довготривалого стабільного зростання.

Ми визнаємо суперечливу природу нашого продукту і вважаємо, що саме через це наш бізнес, перш за все, має здійснюватися відповідально. Ми дотримуємось всіх регулятивних норм і встановлюємо власні корпоративні стандарти ведення відповідального бізнесу.

Ми продаємо широкий асортимент високоякісних сигарет і іншої тютюнової продукції, що відповідає попиту мільйонів дорослих курців у всьому світі. Ми вважаємо, що дорослі споживачі повинні мати свободу споживати і насолоджуватися нашою продукцією, але в той же час бути обізнаним про ризики, пов'язані з курінням.

Ми визнаємо, що роль органів регулювання - надавати населенню обґрунтовані повідомлення про ризики, пов'язані з курінням.

Компанія належить до мультинаціональної Групи Компаній Imperial Brands із материнською компанією у Великій Британії, у місті Бристоль. Це накладає на українську Компанію зобов'язання відповідати високим стандартам корпоративного управління Групи, системи внутрішніх контролів, внутрішніх політик, процесів та процедур.

Як компанія ми цілком і повністю дотримуємося законодавчих норм, а також стандартів бізнесу. Все, що ми робимо, відповідає принципам корпоративної соціальної відповідальності та ділової етики.

Перспективи розвитку полягають в оптимізації витрат на виробництво, підвищенні продуктивності та ефективності використання виробничого обладнання, впровадженні нових енергозберігаючих технологій та збільшення реалізації продукції на експорт.

Основними фінансовими цілями компанії є довгострокове, стійке зростання вартості бізнесу.

10. Корпоративне управління

Відповідно до Статуту органами управління Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» (надалі в цьому розділі «Товариство») є: Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада, Правління, Ревізор.

Наглядова Рада

Наглядова рада Товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства, і в межах компетенції, визначеної законодавством, статутом та Положенням Про Наглядову Раду, контролює та регулює діяльність виконавчого органу – правління товариства.

Повноваження та обов'язки членів Наглядової Ради визначаються Статутом, Положенням Про Наглядову Раду та чинним законодавством.

Склад Наглядової Ради у 2020 році:

- Бен Хоскін;
- Севгуль Йєнігун;
- Растіслав Чернак.

Правління

Правління є виконавчим органом Товариства і в межах компетенції, визначеної законодавством, статутом та Положенням про Правління, здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

Голова Правління:

- організовує роботу Правління;
- забезпечує виконання рішень Наглядової Ради і Зборів Акціонерів;
- оперує майном Товариства в межах, встановлених Статутом та іншими внутрішніми документами Товариства;
- без довіреності діє від імені Товариства, представляє його в усіх установах, підприємствах і організаціях в Україні та за кордоном;
- вчиняє будь-які правочини та інші юридичні акти, видає довіреності, відкриває поточні та інші рахунки в банках;
- видає накази та розпорядження, які є обов'язковими для виконання всіма працівниками Товариства;
- виконує інші функції, визначені в Статуті, цьому Положенні, рішеннях Зборів Акціонерів та Наглядової Ради.

Повноваження та обов'язки членів Правління визначаються Законом, іншими актами законодавства, Статутом Товариства та/або цим Положенням, а також контрактом, що укладається з кожним членом Правління.

Склад Правління у 2020 році:

Голова Правління - Воробйова Галина Миколаївна;

Члени Правління:

- Керуючий виробництвом Соловійов Павло Іванович;
- Головний бухгалтер Фундурат Лариса Вікторівна;

Ревізор

Ревізор здійснює перевірки фінансової та господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, на вимогу Зборів Акціонерів, або якщо проведення такої перевірки вимагається чинним законодавством України. Ревізор звітує перед Зборами Акціонерів про результати своїх перевірок. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізор готує висновок, в якому міститься інформація про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період, факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Ревізор Товариства Сивук Тетяна Антонівна.

Загальні збори акціонерів

Рішення єдиного акціонера Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» від 28 квітня 2020 року, 10:00 година, м. Бристоль, Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії.

Єдиний акціонер Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна», код за ЄДРПОУ: 20043260, яке розташоване за адресою: вул. Академіка Заболотного, 35, Київ, Україна, далі – «Товариство» - підприємство Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited (в особі Директора Тревора Мартіна Вільямса), яке відповідно до переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерів Товариства є власником 24.134.997 (двадцять чотири мільйони сто тридцять чотири тисячі дев'ятсот дев'яносто сім) простих іменних акцій Товариства, що складає 100% (сто відсотків) від загальної кількості акцій Товариства, відповідно до ст. 49 Закону України «Про акціонерні товариства», приймає наступні рішення з питань Порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства, попередньо затвердженого на засіданні Наглядової ради Товариства 10 квітня 2020 року.

Прийняті рішення:

3 питання № 1 порядку денного: Обрання членів лічильної комісії та припинення їх повноважень.

Рішення: Відповідно до ч. 1 ст. 49 Закону України «Про акціонерні товариства» зняти це питання з розгляду.

3 питання № 2 порядку денного: Обрання головуєчого та секретаря загальних зборів, затвердження регламенту загальних зборів.

Рішення: Відповідно до ч. 1 ст. 49 Закону України «Про акціонерні товариства» зняти це питання з розгляду.

3 питання № 3 порядку денного: Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління за 2019 рік.

Рішення: Затвердити звіт Правління за 2019 рік.

3 питання № 4 порядку денного: Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради за 2019 рік.

Рішення: Затвердити звіт Наглядової ради за 2019 рік.

3 питання № 5 порядку денного: Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізора за 2019 рік. Затвердження висновку Ревізора за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності товариства за 2019 рік.

Рішення: Затвердити висновок Ревізора за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності товариства за 2019 рік.

3 питання № 6 порядку денного: Затвердження річного балансового звіту Товариства за 2019 фінансовий рік та прийняття рішення щодо розподілу прибутку.

Рішення: Затвердити річний балансовий звіт Товариства за 2019 фінансовий рік та схвалити схему розподілу прибутку, запропоновану Наглядовою Радою Товариства. Визначити:

Прибуток до оподаткування в розмірі 1 031 665 406,54грн

Відстрочений податок на прибуток в розмірі -2 191 822,00грн

Прибуток після оподаткування в розмірі 1 033 857 228,54грн

Рішення: Затвердити висновок Ревізора за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності товариства за 2019 рік.

З питання № 6 порядку денного: Затвердження річного балансового звіту Товариства за 2019 фінансовий рік та прийняття рішення щодо розподілу прибутку.

Рішення: Затвердити річний балансовий звіт Товариства за 2019 фінансовий рік та схвалити схему розподілу прибутку, запропоновану Наглядовою Радою Товариства. Визначити:

Прибуток до оподаткування в розмірі 1 031 665 406,54грн

Відстрочений податок на прибуток в розмірі -2 191 822,00грн

Прибуток після оподаткування в розмірі 1 033 857 228,54грн

З питання № 7 порядку денного: Прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради.

Рішення: Припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства.

З питання № 8 порядку денного: Обрання членів Наглядової ради.

Рішення: Обрати наступний склад Наглядової ради: 1. Бен Хоскін, 2. Севгуль Йєнігун, 3. Растіслав Чернак

З питання № 9 порядку денного: Обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами Наглядової ради.

Рішення: Уповноважити Голову правління Товариства Воробйову Г.М. підписати безоплатні трудові договори з членами Наглядової ради.

З питання № 10 порядку денного: Прийняття рішення про припинення повноважень ревізора.

Рішення: Припинити повноваження Ревізора Товариства.

З питання № 11 порядку денного: Обрання ревізора Товариства.

Рішення: Обрати ревізором Товариства Сивук Тетяну Антонівну.

З питання № 12 порядку денного: Внесення змін до Статуту Товариства та затвердження його в новій редакції та визначення уповноваженої особи для підписання Статуту Товариства у новій редакції.

Рішення: Внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції. Затвердити нову редакцію Статуту Товариства. Уповноважити Голову Правління Товариства Воробйову Галину Миколаївну підписати нову редакцію Статуту Товариства. Уповноважити Голову Правління Товариства виконати всі необхідні дії у зв'язку з державною реєстрацією Статуту у новій редакції згідно з чинним законодавством України, з правом передоручення.

З питання № 13 порядку денного: Попереднє схвалення значних правочинів Товариства.

Рішення: Схвалити значні правочини, які вчинені та/або які можуть вчинитися Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення, а саме:

- договорів на продаж готової продукції на суму до 15 млрд 200 млн. грн.

- договорів на залучення кредитних ресурсів, договорів про надання фінансових послуг, додаткових угод до договорів про залучення кредитних ресурсів, додаткових угод до договорів про надання фінансових послуг, у тому числі стосовно пролонгації терміну дії кредитних ліній, подовження строку дії договорів про залучення кредитних ресурсів, договорів про надання фінансових послуг, на суму до 10 млрд. грн.

- договорів на закупівлю сировини та матеріалів на суму до 5 млрд. грн.

- договорів на закупівлю обладнання на суму до 1 млрд. грн.

та уповноважити Голову Правління на підписання таких договорів.

Структура акціонерів Товариства та їх частка в акціонерному капіталі:

Акціонери	31 грудня 2020 р.	
	тис. грн.	%
Імперіал Тобакко Оверсіз Холдінгз (2) Лімітед (Великобританія)	72 405	100

Власників цінних паперів з особливими правами контролю у Товариства не має.

Дивідендна політика

Виплата дивідендів за акціями здійснюється з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку на підставі рішення Зборів Акціонерів у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття такого рішення. Розмір дивідендів затверджується рішенням Зборів Акціонерів з розрахунку на одну акцію. Після прийняття зазначеного рішення Наглядова Рада встановлює дату складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів; визначає порядок та строк виплати дивідендів. Товариство надсилає листом з описом вкладення та повідомленням про вручення персональні письмові повідомлення про дату, розмір, порядок та строк виплати дивідендів всім особам, які мають право на отримання дивідендів на дату визначену Наглядовою Радою. Перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів, складається в порядку, встановленому чинним законодавством України.

Дивіденди у 2020 році не нараховувались та не виплачувались.

Перспективи розвитку та удосконалення корпоративного управління

Стан корпоративного управління оцінюється як задовільний, розвиток та удосконалення корпоративного управління в 2020 році не передбачається.

Товариство в своїй діяльності керується «Положенням про принципи корпоративного управління», яке розміщене в мережі Інтернет у вільному доступі за посиланням http://imperial-tobacco.com.ua/content/files/it_management_principles.pdf

Голова Правління



Г.М. Воробйова

Головний бухгалтер



Л.В. Фундурат

Звіт незалежного аудитора

Акціонери ПрАТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1–42, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) За наявності ознак знецінення станом на 31 грудня 2019 р. Компанія не провела перевірку зменшення корисності основних засобів, нематеріальних активів та капітальних інвестицій, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість основних засобів, нематеріальних активів та капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2019 р. та збиток від зменшення корисності активів у 2019 та 2020 рр. не був визначений.
- (ii) Як описано в Примітці 17 до фінансової звітності, у 2020 році Компанія визнала дохід від модифікації позик від пов'язаної сторони, у сумі 901 860 тис. грн. у складі звіту про сукупний дохід. Ця модифікація являє собою операцію з акціонером, що діє у якості акціонера, і тому її фінансовий вплив слід визнавати безпосередньо у складі капіталу. Облікова політика, обрана Компанією, не відображає суті операції. В результаті прибуток за 2020 рік був завищений на 901 860 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («PMСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Це питання розглядалось в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Щодо цього питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

Дохід є ключовим показником ефективності Компанії, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 4 до фінансової звітності.

Ми оцінили облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю та права власності. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу ризиків та права власності з датою визнання доходу.

Ми зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходів та поверненню товарів, які відбулися у звітному році перед звітною датою та у році після звітної дати та оцінили період, до якого вони відносяться, та період їх визнання.

Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, які передбачають, серед іншого, здійснення помісячного аналізу транзакцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень (в розрізі товарів), а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було проведено іншим аудитором, який висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності 6 липня 2020 року, тому що Компанія не проводила перевірку зменшення корисності основних засобів, нематеріальних активів та капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2019 року.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2020 рік

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище в параграфах (i) - (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» фінансова звітність Компанії викривлена щодо питань описаних в цих параграфах. Ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації внаслідок цих питань.

Відповідальність управлінського персоналу та акціонера за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання цієї фінансової звітності у відповідності до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання попередньої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Акціонер несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить

суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї попередньої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у попередній фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій Раді разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій Раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Власнику, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

4 грудня 2020 року нас було вперше призначено Наглядовою Радою в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Наглядової Ради Компанії

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Наглядової Ради Компанії, який ми випустили 10 червня 2021 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Володимир Дабіжа.



Володимир Дабіжа
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

10 червня 2021 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
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: 385
 Адреса, телефон: вул. Заболотного, 35, м. Київ, 03026, Україна, +380 44 2012993
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ

За КОПФГ

За КВЕД

Коди		
2020	12	31
		20043260
		8036100000
		230
		12.0

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

АКТИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р. (перераховано)	31 грудня 2018 р. (перераховано)
1		2	4	3	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	10	1000	7 419	5 653	11 932
первісна вартість		1001	46 682	40 586	40 341
накопичена амортизація		1002	(39 263)	(34 933)	(28 409)
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	146 758	22 295	48 263
Основні засоби	9	1010	934 060	1 019 521	1 041 974
первісна вартість		1011	1 947 806	1 924 357	1 880 145
знос		1012	(1 013 746)	(904 836)	(838 171)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	13,27	1040	6	155	355
Відстрочені податкові активи		1045	-	-	-
Інші необоротні активи	11	1090	3 475	3 475	3 475
Усього за розділом I		1095	1 091 718	1 051 099	1 105 999
II. Оборотні активи					
Запаси	12	1100	1 295 731	1 567 152	1 621 433
Виробничі запаси	12	1101	1 234 948	1 519 884	1 591 770
Незавершене виробництво	12	1102	28 126	31 153	19 496
Готова продукція	12	1103	32 657	16 115	10 167
Поточні біологічні активи		1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8,13,27	1125	3 435 697	3 392 553	3 713 420
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	13,27	1130	3 444	5 693	4 432
з бюджетом	13	1135	3 820	4 388	26 113
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	1155	841	1 212	798
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	1165	314 805	185 949	94 968
Готівка		1166	-	-	-
Рахунки в банках	14	1167	314 805	185 949	94 968
Витрати майбутніх періодів		1170	1 398	800	1 032
Інші оборотні активи		1190	365	2 225	-
Усього за розділом II		1195	5 056 101	5 159 972	5 462 196
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	15	1200	-	297	-
Баланс		1300	6 147 819	6 211 368	6 568 195

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року
Форма № 1
(продовження)

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р. (перераховано)	31 грудня 2018 р. (перераховано)
1		2	4	3	
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	16	1400	72 405	72 405	72 405
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал		1410	48 341	42 695	47 949
Резервний капітал		1415	18 101	18 101	18 101
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	910 763	632 361	(401 497)
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		1495	1 049 610	765 562	(263 042)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	25	1500	2 454	11 895	14 478
Пенсійні зобов'язання	20	1505	53 160	59 638	52 021
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	17	1515	3 436 960	-	1 478 413
Довгострокові забезпечення, включаючи	20	1520	2 998	2 859	3 944
Довгострокові забезпечення персоналу	20	1521	2 998	2 859	3 944
Цільове фінансування		1525	-	-	-
Усього за розділом II		1595	3 495 572	74 392	1 548 856
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	21,8	1615	399 419	584 177	1 073 241
розрахунками з бюджетом	19	1620	176 673	211 416	294 095
у тому числі з податку на прибуток		1621	21 892	-	-
розрахунками зі страхування		1625	590	1 014	1 082
розрахунками з оплати праці		1630	4 042	3 527	4 177
за одержаними авансами		1 635	2 625	13 000	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-	-
Поточні забезпечення	20	1660	7 221	30 355	37 482
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	1 012 067	4 527 925	3 872 304
Усього за розділом III	17,	1695	1 602 637	5 371 414	5 282 381
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700			
Баланс		1900	6 147 819	6 211 368	6 568 195

Голова Правління

Головний бухгалтер

Воробйова Г.М.

Фундурат Л.В.



АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Звіт про сукупний дохід (в тисячах гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
20043260		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

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
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	22	2000	3 298 666	2 649 155
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	23	2050	(2 381 872)	(2 000 406)
Валовий:				
Прибуток		2090	916 794	648 749
Збиток		2095		-
Інші операційні доходи		2120	132 527	152 549
Адміністративні витрати	23	2130	(130 493)	(102 251)
Витрати на збут	23	2150	(149 859)	(134 186)
Інші операційні витрати	23	2180	(251 947)	(65 450)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	517 022	499 411
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	24	2220	901 860	-
Інші доходи	23	2240	11 594	778 755
Фінансові витрати	24	2250	(347 912)	(238 683)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	23	2270	(718 987)	(7 818)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	363 577	1 031 665
Збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	25	2300	89 291	(2 193)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	274 286	1 033 858
Збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
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	20	2445	9 835	(5 644)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	9 835	(5 644)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	(73)	390
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	9 762	(5 254)
Сукупний дохід/(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	284 048	1 028 604

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік
Форма № 2
(продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	2 064 166	1 762 642
Витрати на оплату праці		2505	163 872	138 296
Відрахування на соціальні заходи		2510	32 851	27 257
Амортизація		2515	123 747	120 947
Інші операційні витрати		2520	479 936	250 623
Разом		2550	2 864 572	2 299 765

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
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

Воробйова Г.М.

Головний бухгалтер

Фундурат Л.В.



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

Дата (рік/місяць/число)

Коди		
2020	12	31
20043260		

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

За ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Коди	Примітки	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	11
Залишок на 1 січня 2020 р.	4095		72 405	-	42 695	18 101	632 361	-	-	765 562
Коригування: інші зміни	4090		-	-	5 646	-	(5 646)	-	-	-
Скоригований залишок на початок року:	4095		72 405	-	48 341	18 101	626 715	-	-	765 562
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік	4100		-	-	-	-	274 286	-	-	274 286
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	9 762	-	-	9 762
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		-	-	-	-	284 048	-	-	284 048
Залишок на 31 грудня 2020 р.	4300		72 405	-	48 341	18 101	910 763	-	-	1 049 610

Голова Правління

Воробйова Г.М.

Головний бухгалтер

Фундурат Л.В.



Примітки на стор. 8 - 42 є невід'ємною частиною цієї 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		
2020	12	31
20043260		

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Коди	Примітки	Зареєстрований (паіювий) 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	11
Залишок на 31 грудня 2018 р.	4300		72 405	-	47 949	18 101	(401 497)	-	-	(263 042)
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095		72 405	-	47 949	18 101	(401 497)	-	-	(263 042)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						1 033 858	-	-	1 033 858
Інший сукупний дохід за звітний період	4110				(5 254)			-	-	(5 254)
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 у капіталі	4295				(5 254)		1 033 858			1 028 604
Залишок на кінець року 31 грудня 2019 р.	4300		72 405	-	42 695	18 101	632 361			765 562

Голова Правління

Головний бухгалтер

Воробйова Г.М.

Фундурад Л.В.



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		
2020	12	31
20043260		

Звіт про рух грошових коштів
за 2020 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	При- мітки	Код рядка	За звітний період	За аналогіч- ний період поперед- нього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	11 640 533	10 300 944
Авансів замовників		3015	-	13 000
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	4 201	1 239
Надходження від операційної оренди		3040	14 555	16 566
Інші надходження		3095	57 439	35 729
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(2 565 255)	(2 437 025)
Праці		3105	(131 254)	(114 771)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(34 580)	(29 655)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(8 149 957)	(7 096 231)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(76 912)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(1 278 635)	(1 185 037)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		3118	(6 794 410)	(5 911 194)
Витрачання на оплату авансів		3135	(3 444)	(5 693)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 429)	(1 505)
Інші витрачання	25	3190	(173 725)	(18 725)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	657 084	663 873
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	16 796	432
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	671	806
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(327 740)	(248 779)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(110)	(601)
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(310 383)	(248 142)
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		3350	(251 434)	(258 121)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	(27 335)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(251 434)	(285 456)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	95 267	130 275
Залишок коштів на початок року		3405	185 949	94 968
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	33 589	(39 294)
Залишок коштів на кінець року		3415	314 805	185 949

Голова Правління

Воробйова Г.М.

Головний бухгалтер

Фундурат Л.В.

Примітки на стор. 8 - 42 є невід'ємною частиною цієї 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 місцерозташування виробничих потужностей Компанії: вулиця Академіка Заболотного 35, місто Київ, Україна.

Юридична адреса. Юридична адреса Компанії вулиця Академіка Заболотного 35, місто Київ, Україна.

Загальна кількість працівників на 31 грудня 2020 року становить 385 осіб (31 грудня 2019 року – 394 осіб).

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та підготовлена у відповідності до вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях та була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

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. Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Автономної Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Після економічної кризи 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне поживлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

У червні 2020 року рейтингове агентство Moody's підвищило кредитний рейтинг України до рівня В3 з стійким прогнозом на майбутнє. Стійкий прогноз рейтингу В3 врівноважує посилену макроекономічну стабільність та помірний рівень державного боргу проти поточних проблем управління, покращену, хоча і все ще підвищену, вразливість до зовнішніх шоків та політичних ризиків. Крім того, перспективи реформ, необхідних для подальшого підвищення кредитного профілю України, погіршуються, оскільки влада зосереджується на реагуванні на тиск, що виникає в результаті спалаху коронавірусу.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за поточних обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

3 Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю, та складена у відповідності до вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

4 Суттєві положення облікової політики

Нижче описані суттєві положення облікової політики, що використовувалися під час складання цієї фінансової звітності.

Курсові різниці. Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – українська гривня. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі операційного прибутку чи збитку. Прибутки та збитки від курсової різниці, які відносяться до позикових коштів, представлені у звіті про інший сукупний дохід у складі інших прибутків/(збитків), чиста сума. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Основні засоби. Основні засоби обліковані за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення, якщо потрібно.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише у випадку, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливу вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

Амортизація. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Група основних засобів	Строки експлуатації у роках
Будинки, споруди та передавальні пристрої	до 50
Машини та обладнання	2-30
Транспортні засоби	2-14
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2-15

Компанія нараховує амортизацію в розмірі 100% вартості малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) в момент передачі їх в експлуатацію з подальшим кількісним обліком об'єктів МНМА. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться об'єкти термін служби яких більше 1 року та вартість яких становить менше 35 000 гривень.

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Активи у формі права користування.

Бухгалтерський облік оренди ведеться Компанією відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда». Компанія може виступати як орендар, так і орендодавець.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання.

При визначенні строку оренди Компанія користується умовами договору оренди та власними судженнями, очікуваннями, наявною практикою та досвідом роботи з орендодавцями, а також враховує інші чинники, наприклад: величину витрат, які вона планує витратити на поліпшення чи ремонт орендованого активу, призначення та виробничі потужності орендованого активу, наявність подібних активів на ринку, умови їхньої оренди та складність заміни орендованого активу тощо.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди приміщень, строк оренди яких становить 12 місяців або менше та оренди малоцінних активів. Малоцінні активи визначаються як активи з первісною вартістю менше еквіваленту 5 000 доларів США, що на 31 грудня 2020 року становить 141 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року: 118 тисяч гривень). Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення, патенти, торгові марки та ліцензії.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, патенти та торгові марки капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження. Усі інші витрати, пов'язані з програмним забезпеченням (наприклад, його обслуговуванням), відносяться на видатки по мірі їх здійснення.

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання:

	Строки корисного використання у роках
Права на комерційні позначення	3 роки
Інші нематеріальні активи	від 2 до 5 років

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або групи вибуття). Необоротні активи та групи вибуття (до складу яких можуть входити як необоротні, так і оборотні активи) показуються у звіті про фінансовий стан як «Необоротні активи, утримувані для продажу», якщо їх балансова вартість буде відшкодована переважно у ході операції продажу протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Рекласифікація активів здійснюється у разі дотримання всіх наступних умов: (а) активи готові до негайного продажу в їх поточному стані; (б) керівництво Компанії затвердило поточну програму пошуку покупця та розпочало її реалізацію; (в) проводиться активний маркетинг для продажу активів за оптимальною ціною; (г) очікується, що продаж буде здійснено протягом одного року; та (д) не очікується, що план продажу буде суттєвим чином змінений або скасований.

Фінансові інструменти. Компанія застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для визнання та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань.

Фінансові інструменти Компанії представлені наступними категоріями: довгострокова дебіторська заборгованість, інші довгострокові зобов'язання, кредиторська заборгованість, дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, дебіторська та кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, грошові кошти та їх еквіваленти та інша поточна дебіторська і кредиторська заборгованість.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають: виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам; а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід’ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов’язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли Компанія стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів; та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків не залежно від того, чи є метою Компанії: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), чи (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), чи (iii) якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів; (ii) вартість грошей у часі; та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю складаються з торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків і грошових коштів та їх еквівалентів.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати;
- безстрокових очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів. Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають: наявність рішення про визнання банкрутом контрагента, надходження інформації від арбітражного керуючого та/або виконавця про відсутність майна боржника, закінчення терміну позовної давності. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли: (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи – модифікація. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, або значного продовження строку кредиту у випадках, коли контрагент не зазнає фінансових труднощів.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, грошових коштів на поточних рахунках, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Дебіторська заборгованість, строк виникнення якої не перевищує 90 днів обліковується за первісною вартістю за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективного відсотка.

Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про сукупний дохід. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання відображається в прибутку чи збитку.

Компанія припиняє визнання кредиторської заборгованість тоді, коли вона погашається, тобто: тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано; або коли сплив термін виконання зобов'язання, передбаченого договором, і таке зобов'язання не може бути пред'явлене кредитором до виконання Компанії.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективною процентної ставки.

Операційна оренда. У випадках, коли Компанія виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів лінійним методом.

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Оцінка запасів готової продукції та півфабрикатів при вибутті проводиться по принципу «ФІФО» (перше надходження – перше вибуття), оцінка всіх інших груп запасів при відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Вартість готової продукції оцінюється по фактичній собівартості, що включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами.

Запаси відображаються у фінансовій звітності з урахуванням коригувань до чистої вартості реалізації, розрахованих у випадках їхнього повільного руху, пошкодження або морального старіння.

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». В українському законодавстві основою розподілу визначено нерозподілений прибуток.

Акціонерний капітал. Прості акції показані у складі капіталу. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як емісійний дохід.

Забезпечення. Забезпечення – це зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Сума забезпечення оцінюється за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення забезпечення з плином часу відноситься на процентні витрати у складі фінансових витрат.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлені регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

Коли існують декілька схожих зобов'язань, імовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

Компанія визнає в якості забезпечень – забезпечення на виплату відпусток, забезпечення виплат персоналу, передбачених колективним договором, інші поточні забезпечення, величина яких на дату складання звіту про фінансовий стан визначається шляхом оцінок.

Пенсійні зобов'язання. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок по високоліквідних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій будуть здійснені виплати, і строки до погашення яких приблизно дорівнюють строку відповідних пенсійних зобов'язань.

Актuarні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід за дебетом або кредитом. Вартість минулих послуг визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, крім процентних витрат, включаються до складу собівартості реалізованої продукції. Процентні витрати включаються до складу інших операційних витрат.

Зменшення корисності активів. На кожну дату річного звіту про фінансовий стан Компанія оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, які генерують грошові кошти. Одним із визначальних факторів при визначенні одиниці, яка генерує грошові кошти, є можливість окремо оцінити грошові потоки такої одиниці.

За наявності ознак зменшення корисності активу Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу як найбільшу з двох оцінок: чистої вартості реалізації активу або теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу. Незалежно від наявності ознак зменшення корисності активів, Компанія на дату річного звіту про фінансовий стан повинна визначити суму очікуваного відшкодування від нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання і не використовуваних на дату річного звіту про фінансовий стан нематеріальних активів.

Чиста вартість реалізації активу базується на цінах активного ринку за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію. За відсутності активного ринку для конкретного активу його чиста вартість реалізації базується на наявній інформації про суму, яку Компанія може отримати за актив на дату річного звіту про фінансовий стан в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами після вирахування витрат на його реалізацію.

Теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу визначається застосуванням відповідної ставки дисконту до майбутніх грошових потоків від безперервного використання активу та його продажу або списання наприкінці строку корисного використання. Майбутні грошові потоки від активу визначаються, виходячи з фінансових планів Компанії на період не більше п'яти років.

Ставка дисконту базується на ринковій ставці відсотка (до вирахування податку), що використовується в операціях з аналогічними активами. За відсутності ринкової ставки відсотка ставка дисконту базується на ставці відсотка на можливі позики Компанії або розраховується за методом середньозваженої вартості капіталу Компанії.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

Втрати від зменшення корисності активу визнаються іншими витратами з одночасним зменшенням його балансової (залишкової) вартості.

Визнання виручки та витрат. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії.

Виручка визнається в сумі ціни операції. Ціна операції - це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товариства чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок та податків на додану вартість, експортного мита, акцизного податку та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Продажі товарів. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Продажі послуг. Компанія надає послуги за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

Якщо Компанія не передає контроль над послугою протягом періоду, виручка визнається у момент часу, в який Компанія виконує зобов'язання до виконання.

Фінансові доходи та фінансові витрати. До складу фінансових доходів та фінансових витрат Компанії входять: процентний дохід та процентні витрати.

Процентні доходи або витрати обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки.

Податки на прибуток. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок розраховується, виходячи з оподаткованого прибутку за рік, відповідно до діючого українського законодавства, з використанням податкових ставок, що діють у звітному році. Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання оподатковуваного прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці.

Сума відстроченого податкового активу на дату звіту про фінансовий стан зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування оподатковуваного прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що сплачується одному й тому ж податковому органу або одною й тою ж оподатковуваною особою, або різними оподатковуваними особами, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Компанією податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

Податок на додану вартість. ПДВ для операцій Компанії в Україні, де переважно здійснюється діяльність Компанії, розраховується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг за місцем поставки за межами України не оподатковується ПДВ.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Акцизний податок. Згідно з законодавством України, Компанія нараховує та сплачує акцизний податок, який складається з двох видів:

- адвалорний – за встановленими ставками у процентах до обороту з продажу сигарет на митній території України, виходячи з їх вартості, за задекларованими Компанією максимальними роздрібними цінами без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку;
- специфічний – у твердих сумах з тисячі штук реалізованих сигарет.

Акцизний податок не сплачується з вартості сигарет, експортованих за межі митної території України, за умови наявності митної декларації з належною відміткою митного органу.

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 наступного фінансового року. 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.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії склало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на її діяльність.

Зменшення корисності необоротних активів. На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності необоротних активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал виявив ознаки зменшення корисності необоротних активів та, відповідно, провів тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2020 років.

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподаткованих прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Див. Примітку 8.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричинити вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Компанії, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, особливо у період погіршення економічної ситуації.

Станом на звітну дату Компанія має такі види фінансових активів, що підлягають оцінці у відповідності до моделі очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгова та інша дебіторська заборгованість;

- дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками.

Компанія використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії свій власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю, а також прогно-зні показники міжнародних рейтингових агентств (за їх наявності).

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю у спосіб, що відображає: об'єктивну та оцінену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; часову вартість грошей; обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, яка (інформація) може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Компанія здійснює розрахунок та оцінку резерву очікуваних кредитних збитків для торговельної дебі-торської заборгованості за індивідуальною оцінкою.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів ви-магає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у ми-нулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх викори-стання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до ско-рочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачу-ване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламе-нту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Припущення для визначення суми забезпечень. Компанія створює забезпечення на суму очіку-ваних витрат за отриманими послугами, підтверджуючі документи за якими не надійшли до Компанії до дати випуску фінансової звітності. Сума, визнана як забезпечення, визначається менеджментом Компанії як найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Списання запасів. Компанією застосовується судження при розрахунку чистої вартості реалізації запасів. Компанія застосовує підхід за яким розрахунок знецінення проводиться в залежності від пе-ріоду, протягом якого запаси знаходилися без руху. Для запчастин це: від 12-24 місяців 10%, від 24-36 місяців 30%, від 36-48 місяців 50%, від 48-60 місяців 75% та більше 60 місяців 100%. Для всіх інших категорій запасів Компанія визначає, що малорухомими вважаються запаси, які по попереднім оцінкам, не будуть використовуватись в наступних 6-12 місяців в виробництві готової продукції по різним причинам (зміна дизайну готової продукції, закінчення виробництва замовлення, тощо) та на-раховує резерв на знецінення запасів у розмірі 100% від їх первісної вартості.

Крім цього Компанія аналізує продажі продукції та проводить знецінення у разі продажу за ціною, нижчою за собівартість. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реаліза-ції, списується до інших витрат операційної діяльності та відображається створенням забезпечення під знецінення запасів в складі запасів. У разі наявної імовірності того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди пов'язані з їх використанням та їх вартість достовірно визначена, сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності. Розрахунок приведеної варто-сті пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, які визначаються на основі актуарних розра-хунків із використанням певного числа припущень. Припущення, використані для визначення чистої вартості (доходу) за пенсійними зобов'язаннями, включають ставку дисконтування. Будь-які зміни цих припущень матимуть вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань.

Компанія визначає належну ставку дисконтування наприкінці кожного року. Такою ставкою дисконту-вання є процентна ставка, яка повинна використовуватись для розрахунку приведеної вартості оці-ночного майбутнього відтоку грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідними для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні належної ставки дисконтування Компанія враховує процентні ставки по високоліквідних корпоративних облігаціях, деномінованих у тій же валюті, в якій здійсню-ються виплати, а строк погашення яких приблизно відповідає строку відповідного пенсійного зо-бов'язання.

Інші основні припущення, що стосуються пенсійних зобов'язань, частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах. Додаткову інформацію подано у Примітці 20.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

З 1 січня 2020 р. вступили в силу наступні нові стандарти та поправки:

- Поправки до МСФО (МСФЗ) 3 – «Визначення бізнесу»;
- Поправки до МСФО (МСФЗ) 7, МСФО (МСФЗ) 9 та МСФО (МСБО) 39 – «Реформа базової процентної ставки»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 і МСФО (IAS) 8 – «Визначення сутності»;
- «Концептуальні основи фінансової звітності».

Нові стандарти і тлумачення, які були випущені, але ще не набули чинності

Наступні зміни до стандартів і тлумачень, як очікується, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Компанії.

- МСФЗ 17 «Страхові контракти»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових;
- Посилання до Концептуальних основ фінансової звітності МСФЗ 3;
- Зміни до МСБО 16 – Надходження від продажу, отримані до приведення об'єкту в стан, необхідний для експлуатації;
- Зміни до МСБО 37 – Обтяжливі контракти;
- Зміни до МСФЗ 1 – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує МСФЗ;
- МСФЗ 9 – Припинення визнання фінансових зобов'язань;
- МСФО 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості.

7 Зміна презентації дебіторської та кредиторської заборгованості пов'язаних сторін

В процесі складання цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року Компанія змінила класифікацію торговельної дебіторської заборгованості пов'язаних осіб та торговельної кредиторської заборгованості пов'язаним особам. Також, Компанія виділила запозичення, отримані від пов'язаних осіб, та класифікувала в Інші поточні зобов'язання. У наведених нижче таблицях узагальнено рекласифікації, зроблені для порівняльної інформації станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, для підтвердження презентації, що використовувалася у поточному році.

Активи	Рядок	31 грудня 2019 року (звітовано раніше)	Рекласифікація	31 грудня 2019 року (перераховано)
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	97 210	3 295 343	3 392 553
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	3 295 343	(3 295 343)	-
Усього за розділом II		5 159 972	-	5 159 972
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	Рядок	31 грудня 2019 року (звітовано раніше)	Рекласифікація	31 грудня 2019 року (перераховано)
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1 615	99 219	484 958	584 177
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1 645	5 012 017	(5 012 017)	-
Інші поточні зобов'язання	1 690	866	4 527 059	4 527 925
Усього за розділом III		5 371 414	-	5 371 414

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

Активи	Рядок	31 грудня 2018 року як звітовано	Рекласифікація	31 грудня 2018 року як перераховано
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	261 930	3 451 490	3 713 420
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	3 451 490	(3 451 490)	-
Усього за розділом II		5 462 196	-	5 462 196
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	Рядок	31 грудня 2018 року як звітовано	Рекласифікація	31 грудня 2018 року як перераховано
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1 615	130 737	942 504	1 073 241
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1 645	4 814 508	(4 814 508)	-
Інші поточні зобов'язання	1 690	300	3 872 004	3 872 304
Усього за розділом III		5 282 381	-	5 282 381

8 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Найменування показника	Дебіторська заборгованість		Дебіторська заборгованість	
	Реалізовано за 2020 р.	на 31 грудня 2020 р.	Реалізовано за 2019 р.	на 31 грудня 2019 р.
Тютюнові вироби	2 535 441	3 278 960	2 286 050	3 296 592
Виробничі матеріали та запасні частини	75 690	28 159	41 277	10 683
Послуги	19 194	1 914	18 920	1 900
Основні засоби	9 113	-	7 627	7 530
Резерв кредитних збитків	-	(12 554)	-	(21 362)
Разом	2 639 438	3 296 479	2 353 874	3 295 343

Найменування показника	Кредиторська заборгованість		Кредиторська заборгованість	
	Придбано за 2020 р.	на 31 грудня 2020 р.	Придбано за 2019 р.	на 31 грудня 2019 р.
Основні засоби	18 939	1 773	946	113 048
Тютюн	152 278	43 368	140 324	238 710
Роялті	58 945	101 329	86 716	59 741
Виробничі матеріали та запасні частини	38 883	14 095	50 044	73 450
Послуги	39 587	32 555	19 124	9
Відсотки по позиці	27 019	29 014	27 330	2 078
Короткострокова заборгованість за позицію	-	960 023	-	4 524 981
Довгострокова заборгованість за позицію	-	3 436 960	-	-
Разом	335 651	4 619 117	324 484	5 012 017

Всі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компанії групи Imperial Brands. Дані операції проводились на контрактних умовах.

Детальна інформація щодо отриманих Компанією позик розкрита у Примітках 17 та 18.

Винагорода управлінського персоналу за 2020 рік, яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» звіту про сукупний дохід, складає 13 102 тисяч гривень (у 2019 році - 12 207 тисячі гривень).

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

9 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	При- мітки	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Аванси і незавершені капітальні вкладення	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2019 р.		270 692	1 609 453	48 263	1 928 408
Накопичений знос на 1 січня 2019 р.		(52 272)	(785 899)	-	(838 171)
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.		218 420	823 554	48 263	1 090 237
Надходження		688	61 259	10 350	72 297
Переведення до іншої категорії		8 033	24 958	(32 991)	-
Рекласифікація до необоротних активів, утримуваних для продажу (або груп вибуття) по первісній вартості		(1 572)	(249)	-	(1 821)
Рекласифікація до необоротних активів, утримуваних для продажу (або груп вибуття) накопиченого зносу		1 364	160	-	1 524
Вибуття первісної вартості		-	(48 905)	-	(48 904)
Вибуття накопиченого зносу		-	48 713	-	48 713
Амортизація за рік	23	(7 087)	(106 184)	-	(113 271)
Знецінення, віднесене на прибуток чи збиток		-	(3 631)	(3 327)	(6 958)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.		219 846	799 675	22 295	1 041 816
	При- мітки	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Аванси і незавершені капітальні вкладення	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2020 р.		277 841	1 646 516	22 295	1 946 652
Накопичений знос на 1 січня 2020 р.		(57 995)	(846 841)	-	(904 836)
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.		219 846	799 675	22 295	1 041 816
Надходження		154	24 540	137 600	162 294
Переведення до іншої категорії		-	12 043	(12 043)	-
Вибуття первісної вартості		(22)	(13 266)	(1 094)	(14 382)
Вибуття накопиченого зносу		22	13 000	-	13 022
Амортизація за рік	23	(7 545)	(108 685)	-	(116 230)
Знецінення, віднесене на прибуток чи збиток		-	(5 702)	-	(5 702)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.		212 455	721 605	146 758	1 080 818
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.		277 973	1 669 833	146 758	2 094 564
Накопичений знос на 31 грудня 2020 р.		(65 518)	(948 228)	-	(1 013 746)

Компанія передала в оренду частину офісних та складських приміщень своїм клієнтам за договорами операційної оренди.

Балансова вартість основних засобів, які Компанія тимчасово не експлуатує, станом на 31 грудня 2020 року складає 55 984 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2019 року складає 50 731 тисяч гривень.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються, станом на 31 грудня 2020 року складає 273 646 тисячі гривень, станом на 31 грудня 2019 року складає 232 750 тисяч гривень.

Дохід від здачі в оренду основних засобів у 2020 році склав 12 130 тисяч гривень (у 2019 році – 13 805 тисяч гривень).

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

Майбутні мінімальні платежі до отримання за невідмовною операційною орендою нерухомості є такими станом на 31 грудня:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
До 1 року	9 642	9 535
1-5 років	11 800	2 137
Всього платежів за операційною орендою до отримання	21 442	11 672

Незавершені капітальні вкладення - це переважно придбання (виготовлення) машин та обладнання.

Аналіз справедливої вартості основних засобів. Для аналізу можливих змін у справедливій вартості основних засобів станом на 31 грудня 2020 р. Компанія оцінила загальну приведену вартість очікуваних грошових потоків від використання основних засобів та порівняла отриманий результат із балансовою вартістю основних засобів станом на 31 грудня 2020 р.

Для аналізу було підготовлено прогноз дисконтованих потоків грошових коштів, який охоплює п'ять років. Основними припущеннями під час аналізу були наступні:

	Використані значення на 31 грудня 2020 р.
Ставка дисконтування після оподаткування	13,81%
Середні темпи збільшення обсягів реалізації	2021 р.: 12,7%; 2022 р.: -3,2%; 2023 р.: -3,7%; 2024 р.: -3,7%; 2025 р.: -3,0%
Середні темпи зростання цін на продукцію	2021 р.: 11,0%; 2022 р.: 10,6%; 2023 р.: 10,0%; 2024 р.: 9,5%; 2025 р.: 9,1%
ЕВІТДА маржа	Від 21,4% у 2021 р. до 13,1% у 2025 р.
Темпи зростання у термінальному періоді	4,48%

Числові значення основних припущень відображають оцінку керівництвом Компанії майбутніх тенденцій та оснований на зовнішніх і внутрішніх джерелах Компанії.

За результатами проведеного аналізу Компанія дійшло висновку, що балансова вартість основних засобів не відрізняється суттєво від їхньої справедливої вартості станом на 31 грудня 2020 р.

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

10 Нематеріальні активи

	Прим.	Придбані ліцензії на програмне забезпечення
Первісна вартість на 1 січня 2019 р.		40 341
Накопичена амортизація на 1 січня 2019 р.		(28 409)
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.		11 932
Надходження		1 397
Вибуття первісної вартості		(1 152)
Вибуття накопиченого зносу		1 152
Амортизація за рік	23	(7 676)
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.		40 586
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 р.		(34 933)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.		5 653
Надходження		9 283
Вибуття первісної вартості		(3 187)
Вибуття накопиченого зносу		3 187
Амортизація за рік	23	(7 517)
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.		46 682
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 р.		(39 263)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.		7 419

11 Інші необоротні активи

На 31 грудня 2020 та 2019 рр. інші необоротні активи в сумі 3 475 тисяч гривень представлені грошовими коштами з обмеженим правом використання, які заблоковані для вільного використання рішенням суду.

12 Запаси

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Сировина, матеріали, запчастини	1 234 948	1 519 884
Незавершене виробництво	28 126	31 153
Готова продукція	32 657	16 115
Всього запасів	1 295 731	1 567 152

Сума списання запасів до чистої вартості реалізації становила: за 2020 рік – 33 800 тисяч гривень, за 2019 рік – 12 641 тисяч гривень.

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

13 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	139 436	97 374
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами	3 309 033	3 316 705
Мінус резерв під кредитні збитки	(12 772)	(21 526)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	3 435 697	3 392 553
Аванси сплачені	3 444	5 693
Дебіторська заборгованість з бюджетом	3 820	4 388
Інша дебіторська заборгованість	841	1 212
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	3 443 802	3 403 846

Крім короткострокової дебіторської заборгованості, яка представлена в таблиці вище у Компанії є довгострокова дебіторська заборгованість з співробітниками по виданим позикам у сумі 6 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 р. (на 31 грудня 2019 р. – 155 тисяч гривень).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю без врахування резерву під кредитні збитки у сумі 139 436 тисячі гривень станом на 31 грудня 2020 року (на 31 грудня 2019 року – 97 374 тисяч гривень) деномінована переважно у доларах США.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами без врахування резерву під кредитні збитки у сумі 3 309 033 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року (на 31 грудня 2019 року – 3 316 705 тисяч гривень) деномінована переважно в гривні.

Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) були розраховані із застосуванням 12 місячної ймовірності дефолту до 6.75% станом на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року до 6.5%).

Аналіз термінів погашення дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), не включаючи видані аванси та іншу дебіторську заборгованість, наведено нижче:

	31 грудня 2020 р.				31 грудня 2019 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
<i>У % від валової вартості</i>								
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю								
- поточна	0,14%	2 515 713	3 444	2 512 269	0,19%	1 548 609	2 871	1 545 738
- прострочена менше ніж 30 днів	1,00%	918 592	9 186	909 406	1,00%	546 731	5 467	541 264
- прострочена від 30 до 90 днів	1,00%	14 164	142	14 022	1,00%	1 318 739	13 188	1 305 551
Всього	0,37%	3 448 469	12 772	3 435 697	0,63%	3 414 079	21 526	3 392 553

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі оціночного резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю з початку до закінчення річного періоду:

	2020 рік	2019 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 1 січня	21 526	16 448
Нарахування/(сторно) резерву за рік	(8 754)	5 078
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 31 грудня	12 772	21 526

14 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на поточних рахунках в банках, які не є ані простроченими, ані знеціненими та складають станом на 31 грудня 2020 року – 314 805 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2019 року – 185 949 тисяч гривень.

Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рейтингів Moody's Investors Service:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Без рейтингу	314 689	185 845
Сaa2/B3	-	104
Сaa2/B2	116	-
Всього	314 805	185 949

15 Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або групи вибуття)

Станом на 31 грудня 2020 року необоротних активів, класифікованих як утримувані для продажу не було.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія включила до складу необоротних активів, класифікованих як утримувані для продажу, вартість складського комплексу у сумі 297 тисяч гривень (за балансовою вартістю), право власності на який перейшло до покупця в 2020 році. Зобов'язань, безпосередньо пов'язаних із групою вибуття, класифікованими як утримувані для продажу не було.

16 Акціонерний капітал

Статутний капітал Компанії поділений (станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр.) на 24 134 997 простих іменних акцій номінальною вартістю три гривні кожна та складає 72 405 тисяч гривень. На 31 грудня 2020 та 2019 рр. статутний капітал був повністю сплачений.

Компанія «Імперіал Тобакко Оверсіз Холдінгз (2) Лімітед» (Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited) є єдиним акціонером Компанії, якому належить 100% акцій Компанії.

Дивіденди в 2020 та 2019 роках не нараховувались та не виплачувались.

17 Позикові кошти

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. небанківські позикові кошти Компанії деноміновані у доларах США та залучені у компанії групи Imperial Brands під процентну ставку 0,53% річних.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала позику від компанії групи Imperial Brands за номінальною вартістю на суму 4 616 440 тисяч гривень (194 900 тисяч доларів США), строки оплати по якому встановлено наступним чином:

- 30 вересня 2018 року - 87 910 тисяч доларів США (2 082 254 тисяч гривень);
- 30 вересня 2019 року – 44 990 тисяч доларів США (1 065 642 тисяч гривень);
- 30 вересня 2020 року – 62 000 тисяч доларів США (1 468 544 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2019 р. усі транші позики були відображені як короткострокова заборгованість перед пов'язаними особами в рядку Інші поточні зобов'язання.

В січні 2020 року Компанія підписала додаткові угоди до договорів про надання позики, якими встановлені нові терміни погашення траншів, а саме:

- 30 вересня 2025 року - 87 910 тисяч доларів США;
- 30 вересня 2021 року – 44 990 тисяч доларів США;
- 30 вересня 2023 року – 62 000 тисяч доларів США.

В результаті модифікації договорів позики, які мали місце в січні 2020 року, Компанія визнала довгострокову заборгованість по залученим позиковим коштам та визнала цю позику за дисконтованою вартістю за вирахуванням договірних відсотків. Сума визнаного дисконту склала 901 860 тисяч гривень та відображена у складі інших фінансових доходів.

Протягом 2020 року Компанія погасила свої зобов'язання по позиках у сумі 251 434 тисяч гривень (9 900 тисяч доларів США), а в 2019 році було погашено зобов'язань по позиках у сумі 258 121 тисяч гривень (10 000 тисяч доларів США).

Станом на 31 грудня 2020 року заборгованість за позиковими коштами від компанії групи Imperial Brands за номінальною вартістю склала 5 230 801 тисяч гривень (185 000 тисяч доларів США), строки оплати по якому 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).

Транш у сумі 992 156 тисяч гривень (35 090 тисяч доларів США) у звіті про фінансовий стан відображений як короткострокова заборгованість з пов'язаними особами в рядку Інші поточні зобов'язання, а транші у сумі (1) 1 753 025 тисяч гривень (62 000 тисяч доларів США) та (2) у сумі 2 485 620 тисяч гривень (87 910 тисяч доларів США) як Інші довгострокові зобов'язання.

Вищевказані позики визнані у фінансовій звітності за амортизованою вартістю із використанням середньої зваженої ефективної ставки 5,86% річних в 2020 році та 10,12% річних в 2019 році.

У таблиці далі представлено балансову та номінальну вартість позикових коштів:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Балансова вартість	4 396 983	4 524 981
Номінальна вартість	5 230 801	4 616 440

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

18 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

	Позикові кошти, 2020 р	Позикові кошти, 2019 р
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня	4 527 059	5 350 417
Грошові потоки, крім процентів сплачених	(251 434)	(258 121)
Нараховані проценти	27 019	27 330
Сплачені проценти	-	(27 335)
Утримано податок на доходи нерезидентів	(1 455)	(100)
Коригування на курсову різницю	713 018	(769 432)
Визнання дисконту	(901 860)	-
Амортизація дисконту	313 650	204 300
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня	4 425 997	4 527 059

19 Інші податки до сплати

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>Інші податки до сплати протягом одного року включають:</i>		
Податок на додану вартість	147 877	204 614
Інші податки	26 798	3 883
Акцизний збір	1 998	2 919
Інші податки до сплати - поточна заборгованість	176 673	211 416

20 Пенсійні зобов'язання та інші забезпечення

Далі показані зміни у сумі зобов'язань пенсійного забезпечення та інших зобов'язань перед персоналом:

	Прим.	Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	Забезпечення виплат персоналу	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.		65 557	4 982	70 539
Рекласифікація на початок року			(1 671)	(1 671)
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток		3 109	50	3 159
Використання резерву		(5 702)	(354)	(6 056)
Ефект дисконтування до приведеної вартості та вплив змін ставки дисконтування		6 898	345	7 243
Віднесено до сукупних витрат (доходів)		(9 835)	-	(9 835)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.		60 027	3 352	63 379
<i>в тому числі:</i>				
<i>Поточна частина зобов'язань</i>		<i>6 867</i>	<i>354</i>	<i>7 221</i>
<i>Довгострокові зобов'язання</i>		<i>53 160</i>	<i>2 998</i>	<i>56 158</i>

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

	Прим.	Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	Забезпечення виплат персоналу	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.		58 487	5 331	63 818
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток		2 518	11 632	14 150
Використання резерву		(7 652)	(12 474)	(20 126)
Ефект дисконтування до приведеної вартості та вплив змін ставки дисконтування		6 560	493	7 053
Віднесено до сукупних витрат (доходів)		5 644	-	5 644
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.		65 557	4 982	92 852
<i>в тому числі:</i>				
Поточна частина зобов'язань		5 919	2 123	30 355
Довгострокові зобов'язання		59 638	2 859	62 497

Зобов'язання пенсійного забезпечення

Компанія несе зобов'язання компенсувати Державі Україна суму пенсійних нарахувань, що виплачуються Державою співробітнику Компанії, який працював певний період часу у шкідливих умовах і який, таким чином, має право на ранній вихід на пенсію і отримання пенсійного забезпечення звичайного пенсійного віку. Також в Компанії діє пенсійний план, що передбачає одноразові виплати кожному співробітнику при виході на пенсію в розмірі заробітної плати за 1 – 12 місяців залежно від вислуги років.

Підрахунок зобов'язань по пенсійних виплатах робить незалежний кваліфікований актуарій.

Розкриття пенсійних зобов'язань наведено нижче у таблиці:

	2020 рік	2019 рік
Суми, визнані у звіті про фінансовий стан	60 027	65 557
Суми, визнані у звіті про фінансові результати	10 007	9 078
Інші сукупні витрати (доходи)	(9 835)	5 644
Зміни вартості зобов'язань відповідно до програм з визначеними виплатами		
Зобов'язання на початок періоду	65 557	58 487
Вартість поточних послуг	3 109	2 518
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	6 898	6 560
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	(9 835)	5 644
Виплачені винагороди	(5 702)	(7 652)
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на кінець року)	-	-
Зобов'язання на кінець періоду	60 027	65 557
Суми, визнані у звіті про фінансові результати		
Вартість поточних послуг	3 109	2 518
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	6 898	6 560
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою (тільки для інших довгострокових виплат)	-	-
Визнана вартість раніше наданих послуг	-	-
Разом	10 007	9 078
Зміни зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан		
На початок звітного періоду	65 557	58 487
Сплачені винагороди	(5 702)	(7 652)
Витрати (доходи), визнані у звіті про фінансові результати	10 007	9 078

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнані у складі інших сукупних витрат (доходів)	(9 835)	5 644
На кінець звітного періоду	60 027	65 557

У таблиці нижче показані основні актуарні припущення, застосовані при визначенні зобов'язань Компанії за пенсійними виплатами:

Основні актуарні припущення:	2020 рік	2019 рік
Ставка дисконту	10%	11%
Щорічне збільшення заробітної плати	7%;	13,5% на 2020; 10% далі
Плинність кадрів	2%	2,5%

Результати аналізу чутливості у відсотках в цілому за зобов'язаннями по пенсійним виплатам:

	2020 рік		2019 рік	
Зміна параметру: дисконт	-1%	+1%	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	+7,05%	-6,29%	+7,43%	-6,61%
Зміна параметру: зарплата	-1%	+1%	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	-5,36%	+5,91%	-5,80%	+6,36%
Зміна параметру: інфляція	-1%	+1%	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	-0,31%	+0,33%	-0,58%	+0,56%
Зміна параметру: плинність кадрів	-1%	+1%	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	+2,6%	-2,35%	+2,98%	-2,69%
Зміна параметру: індексация пенсій	-1%	+1%	-	-
Зміна зобов'язань	-0,48%	+0,49%	-	-

Зобов'язання виплат персоналу включають виплати персоналу згідно колективного договору, а саме забезпечення на одноразову виплату премії до ювілею роботи співробітника у Компанії.

Усі забезпечення виплат персоналу, включають в себе обов'язковий платіж до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування, що справляється в Україні з метою забезпечення страхових виплат за поточними видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Підрахунок зобов'язань по забезпеченню на одноразову виплату премії до ювілею роботи співробітника робить незалежний кваліфікований актуарій.

Розкриття даного забезпечення наведено нижче у таблиці:

	2020 рік	2019 рік
Суми, визнані у звіті про фінансовий стан	3 352	3 311
Суми, визнані у звіті про фінансові результати	395	(573)
Інші сукупні витрати (доходи)	-	-
Зміни вартості зобов'язань відповідно до програм з визначеними виплатами		
Зобов'язання на початок періоду	3 311	4 340
Вартість поточних послуг	241	328
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	345	493
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	(191)	(1 394)
Виплачені винагороди	(354)	(456)
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на кінець року)	-	-
Зобов'язання на кінець періоду	3 352	3 311
Суми, визнані у звіті про фінансові результати		
Вартість поточних послуг	241	328
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	345	493
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою (тільки для інших довгострокових виплат)	(191)	(1 394)
Визнана вартість раніше наданих послуг	-	-
Разом	395	(573)
Зміни зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан		
На початок звітного періоду	3 311	4 340
Сплачені винагороди	(354)	(456)

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

Витрати (доходи), визнані у звіті про фінансові результати	(586)	(573)
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнані у складі інших сукупних витрат (доходів)	(191)	-
На кінець звітного періоду	3 352	4 340

21 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Заборгованість за придбану сировину	126 454	248 009	268 711
Заборгованість за придбані виробничі матеріали та запчастини	99 806	144 127	304 344
Заборгованість за придбані основні засоби та нематеріальні активи	12 833	117 573	318 944
Заборгованість за придбані послуги	58 997	14 727	40 669
Роялті	101 329	59 741	140 573
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю	399 419	584 177	1 073 241

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

	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації продукції на території України	1 303 802	1 378 371
Дохід від реалізації продукції за межі України	1 987 659	1 265 597
Дохід від реалізації послуг	7 205	5 187
Всього чистого доходу від реалізації продукції	3 298 666	2 649 155

23 Елементи доходів та витрат

	Прим.	2020 рік	2019 рік
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва		(13 515)	(17 605)
Використані матеріали та компоненти		2 002 706	1 697 483
Собівартість реалізованих матеріалів		63 114	20 133
Витрати на виплати працівникам		163 872	138 296
Відрахування на соціальні заходи		32 851	27 257
Ремонт та поточне обслуговування обладнання, включаючи витрати на запчастини		41 692	39 432
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	9, 10	123 747	120 947
Витрати на енергоносії та воду		27 134	28 513
Витрати на збут (роялті та маркетинг)		104 838	112 930
Витрати на збут (транспортування продукції до покупця)		42 865	19 231
Збитки мінус прибутки від курсової різниці (крім позикових коштів)		12 746	263
Інші операційні витрати		312 121	115 413
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію, адміністративних та інших операційних витрат		2 914 171	2 302 293

Інші прибутки/(збитки), чиста сума, складаються з таких компонентів:

	2020 рік	2019 рік
Прибутки мінус збитки від вибуття основних засобів	8 894	7 828
Зменшення корисності основних засобів	(5 702)	(6 958)
Прибутки мінус збитки від курсової різниці за позиковими коштами	(713 018)	769 432
Інше	2 433	634

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

Всього інших прибутків/(збитків), чиста сума	(707 393)	770 937
--	-----------	---------

24 Фінансові витрати та доходи

	Прим.	2020 рік	2019 рік
Процентні витрати		(27 019)	(27 330)
Позики: ефект дисконтування до приведеної вартості та вплив змін ставки дисконтування		588 210	(204 300)
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення: ефект дисконтування до приведеної вартості та вплив змін ставки дисконтування		(7 243)	(7 053)
Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку		553 948	(238 683)

25 Податки на прибуток

(а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку і збитку, складається з таких компонентів:

	2020 рік	2019 рік
Поточний податок	98 805	-
Відстрочений податок	(9 514)	(2 193)
Витрати/(дохід з податку на прибуток за рік)	89 291	(2 193)

(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Податок на прибуток Компанії, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у даній фінансовій звітності, на відповідну ставку оподаткування. Аналіз податку на прибуток наведено нижче:

	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	363 577	1 031 666
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові витрати	65 444	185 700
Використання раніше невизнаних перенесених податкових збитків	(23 076)	(195 491)
Податковий ефект статей, які не (враховуються)/не вираховуються для цілей оподаткування	46 923	7 598
Витрати/(дохід) з податку на прибуток за рік	89 291	(2 193)

(в) Перенесені податкові збитки

Компанія визнає відстрочений податковий актив, який виникає на збитках минулих періодів, з огляду на імовірність використання цього відстроченого податкового активу. У 2020 році операційна діяльність Компанії була прибутковою, тому Компанія змогла використати перенесені невизнані податкові збитки у розмірі прибутку до оподаткування за 2020 рік, а саме у сумі 128 202 тисяч гривень.

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

(г) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2020 рік є таким:

Найменування показника	31 грудня 2019 р.	Відображено у складі прибутку чи збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2020 р.
Перенесені податкові збитки	23 076	(23 076)	-	-
Резерв кредитних збитків	3 875	(1 576)	-	2 299
Зобов'язання та нарахування	5 887	2 173	(73)	7 987
Уцінка запасів до чистої реалізаційної вартості	6 054	2 021	-	8 075
Відстрочені податкові активи	38 892	(20 458)	(73)	18 361
Позикові кошти	(16 594)	16 294	-	-
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(27 711)	6 896	-	(20 815)
Відстрочені податкові зобов'язання	(44 305)	23 190	-	(20 815)
Резерв під невизнаний податковий актив	(6 482)	6 782	-	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(11 895)	9 514	(73)	(2 454)

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2019 рік є таким:

Найменування показника	1 січня 2019 р.	Відображено у складі прибутку чи збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2019 р.
Перенесені податкові збитки	260 836	(237 760)	-	23 076
Резерв кредитних збитків	2 960	915	-	3 875
Резерви зобов'язань та відрахувань	6 690	(1 193)	390	5 887
Уцінка запасів до чистої реалізаційної вартості	4 313	1 741	-	6 054
Відстрочені податкові активи	274 799	(236 297)	390	38 892
Позикові кошти	(58 563)	42 269	-	(16 594)
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(28 441)	730	-	(27 711)
Відстрочені податкові зобов'язання	(87 304)	42 999	-	(44 305)
Резерв під невизнаний податковий актив	(201 973)	195 491	-	(6 482)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(14 478)	2 193	390	(11 895)

25 Податки на прибуток (продовження)

(є) Ефект поточного та відстроченого податку, що стосується кожного компоненту інших сукупних доходів

Нижче показаний ефект поточного та відстроченого податку, що стосується кожного компоненту інших сукупних доходів:

	2020 рік		2019 рік		Сума за вирахуванням податку	
	Сума до оподаткування	(Витрати)/ дохід з податку на прибуток	Сума за вирахуванням податку	Сума до оподаткування		(Витрати)/ дохід з податку на прибуток
Перерахунок забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення за МСФЗ (тимчасові різниці)	(404)	(73)	(331)	2 169	390	1 779
Перерахунок забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення за МСФЗ (постійні різниці)	(9 431)	-	(9 431)	3 475	-	3 475
Інший сукупний дохід	(9 835)	(73)	(9 762)	5 644	390	5 254

Компанія здійснює внутрішньо групові операції та бере участь в операціях із пов'язаними сторонами, які потенційно можуть входити у сферу застосування правил діючого законодавства із трансфертного ціноутворення в Україні. Компанія вважає, що дотримується вимог законодавства щодо трансфертного ціноутворення. Але формулювання деяких правил трансфертного ціноутворення може трактуватись по-різному, тому вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позиції Компанії у питаннях трансфертного ціноутворення не може бути достовірно оцінено.

26 Умовні та інші зобов'язання

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. Компанія мала грошові кошти з обмеженим використанням у сумі 3 475 тисяч гривень, які відображено в складі інших необоротних активів.

Контрактні зобов'язання за капітальними витратами. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. Компанія не мала зобов'язань за договорами про капітальні витрати на придбання основних засобів та послуг з їх монтажу.

Юридичні питання. 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 нарахував штраф у розмірі 167 120 мільйонів гривень. АМКУ звинувачує 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 02 лютого 2021 року судом було відмовлено у задоволенні апеляційної скарги і Компанія направила касаційну скаргу до Верховного суду України.

28 липня 2020 року власники Компанії спрямували претензію про інвестиційний спір і Міністерство юстиції 30 липня 2020 року отримало претензію і розпочало роботу зі створення робочої групи для переговорів з інвесторами. Перше засідання робочої групи відбулося 19 листопада 2020 року.

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанія. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Правила трансфертного ціноутворення, певною мірою, відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам робити коригування на трансфертне ціноутворення та дотримувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та окремих видів операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції визначена не відповідно до принципу "витягнутої руки" та не підкріплюється належною документацією. 1 січня 2015 року до правил трансфертного ціноутворення були внесені поправки, згідно з якими операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) не вважаються контрольованими операціями.

Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. З огляду на той факт, що практика застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні є досить новою і продовжує змінюватися, а практика нарахування зобов'язань ще не сформувалась, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Компанії не можна достовірно оцінити. Проте він може мати суттєвий вплив на фінансовий стан чи операції Компанії.

Тлумачення іншого податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії також можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш фіскальну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого адміністративного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їхньої юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок Компанії податковими органами. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені.

Керівництво Компанії при застосуванні правил трансфертного ціноутворення в Україні відобразило найкращу оцінку ринкових цін та провело найоптимальніші коригування оподаткованого прибутку, у зв'язку з цим ризик питань трансфертного ціноутворення оцінює малоімовірні.

Оскільки податкове законодавство України не містить чітких інструкцій щодо інших деяких податкових питань, Компанія час від часу застосовує тлумачення таких питань. Керівництво наразі вважає, що прийняті Компанією податкові позиції та тлумачення обґрунтовані, ризик того, що у разі оскарження цих податкових позицій та тлумачень відповідними органами може знадобитися відтік ресурсів, врахований у податкових резервах.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. Компанія сплачує екологічний податок. За оцінками керівництва, станом на 31 грудня 2020 року так і на 31 грудня 2019 року Компанія не мала непогашених податків та відповідних

штрафів, пов'язаних з питаннями охорони навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

27 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик за категоріями активів Компанії, відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

Управління кредитним ризиком. Кредитний ризик – це єдиний найбільш суттєвий ризик для бізнесу Компанії, отже, керівництво приділяє особливу увагу управлінню кредитним ризиком.

Управлінський персонал затвердив політику, згідно з якою кожний новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки Компанії. Аналіз Компанії включає зовнішні рейтинги, якщо вони є, фінансові звіти, інформацію кредитних агентств, галузеву інформацію. Ліміти на обсяги продажів встановлюються для кожного клієнта окремо та регулярно переглядаються. Будь-які продажі, що перевищують ці ліміти, потребують схвалення.

Компанія обмежує свої кредитні ризики, пов'язані із торговою дебіторською заборгованістю, шляхом встановлення максимального періоду для оплати індивідуально для кожного клієнта.

Значна частина клієнтів Компанії вела операції з Компанією впродовж понад п'ять років, і жодна із заборгованостей цих клієнтів на звітну дату не була списана і не була кредитно знецінена. При здійсненні моніторингу кредитного ризику клієнти розподіляються за групами відповідно до їх кредитних характеристик, історією торгових стосунків з Компанією та з урахуванням наявності фінансових труднощів у минулому.

По індивідуально суттєвих боржниках Компанія використовує інформацію, отриману від зовнішніх кредитних рейтингових агентств, для розрахунку очікуваних кредитних збитків і, у випадку якщо інформація про зовнішні рейтинги відсутня, застосовує аналогічні моделі оцінювання для розрахунку очікуваних кредитних збитків.

Оцінювання кредитного ризику для управління ризиками – це складний процес, який потребує використання моделей, оскільки ризик змінюється залежно від ринкових умов, очікуваних грошових потоків і з плином часу.

Оцінювання кредитного ризику за портфелем активів вимагає додаткового оцінювання ймовірності настання дефолту, відповідних коефіцієнтів збитковості й кореляції дефолтів між контрагентами.

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

Очікувані кредитні збитки дорівнюють добутку таких параметрів кредитного ризику: заборгованість на момент дефолту, ймовірність дефолту та збиток у разі дефолту, дисконтованому до приведеної вартості з використанням ефективної процентної ставки інструмента. Оскільки Компанія обліковує дебіторську заборгованість зі строком погашення до 12 місяців, то ефект від дисконтування вважається несуттєвим та не застосовується під час визначення очікуваних кредитних збитків.

Компанія розраховує очікувані кредитні збитки на індивідуальній основі щодо кожного боржника. Для визначення ймовірності дефолту Компанія використовує статистику дефолтів та стягнення заборгованості, опублікованої міжнародними рейтинговими агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами складається в основному з дебіторської заборгованості за тютюнові вироби ПЗІІ «Імперіал Тобакко Юкрейн» (станом на 31 грудня 2020 року - 94% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості, на 31 грудня 2019 року - 96%).

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами та (б) процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Компанія зазнає валютного ризику у зв'язку з наявністю дебіторської та кредиторської заборгованості, деномінованих у валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії-гривні.

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
1 долар США	28,2746	23,6862
1 євро	34,7396	26,4220

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2020 року розподіляються по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Рядок	Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість	6	-	-	6
1090	Інші необоротні активи	3 475	-	-	3 475
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 202 757	142 353	90 587	3 435 697
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	841	-	-	841
1165	Грошові кошти та їх еквіваленти	36 855	276 585	1 364	314 805
	Всього фінансові активи	3 243 934	418 939	91 951	3 754 824
1515	Інші довгострокові зобов'язання	-	(3 436 960)	-	(3 436 960)
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(44 593)	(141 203)	(213 623)	(399 419)
1690	Поточна кредиторська заборгованість із отриманих кредитів	-	(960 023)	-	(960 023)
	Всього фінансові зобов'язання	(44 593)	(4 538 186)	(213 623)	(4 796 402)
	Чиста позиція станом на 31 грудня 2020р.	3 199 341	(4 119 247)	(121 672)	(1 041 578)

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2019 року розподіляються по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Рядок	Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість	155	-	-	155
1090	Інші необоротні активи	3475	-	-	3 475
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 243 959	99 150	49 444	3 392 553
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	1 212	-	-	1 212
1165	Грошові кошти та їх еквіваленти	12 804	133 345	39 800	185 949
	Всього фінансові активи	3 261 605	232 495	89 244	3 583 344
1515	Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(25 297)	(58 882)	(499 998)	(584 177)
1690	Поточна кредиторська заборгованість із отриманих кредитів та оплати процентів	-	(4 527 059)	-	(4 527 059)
	Всього фінансові зобов'язання	(25 297)	(4 585 941)	(499 998)	(5 111 236)
	Чиста позиція станом на 31 грудня 2019р.	3 236 308	(4 353 446)	(410 754)	(1 527 892)

Станом на 31 грудня 2020 року Інші довгострокові зобов'язання включають позики у доларах США на суму 3 436 960 тисяч гривень, отримані від пов'язаної сторони, за фіксованою ставкою 0,53% річних та строком погашення від 2 до 5 років, а інші поточні зобов'язання включають позики у доларах США на суму 960 023 тисяч гривень, отримані від пов'язаної сторони за фіксованою ставкою 0,53% річних та строком погашення менше 1 року. Номінальна вартість даної позики становить 4 238 645 тисячі гривень та 992 156 тисячі гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2019 року інші поточні зобов'язання включають позики у доларах США на суму 4 524 981 тисяч гривень, отримані від пов'язаної сторони, за фіксованою ставкою 0,53% річних та строком погашення менше 1 року. Номінальна вартість даного кредиту становить 4 616 440 тисяч гривень.

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Компанії, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

31 грудня 2020 року	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Долар США / гривня	15%	622 239	622 239
Долар США / гривня	-12%	(497 791)	(497 791)
Євро / гривня	16%	19 468	19 468
Євро / гривня	-14%	(17 034)	(17 034)

31 грудня 2019 року	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Долар США / гривня	14%	609 482	609 482
Долар США / гривня	-11%	(478 879)	(478 879)
Євро / гривня	15%	61 613	61 613
Євро / гривня	-13%	(53 398)	(53 398)

Ризик процентної ставки. Компанія не має фінансових інструментів з плаваючою процентною ставкою. Тож зміна процентних ставок на звітну дату не буде мати значного впливу на прибутки або збитки або власний капітал.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Компанія прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно з позикових коштів, кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості. Ліквідний портфель Компанії складається з грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 14). За оцінкою керівництва грошові кошти, банківські депозити з портфеля ліквідності можуть бути реалізовані за грошові кошти протягом трьох днів, щоб задовольнити непередбачені потреби у ліквідності.

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року за строком погашення, що залишився. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, у тому числі загальна сума зобов'язань з отриманого кредиту. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих станом на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу спот станом на кінець звітного періоду.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 мі- сяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 мі- сяців до 5 років	Всього
Зобов'язання					
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	4 238 645	4 238 645
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	299 984	99 435	-	-	399 419
Інша кредиторська заборгованість	52 045	-	992 156	-	1 044 200
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	352 029	99 435	992 156	4 238 645	5 682 265

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 мі- сяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 мі- сяців до 5 років	Всього
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	535 630	48 547	-	-	584 177
Інша кредиторська заборгованість	3 150 840	-	1 468 544	-	4 619 384
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	3 686 470	48 547	1 468 544	-	5 203 561

28 Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. усі фінансові активи обліковувались за амортизованою вартістю. Усі фінансові зобов'язання були класифіковані як фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю. Оцінюючи справедливу вартість активу або зобов'язання, Компанія використовує всю доступну на ринку інформацію. Суми справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, залежно від вхідних даних, використаних в рамках методів оцінки, як зазначено нижче:

- *Рівень 1* – котирування цін (без коригування) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- *Рівень 2* – вхідні дані, інші, ніж котирування цін, включені до Рівня 1, які є доступними для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто похідні від цін).
- *Рівень 3* – вхідні дані, використані для оцінки активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на доступних на ринку вхідних даних (вхідні дані, які не можна отримати з ринкових жерел).

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, визначається з використанням методів оцінки. Компанія застосовує різні методи та припущення на основі існуючих ринкових умов станом на кожну звітну дату. Однак для інтерпретації ринкових даних з метою визначення розрахункової справедливої вартості потрібні професійні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливу вартість фінансових інструментів.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображених за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості.

Для визначення справедливої вартості небанківських кредитів, які класифіковані як інші довгострокові зобов'язання та поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок проводиться на основі поточних процентних ставок для нових інструментів, які деноміновані в однаковій валюті та мають подібний кредитний ризик і строк до погашення, який залишився. Застосовані ставки дисконтування варіюються від 5,062% річних до 10,78% річних, залежно від строку погашення та валюти зобов'язання. Такий розрахунок відноситься до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості у 2019-2020 роках.

29 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. На думку керівництва, загальна сума капіталу під управлінням Компанії дорівнює власному капіталу, показаному у звіті про фінансовий стан. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2020 року, складає 1 049 610 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 765 562 тисяч гривень).

Як і інші компанії, що працюють у тій самій галузі, Компанія контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як загальна сума зобов'язань, поділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія дотрималася усіх законодавчих вимог до капіталу.

30 Події після закінчення звітного періоду

01 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 року Компанією отримано належним чином засвідчену копію постанови від 01 червня 2021 року у справі № 910/17310/19.

Відповідно до Порядку повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, затвердженого Наказом України 03 вересня 2013 р. № 787 Компанія готує звернення до Антимонопольного комітету України щодо підготовки подання для повернення коштів Державним казначейством України.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 10 червня 2021 року та була підписана від його імені:

Голова Правління

Головний бухгалтер

10 червня 2021 р.



Воробйова Г.М.

Фундурат Л.В.