

**Підприємство з іноземною інвестицією
«Імперіал Тобако Україн»**

**Фінансова звітність
за рік, що завершився 31 грудня 2021 р.**

Зміст

Звіт про управління	(a)
Звіт незалежного аудитора	(i)
Фінансова звітність:	
Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про сукупний дохід	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	8
Примітки до фінансової звітності	10

Звіт про управління за 2021 рік ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн»

Підготовлений відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

31 серпня 2022 року

м. Київ

Організаційна структура

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейн» (надалі «Компанія») було зареєстровано 4 лютого 1994 року що є повним правонаступником Підприємства з іноземною інвестицією «РЕЕМТСМА-Україна». Компанія повністю належить компанії «Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited (Сполучене Королівство Великої Британії і Північної Ірландії).

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: вулиця Академіка Заболотного 35, місто Київ, Україна.

Опис діяльності

Основним видом діяльності Компанії є продаж тютюнових виробів. Портфель продукції в Україні налічує близько 50 найменувань товарних позицій.

Доля Компанії на ринку торгівлі тютюновими виробами України за оцінкою незалежних організацій з дослідження ринку тютюнових виробів становить приблизно 13%.

Основним напрямком діяльності Компанії є забезпечення збуту тютюнових виробів виробництва АТ «Імперіал Тобако Продакшн Україна» на території України.

Основною метою діяльності Компанії є одержання прибутку.

Для виконання виробничих завдань Компанія має регіональний штат представників торговельних, 4 оптових складів для зберігання тютюнових виробів на території України (крім окупованих територій Донецької, Луганської області, Автономної Республіки Крим), один магазин роздрібною торгівлі тютюновими виробами.

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 18.1% ринку у 2021 році. Це відбувається внаслідок необрнтованої 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.

Covid-19 та карантинні обмеження продовжили впливати на роботу Компанії, у 2021 році, робота продовжувала залишатись дистанційною, водночас покращення доступу населення до вакцинації та певні заходи з пом'якшення карантинних заходів в країні дозволили зробити кроки до відновлення нормальної роботи торгової команди.

Також були активізовані проекти та здійснені інвестиції, що дозволятимуть бізнесу продовжувати ефективно працювати в умовах карантину, такі як запровадження системи електронного документообігу в Компанії, онлайн системи комунікації зі споживачем.

Карантин обрушив споживчі настрої, майже зупинив декілька галузей – готельний та рестораний бізнес, авіаперевезення. Оскільки фінансовий результат Компанії напряму залежить від роботи роздрібною мережі, карантинні обмеження також негативно вплинули на обсяги реалізації продукції компанії і фінансові результати Компанії.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України.

Протягом лютого-квітня 2022 року активні воєнні дії точилися в напрямку великих міст України, включаючи Харків, Чернігів, Суми, Київ, Запоріжжя, Маріуполь, Северодонецьк та інші міста, а також постійні ракетні обстріли завдавалися по різних містах України, у тому числі Західної України. Окупація Російською Федерацією частини Херсонської, Луганської, Донецької областей також триває вже тривалий час.

Це є факторами, що в 2022 році має та матиме в майбутньому безпосередній вплив на діяльність компанії, через зменшення території ведення господарської діяльності, руйнацію логістичних ланцюгів тощо.

Роботу всіх портів на Чорному й Азовському морях було тимчасово призупинено, авіаперевезення були призупинені до початку повномасштабного вторгнення, значну кількість транспортних шляхів у північних, південних і східних регіонах пошкоджено, тому залізничні перевезення залишаються головним способом транспортування в середині країни.

Через масові обстріли м. Києва у лютому - березні 2022 року роботу фабрики (АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна») було призупинено і поновлено лише у квітні 2022 року, тому мала місце нестача тютюнових виробів для реалізації на внутрішньому ринку і значне скорочення асортименту. Відчувається дефіцит паливно-мастильних матеріалів, що також має безпосередній вплив на економічну ситуацію в країні і в компанії.

Також спостерігається значне зростання ринку нелегальної торгівлі, що також пов'язано з неконтрольованими нелегальними товарними потоками з окупованих територій, територій ведення бойових дій. Крім того війна негативно вплинула на доходи населення, що примушує курців переходити на більш бюджетні, зазвичай нелегальні марки тютюнових виробів, і найдешевшими є тютюнові вироби, виробники яких ухиляються від сплати податків, виробляють тютюнові вироби на окупованих територіях адже акцизне навантаження на легальний продукт сягає 80%.

Результати діяльності

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включає в основному дохід від реалізації тютюнових виробів та становив 9 236 млн. грн.

На ринку України діапазон реалізаційних цін на тютюнові вироби протягом 2021 року становив від 1 432,55 грн. до 2 369,6 грн. за 1 000 шт. сигарет (без ПДВ) в залежності від марки та формату сигарет.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в 2021 році становила 8 608 млн. грн.

Валовий прибуток від основної діяльності в 2021 році становив 628 млн. грн.

Після вирахування інших операційних доходів та витрат, адміністративних та витрат на збут, інших доходів та витрат, включаючи повернення штрафу, що був сплачений Антимонопольному комітету України, Компанія отримала у 2021 році чистий прибуток у сумі 509 млн. грн.

Власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2021 року становив у сумі 241 млн. грн. (позитивний).

Ліквідність та зобов'язання

З метою забезпечення ліквідності, Компанія дотримується контролю витрат та використовує інші можливості поліпшення. Таким чином компанія забезпечує безперервне фінансування операційних і капітальних витрат, що були передбачені бюджетом витрат на 2021 рік.

Зобов'язання Компанії включають тільки зобов'язання, які очікуються від звичайної господарської діяльності на ринку України, а саме: поточна кредиторська заборгованість за товари та послуги, розрахунки з оплати праці, створені забезпечення та нарахування, розрахунки з бюджетом за податками та зборами.

Компанія не має кредитів від банків та компаній Групи Imperial Brands. Рівень власної ліквідності Компанії з урахуванням підтримки материнською компанією, про яку йдеться в Примітці 2 (б) до фінансової звітності вважається достатнім для покриття операційних потреб Компанії, а також для здійснення всіх необхідних капітальних інвестицій.

Екологічні аспекти

Компанія цінує та береже довкілля, дотримується вимог природоохоронного законодавства, оцінює екологічні ризики, оцінює дії, які можуть нанести шкідливі наслідки для довкілля.

Компанія впроваджує екологічні проекти направлені на збереження та зменшення негативного впливу на довкілля, економне та раціональне використання енергоресурсів, такі як:

- створення екологічного простору в форматі Eco Steps, у якому усі бажані можуть впроваджувати екологічні міні проекти, як то використання офісного паперу з переробленого паперу, заміна пластикових пляшок на скляні багаторазові, заміна поліетиленових пакетів на біорозкладані, тощо;
- постійне покращення роздільного збору відходів з подальшим сортуванням на сортувальній станції;
- збільшення рівня переробки відходів до 70%;
- розвиток екологічної культури працівників компанії шляхом проведення екологічних тренінгів та розповсюдження екологічної інформації в інформаційному просторі.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Наш успіх і головна цінність це наші люди. Середньооблікова чисельність штатних працівників у 2021 році склала 303 співробітники, з них 106 жінок.

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 проєктах. 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.

Охорона праці та безпека

У сфері охорони праці та безпеки Компанія прагне сформувати культуру найвищого світового рівня, де безпека, здоров'я, добробут та довкілля – найбільші цінності.

Компанія мотивує працівників робити все можливе для запобігання травматизму, погіршенню стану здоров'я та умов праці; мінімізувати вплив виробничої діяльності, продукції та послуг на довкілля; дотримуватись законодавчих і корпоративних вимог та прагнути подальших досягнень вище правових стандартів.

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, запобігання травматизму на транспорті, основ надання першої допомоги та пожежної безпеки;
- Забезпечення обов'язковим соціальним страхуванням працівників від нещасних випадків та професійних захворювань.

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.

Група компаній Imperial Brands 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_coc_ukraine_6.pdf.

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом

Компанія як частина глобальної групи компаній Imperial Brands 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.

Управління ризиками

ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» має різноманітний набір правових та нормативних вимог, яким компанія повинна відповідати. Групою компаній Imperial Brands запроваджена модель управління, яка забезпечує стійкість бізнесу і базується на чотирьох елементах, одним з яких є управління ризиками. Імперіал Тобако Юкрейн дотримується стандартів Групи Imperial Brands для оцінки і мінімізації ризиків у запровадженні контролів і регламентуючих документів.

В корпоративному управлінні компанія застосовує комплексний підхід, на базі «трьох ліній захисту».

1-я лінія захисту - відповідає за ідентифікацію ризиків і контролів. Компанія надає рекомендації, необхідну підтримку, навчання та інструменти, які допомагають усім працівникам дотримуватися корпоративних правил, норм і стандартів, а також відповідних законів та нормативних документів.

2-я лінія - центри експертиз, які розв'язують норми та правила в масштабі всієї компанії.

3-тя лінія - забезпечує дотримання правил і регламентів.

Процес оцінки ризиків складається з таких ключових етапів як виявлення, оцінювання, управління, моніторинг та звітність.

Кожного року проводиться виявлення і оцінка ризиків за основними напрямками діяльності Компанії. Всі ризики класифікуються, оцінюються з урахуванням їх ймовірності і впливу, визначаються дії по запобіганню і мінімізації ризиків, розробляються плани дій в разі їх виникнення.

Ефективна ідентифікація, оцінка та належне управління ризиків дозволяють ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» краще передбачити та підготуватися до негативних подій і впливів, які могли б перешкодити досягненню поставлених цілей. Таке розуміння ризиків, які можуть вплинути на діяльність компанії, дозволяє:

- передбачити проблеми, які формуватимуть кон'юнктуру ринку;
- зрозуміти причину та наслідки цих питань на Компанію;
- оцінити взаємозалежність ризиків та проблем та визначити можливі побічні ефекти ;
- підготуватися до альтернативних реалій та викликів - стати стратегічно чутливим;
- інтерпретувати та вирішувати можливості на ринку, збільшуючи ймовірність успіху.

Групою Imperial Brands запроваджена матриця контролів, яка складається з 183 контролів, що охоплюють всі напрямки діяльності Компанії, в тому числі збут, фінанси, кадри, охорону життя та здоров'я, інформаційні системи. Завдяки цим контролям Компанія мінімізує основні ризики. Кожний контроль тестується не менш одного разу на рік і у разі виявлення недоліків чи «вузьких місць» розробляється план дій по удосконаленню з визначенням відповідальних і термінів виконання.

Кожен операційний підрозділ забезпечує наявність контролю, який стосується його зон відповідальності і документує тестування контролю.

Фінансові контролі забезпечують захист активів бізнесу, точність та повноту бухгалтерських записів.

В ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» розроблені необхідні регламентуючі документи, які створюються і застосовуються на певному функціональному рівні, розподіляють сфери відповідальності і визначають вимоги до бізнес процесів, обліку, авторизації, контролів. Регламентуючі документи є обов'язковими для виконання всіма співробітниками, область відповідальності яких вони описують.

Моніторинг і перевірку тестів контролів і управління ризиками проводить відділ внутрішнього аудиту Кластеру і Групи Imperial Brands. Для перевірки фінансової звітності і окремих операцій залучаються зовнішні аудитори.

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 скорочення облікових ризиків і забезпечення того, щоб операції документувалися, реєструвалися, оброблялися та правильно оцінювалися у звіті про фінансовий стан (балансі), а також швидко та правильно відображалися 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, який регулює загальний доступ до ІТ-систем.

Відділ внутрішнього аудиту Групи Imperial Brands 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.

Дослідження та інновації

Компанія постійно здійснює аналіз ефективності маркетингових ініціатив та проводить аналітичну роботу щодо виявлення нових трендів на тютюновому ринку та змін у вподобаннях повнолітніх курців. Ця робота допомагає Компанії бути конкурентоспроможній, та вчасно відповідати на нові тенденції на тютюновому ринку.

ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» багато років співпрацює з компанією «АСНільсен Юкрейн», яка надає результати маркетингових досліджень на регулярній основі (щомісячні звіти). На базі цих звітів проводиться аналіз щодо:

- Динаміки з продажів брендів компанії, та їх частки на ринку цигарок в кількісному та вартісному виразі
- Динаміки з наявності продукції Компанії у роздрібних точках з продажу (рівень дистрибуції)
- Динаміки сегментів (цінових, смакових, по типам цигарок, тощо)
- Можливих нових ініціатив Компанії по змінам у поточному портфелі брендів, або у розробці нових пропозицій

Також Компанія проводить регулярні дослідження щодо змін у соціально-демографічному профілі повнолітніх курців за допомогою дослідницьких агенцій. Подібні дослідження дозволяють глибше проаналізувати потреби повнолітніх курців, та виявити недоліки у наявних брендів компанії. На базі цих досліджень будуються моделі можливого розвитку тютюнового ринку (розмір ринку, динаміка сегментів, успішність впроваджених інновацій, тощо), та приймаються рішення щодо змін у портфелі брендів Компанії.

Фінансові інвестиції

У 2021 році Компанія не здійснювала фінансову діяльність шляхом інвестування в фінансові інструменти, акції інших компаній, або інші активи.

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 регуляторних норм і встановлюємо власні корпоративні стандарти ведення відповідального бізнесу.

Ми продаємо широкий асортимент високоякісних сигарет, 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. Функціонально українська дочірня компанія ПзП "Імперіал Тобако Юкрейн" підпорядковується материнській компанії Imperial Brands. 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 дотримуємось законодавчих норм, а також стандартів бізнесу. Все, що ми робимо, відповідає принципам корпоративної соціальної відповідальності та ділової етики.

Також необхідно зазначити, що фінансові цілі та показники ПзП "Імперіал Тобако Юкрейн" як частини Групи Imperial Brands регламентуються груповою стратегією. Прибутковість української дочірньої компанії є складовою частиною прибутковості Групи компаній. Група розглядає український ринок як дуже важливий для себе із точки зору присутності та розвитку на ньому, а також із точки зору довгострокового підвищення прибутковості на українському ринку.

Керівництво ПзП "Імперіал Тобако Юкрейн" із узгодженням із керівництвом Групи Imperial Brands має на меті подальше зміцнення позицій Компаній на українському ринку та довгострокове підвищення прибутковості Компанії. Це в повній мірі відповідає стратегії Групи та очікуванням акціонерів Групи Imperial Brands.

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

Директор

Кобець Євген

Головний бухгалтер

Полякова Надія Олександрівна



Звіт незалежного аудитора

Власнику ПЗІІ «Імперіал Тобако Юкрейн»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейн» («Компанія»), представленої на сторінках 1–39, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 на відповідні показники питання, описаного 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 2021 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-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено в Примітці 25 (е) (ii) до фінансової звітності в жовтні 2019 року Антимонопольний комітет України нарахував Компанії штраф у розмірі 292 491 тис. грн. за порушення Компанією антимонопольного законодавства. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не визнала зобов'язання щодо цього штрафу, оскільки не погодилась з нарахованим штрафом та оскаржила рішення Антимонопольного комітету України у суді. У липні 2020 року суд першої інстанції прийняв рішення на користь Антимонопольного комітету України, а в серпні 2020 року Компанія сплатила штраф. Отже, Компанія мала визнати забезпечення станом на 31 грудня 2019 року, оскільки сплата штрафу за результатами судового рішення після звітного періоду є коригуючою подією, що підтверджує, що Компанія мала зобов'язання на кінець звітного періоду. Відповідно, зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2019 року були занижені на 292 491 тис. грн., прибуток за 2019 рік завищений на 292 491 тис. грн., а прибуток за 2020 рік занижений на 292 491 тис. грн. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок впливу цього питання на порівняльність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

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 («РМСЕБ») 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 (б) та 28 у фінансовій звітності, в яких зазначається, що після звітної дати Російська Федерація здійснила воєнне вторгнення в Україну, що негативно вплинуло на діяльність Компанії після закінчення звітного періоду. Як зазначено в Примітці 2 (б), ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 (б) і 28, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовими питаннями аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Це питання розглядалось в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Щодо 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 зазначеного нижче питання, 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.

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 6 до фінансової звітності.

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

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет передачі контролю на товари. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю на товар з датою визнання доходу.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

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 до якого періоду вони відносяться та в якому періоді визнані.

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.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2021 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2021 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, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище в розділі «Основа для думки із застереженням», чистий прибуток за 2020 рік був занижений на 292 491 тис. грн. Ми дійшли висновку, що інша інформація не є суттєво викривленою у Звіті про управління за 2021 рік, оскільки він не містить інформації щодо чистого прибутку за 2020 рік.

Відповідальність управлінського персоналу та власника за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання 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.

Власник 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 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 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 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 власнику 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 власнику 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

У 2019 році нас було призначено власником в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 3 роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для власника Компанії

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для власника Компанії, який ми випустили 30 серпня 2022 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.




**Building a better
working world**

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

31 серпня 2022 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.

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Україн»
Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2021 р.
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р.

	Дата (рік, місяць, день)	КОДИ		
		2021	12	31
Підприємство	Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Україн» за ЄДРПОУ	20044494		
Територія	м. Київ, Голосіївський район за КАТОТТГ ¹	8036100000		
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми за КОПФГ	995		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля тютюновими виробами за КВЕД	46.35		
Середня кількість працівників ²	303			
Адреса, тел.	м. Київ, Голосіївський район, вул. Академіка Заболотного, 35			

Одиниця виміру: у тисячах гривень
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за Національними положеннями (стандартами)
 бухгалтерського обліку
 за Міжнародними стандартами фінансової звітності

-
v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801005

Активи	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	8 675	6 863	9
первісна вартість	1001	32 291	30 041	
накопичена амортизація	1002	(23 616)	(23 178)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			27
Основні засоби	1010	45 467	28 863	8, 15, 27
первісна вартість	1011	224 301	200 343	
накопичена амортизація	1012	(178 834)	(171 480)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	51 348	11 732	24
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	105 490	47 458	

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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

*Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Табако Україн»
Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2021 р.
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р.
(продовження)*



Активи	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	1 928 386	2 164 422	10
виробничі запаси	1101	807	7 089	
товари	1104	1 927 579	2 157 333	
Поточні біологічні активи	1110	–	–	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	568 935	635 081	11
Інша дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	678	4 257	
з бюджетом	1135	157 943	289 300	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	–	–	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 342	1 318	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	289 209	401 646	13
Готівка	1166	1	2	
Рахунки в банках	1167	289 208	401 644	
Витрати майбутніх періодів	1170	4 024	3 139	
Інші оборотні активи	1190	–	435–	
Усього за розділом II	1195	2 950 517	3 499 598	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	–	–	
Баланс	1300	3 056 007	3 547 056	

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї фінансової звітності.

*Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Табако Юкрейн»
Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2021 р.
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р.
(продовження)*

Пасиви	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	626	626	14
Капітал у дооцінках	1405	–	–	
Додатковий капітал	1410	107	107	14
Резервний капітал	1415	–	–	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(270 738)	240 581	14
Неоплачений капітал	1425	(14)	(14)	
Вилучений капітал		–	–	
Усього за розділом I	1495	(270 019)	241 300	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	–	–	
Пенсійні зобов'язання	1505	6 386	4 292	16
Довгострокові кредити банків	1510	–	–	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12 270	10 426	15
Довгострокові забезпечення	1520	–	–	
Цільове фінансування	1525	–	–	
Усього за розділом II	1595	18 656	14 718	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	–	–	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 531	6 694	15
товари, роботи, послуги	1615	3 281 114	3 254 070	17
розрахунками з бюджетом	1620	632	11 053	
у тому числі з податку на прибуток	1621	–	10 491	
розрахунками зі страхування	1625	395	–	
розрахунками з оплати праці	1630	2 650	2 396	
Поточні забезпечення	1660	2 178	1 344	16
Доходи майбутніх періодів	1665	–	–	
Інші поточні зобов'язання	1690	14 870	15 481	18
Усього за розділом III	1695	3 307 370	3 291 038	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700	–	–	
Баланс	1900	3 056 007	3 547 056	

Керівник


 Kobets Svitlan


Головний бухгалтер
31 серпня 2022 р.


 Polyakova Nadia Oleksandrivna

Підприємство	Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейн»	Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2021	12	31
			20044494		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801005

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції	2000	9 236 475	8 783 084	19
Собівартість реалізованої продукції	2050	(8 608 011)	(8 188 241)	
Валовий:				
Прибуток	2090	628 464	594 843	
Збиток	2095	–	–	
Інші операційні доходи	2120	6 270	1 784	
Адміністративні витрати	2130	(93 903)	(99 017)	21
Витрати на збут	2150	(313 592)	(280 265)	22
Інші операційні витрати	2180	286 706	(298 179)	25e(ii)
Результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	513 945	–	
Збиток	2195	–	80 834	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	49 314	39 754	20
Інші доходи	2240	521	13	
Фінансові витрати	2250	(3 531)	(4 107)	15, 16
Втрати від участі в капіталі	2255	–	–	
Інші витрати	2270	(798)	(74)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	559 451	–	
Збиток	2295	–	45 248	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	50 107	(42 191)	24
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	–	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	509 344	–	
Збиток	2355	–	3 057	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	Примітка
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 (збиток)	2445	1 975	(858)	16
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	1 975	(858)	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним прибутком/збитком	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	1 975	(858)	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	511 319	(3 915)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	Примітка
Матеріали	2500	16 516	16 109	
Витрати на оплату праці	2505	157 195	143 435	23
Відрахування на соціальні заходи	2510	29 381	28 007	23
Амортизація	2515	40 816	40 111	21, 22
Інші операційні витрати	2520	(123 120)	449 799	
Усього	2550	120 788	677 461	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	Примітка
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, у гривнях	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію, у гривнях	2650	-	-	

Керівник

Кобець Євген

Головний бухгалтер

Поліжкова Надія Олександрівна

31 серпня 2022 р.



Підприємство	Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Табако Юкрейн»	Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2021	12	31
			20044494		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	Примітка
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 779 041	10 267 042	
Повернення податків і зборів, у тому числі:	3005			
податку на додану вартість	3006	–	–	
Цільового фінансування (соціального забезпечення)	3010	–	–	
Надходжень авансів від покупців і замовників	3015	533 831	491 690	
Надходжень від повернення авансів	3020	519	386	
Надходжень від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	49 314	39 754	
Інші надходження	3095	294 982	2 642	25e(ii)
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 083 443)	(10 102 066)	
Праці	3105	(121 064)	(108 497)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(29 015)	(28 169)	
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(230 556)	(143 219)	
зобов'язань з податку на прибуток	3116	–	–	
зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(197 545)	(111 970)	
зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(100)	(101)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(42 828)	(47 888)	
Витрачання на оплату цільових внесків (соціального забезпечення)	3145	(4 456)	(3 890)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(9 002)	(10 162)	
Інші витрачання	3190	(6 595)	(303 658)	
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	130 728	53 965	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	–	–	
необоротних активів	3205	8 023	650	
Надходження від:				
Відсотків	3215	–	–	
Дивідендів	3220	–	–	
Інші надходження	3250	–	–	

Підприємство з іноземними інвестиціями «Імперіал Тобако Україн»
 Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2021 р.
 Звіт про рух грошових коштів за рік, що завершився 31 грудня 2021 р.
 (продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	–	–	
необоротних активів	3260	(17 429)	(14 951)	
Виплати за деривативами	3270	–	–	
Інші витрачання	3290	–	–	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(9 406)	(14 301)	
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	–	–	
сплату дивідендів	3355	–	–	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 451)	(3 124)	15
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6 432)	(5 751)	15
Інші витрачання	3390	–	–	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(8 883)	(8 875)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	112 439	30 789	
Залишок коштів на початок звітного періоду	3405	289 209	258 417	13
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2)	3	
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	401 646	289 209	13

Рядок 3135 «Витрачання на оплату авансів» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» в тому числі включає оплату за короткострокову та малоцінну оренду в сумі 1 381 тис. грн. (2020 р.: 978 тис. грн.).

Керівник

 Кобець Євген

Головний бухгалтер

 Полякова Надія Олександрівна

31 серпня 2022 р.



Підприємство Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
20044494		

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (31 грудня 2019 р.)	4000	626	-	107	-	(266 823)	(14)	-	(266 104)
Коригування:									
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року (31 грудня 2019 р.)	4095	626	-	107	-	(266 823)	(14)	-	(266 104)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3 057)	-	-	(3 057)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(858)	-	-	(858)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(3 915)	-	-	(3 915)
Залишок на кінець року (31 грудня 2020 року)	4300	626	-	107	-	(270 738)	(14)	-	(270 019)

Керівник

Головний бухгалтер

31 серпня 2022 р.

Своєручні підписи керівника та головного бухгалтера



Кобець Євген

Полякова Надія Олександрівна

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейн» (далі – «Компанія») було засновано 4 листопада 1993 року, перереєстровано 4 лютого 1994 року відповідно до чинного законодавства України.

Основним учасником Компанії є Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited. Фактичною контролюючою стороною є Imperial Brands PLC (Великобританія), яка розміщує акції на Лондонській біржі та жодна фізична особа у структурі власності не має частку більш ніж 10%.

	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>
Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited	100,00%	100,00%
Усього	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>

Юридична адреса Компанії: вул. Академіка Заболотного 35, м. Київ, Україна, 03026.

Загальна кількість працівників на 31 грудня 2021 р. становить 303 осіб (31 грудня 2020 р.: 327 осіб).

Основною діяльністю є продаж та розповсюдження тютюнової продукції, включаючи розвиток інфраструктури оптової та роздрібною торгівлі для реалізації тютюнової продукції в Україні.

(б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

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

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

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

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

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України щодо складання фінансової звітності.

(б) Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2021 р., оборотні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 208 560 тис. грн. На 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії включали 3 196 948 тис. грн. заборгованості пов'язаним сторонам (Примітка 26). Після звітної дати Компанія отримала лист від головної материнської компанії що вона забезпечить виконання Компанією всіх своїх фінансових та договірних зобов'язань, які можуть бути необхідними для того, щоб вона могла продовжувати операційну діяльність та виконувати свої зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців з дати затвердження фінансової звітності до випуску.

Як зазначено в Примітці 28, у лютому 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну, що призвело, серед іншого, до суттєвого скорочення ділової активності, значних пошкоджень інфраструктури на території України та порушення логістичних зв'язків. Оскільки війна продовжується, оцінити збитки для української економіки наразі неможливо, однак згідно прогнозів Світового Банку, бойові дії призведуть до різкого падіння ВВП.

Управлінський персонал провів оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Компанії і дійшов висновку, що основними ризиками для Компанії та підтримання її прибутковості на достатньому рівні є:

- фізична втрата або ушкодження активів внаслідок бойових дій;
- втрата частини ринку збуту на тимчасово окупованих територіях України.

Станом на дату затвердження даної звітності Компанія має достатній обсяг товарних запасів для забезпечення потреб ринку України. Товарні запаси Компанії не були ушкоджені і не знаходяться в районах ведення активних бойових дій, а також не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Компанії.

Незважаючи на те, що протягом перших тижнів війни логістика була одним з основних обмежуючих факторів для ведення бізнесу, на даному етапі управлінський персонал вважає, що основні логістичні проблеми усунені. З березня 2022 року Компанія відновила реалізацію товарів зі складу. Перелік клієнтів Компанії не зазнав суттєвих змін.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання у звичайному процесі діяльності.

Дана фінансова звітність складена на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка передбачає, що Компанія реалізує свої активи та виконає зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

3. Функціональна валюта та валюта представлення

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

4. Використання суттєвих суджень, оціночних значень та припущень

Складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики та відображені суми активів, зобов'язань, доходів та витрат. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче:

Примітка 8 і 9 – строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно.

Примітка 15 – строки оренди

Компанія визначає строк оренди, як період оренди, що не підлягає достроковому припиненню разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо існує достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо існує достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний.

Компанія застосовує судження для оцінки того, чи є у неї достатня впевненість в тому, що вона виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. При цьому вона враховує всі доречні фактори, які призводять до виникненню економічного стимулу для виконання будь-якого з опціонів. Компанія врахувала періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження, при визначенні строку оренди за договорами оренди складів та офісів з більш коротким періодом, що не підлягає достроковому припиненню (тобто від 3 до 5 років). Компанія зазвичай виконує опціони на продовження за цими договорами оренди, оскільки відсутність можливості легко замінити ці активи може здійснити значний негативний вплив на діяльність Компанії.

Примітка 11 і 25 (б)(ii) (iii) – Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогнозних оцінок. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Примітка 10 – оцінка запасів

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість

запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

Примітка 24 – розрахунок відстроченого податкового активу

Значущі управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

Примітка 16 – Зобов'язання за визначеними виплатами

Вартість зобов'язань за визначеними виплатами по закінченні трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваного приросту заробітної плати, плинності працівників, коефіцієнтів смертності та майбутнього приросту пенсій, тощо. Зважаючи на складність оцінки та довгострокового характеру зобов'язань за пенсійним планом із встановленими виплатами подібні зобов'язання високочутливі до змін цих припущень. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

З огляду на відсутність активного ринку високоякісних довгострокових корпоративних облігацій, деномінованих у гривні, при визначенні ставки дисконтування керівництво Компанії враховує процентні ставки державних облігацій України у національній валюті з та відповідними очікуваними термінами дії що відповідають очікуваним термінам виплат за зобов'язання за планом із встановленими виплатами. Рівень смертності ґрунтується на даних, що знаходяться у відкритому доступі в таблицях смертності в Україні. Майбутнє збільшення розмірів заробітної плати ґрунтується на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні.

Інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, включені до таких приміток:

Примітка 12 і 24 – дотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Примітка 25 (е) – судові процеси

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

5. Основа підготовки

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю.

6. Стислий виклад суттєвих облікових політик

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

(а) Дохід

Компанія отримує дохід від продажу тютюнових виробів та супутніх товарів.

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт це сторона, що придбає товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Компанії в обмін на винагороду. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори з клієнтами складаються у письмовій формі.

Компанія обліковує дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) згідно з МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами».

(i) Реалізація товарів

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань.

Компанія реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди. Компанія обліковує компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові, як зниження ціни операції і, отже, доходу від звичайної діяльності, якщо оплата не здійснюється в обмін на відокремлений товар або послугу, які клієнт передає Компанії.

Компанія визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння;
- прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого зобов'язання, пов'язаного із транспортуванням та завантаженням.

(ii) Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде не більше ніж один рік.

Фінансові доходи та фінансові витрати

До складу фінансових доходів та фінансових витрат Компанії входять:

- процентний дохід, розрахований з використанням ефективної ставки відсотка;
- процентні витрати.

Процентні доходи або витрати визнаються із застосуванням методу ефективного відсотка.

Ефективна ставка відсотка

Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до:

- валової балансової вартості фінансового активу, або
- амортизації вартості фінансового зобов'язання.

При розрахунку ефективної ставки відсотка – ефективна ставка відсотка застосовується до валової балансової вартості (коли актив не є кредитно-знеціненим). Проте для фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими після первісного визнання, процентний дохід розраховується шляхом застосування ефективної ставки відсотка до величини амортизованої вартості фінансового активу. Якщо фінансовий актив більше не є кредитно-знеціненим, то розрахунок процентного доходу знову здійснюється на нетто основі.

Амортизована вартість і валова балансова вартість

Амортизована вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні, відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під кредитні збитки.

Валова балансова вартість фінансового активу, що оцінюється за амортизованою вартістю – це амортизована вартість фінансового активу до коригування на будь-який резерв під кредитні збитки.

Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну Національного Банку України, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку та

платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю операції, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсом обміну, що діє на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають при переоцінці грошових коштів та їх еквівалентів та кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), деномінованих в іноземних валютах, відображаються на нетто основі як інші операційні доходи або інші операційні витрати залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку. Прибутки та збитки від курсових різниць, пов'язаних з орендою, відображаються на нетто основі, як інші фінансові доходи або інші фінансові витрати залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

Виплати працівникам

Форми компенсації, що їх надає Компанія для працівників:

- короткострокові виплати працівникам – виплати, що повністю виплачуються в межах 12 місяців після закінчення звітного періоду, у грошовій формі, а також негрошові пільги теперішнім працівникам (наприклад, медичне обслуговування, надання житла, автомобілів та безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг);
- виплати по закінченні трудової діяльності – виплати у вигляді одноразової допомоги в матеріальній формі, які підлягають сплаті при закінченні трудової діяльності (при виході на пенсію);
- інші довгострокові виплати працівникам – виплати, що виплачуються протягом строку більшого ніж 12 місяців після виникнення підстав для таких виплат;
- виплати при звільненні.

Також, Компанія здійснює відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати по мірі відрахування. Сплата єдиного соціального внеску здійснюється в національній валюті шляхом внесення сум єдиного внеску на рахунки Державної податкової служби України.

У відповідності до колективного договору, Компанія забезпечує одноразову грошову допомогу працівникам, які звільняються у зв'язку з виходом на пенсію за віком, а також у зв'язку зі скороченням чисельності працюючих за 1,5 року і менше до досягнення пенсійного віку. Компанія не несе інших зобов'язань з виплати пенсій або інших виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

Витрати, пов'язані з даним планом, визнаються у фінансовій звітності за методом нарахування прогнозованих одиниць для працівників, які мають право на отримання такої винагороди. Розрахунок заборгованості, пов'язаної з даними зобов'язаннями, мають застосовуватися з використанням актуарних методів на кожен звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний та відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку за період, в якому були операції, що призвели до їх виникнення.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі оподаткованого прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів чи зобов'язань в результаті здійснення операції, що не є об'єднанням бізнесу, яка не впливає ані на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочений податок оцінюється виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць в момент їх сторнування, відповідно до законодавства, що діє або практично введено в дію на дату звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли існує законне право на взаємозарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподаткованого суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто основі, або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на витрати для цілей оподаткування, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого вони можуть бути реалізовані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну дату фінансової звітності та зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Запаси

Після первісного визнання, запаси, оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю (первісною вартістю) або за чистою вартістю реалізації.

Собівартість включає витрати на придбання запасів, витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження для подальшої реалізації кінцевому споживачу.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оцінених затрат на реалізацію.

Для визначення собівартості тютюнових виробів Компанія використовує ідентифіковану вартість, для всіх інших метод ФІФО.

Основні засоби

(i) Визнання й оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів та витрати на оплату праці основних працівників, інші витрати, що безпосередньо відносяться на приведення активу в робочий стан, придатний для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення об'єктів, на відновлення території, на якій розміщені активи, та капіталізовані витрати по позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо одиниці основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю як інші доходи або інші витрати у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони приведуть до отримання Компанією додаткових економічних вигід в майбутньому.

Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку за період, в якому вони були понесені.

(iii) Амортизація

Амортизація нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації, а для активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання. Амортизація нараховується на основі вартості придбання активу за вирахуванням його оціненої залишкової вартості.

Амортизація визнається, як правило, у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, притаманних цьому активу. Амортизація на землю не нараховується.

Компанія нараховує амортизацію в розмірі 100% вартості малоцінних необоротних матеріальних активів в момент, коли об'єкт придатний до використання, з подальшим кількісним обліком об'єктів МНМА. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться об'єкти, які відповідають визначенню основних засобів та вартість яких становить менше 35 000 гривень і строк використання більше 1 року.

Оцінені строки корисного використання значних груп основних засобів для поточного та порівняльних періодів є такими:

- Будівлі та капітальні ремонти (поліпшення) – 10 - 50 років;
- Автомобілі – до 5 років;
- Офісна техніка, ІТ обладнання, передавальні пристрої – 1-7 років;
- Необоротні матеріальні активи (торгівельне обладнання) – 3 роки.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кожну звітну дату і коригуються за необхідності.

Фінансові інструменти

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

(i) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо вона передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про прибутки та збитки.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності – фінансові активи

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («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 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.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що фінансовий актив є кредитно знецінений, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховується з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів включаються до складу фінансових витрат та не показуються окремо у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) через міркування суттєвості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку у ту саму дату. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує приток грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів чи ОГГК.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо ОГГК, розподіляються на пропорційній основі та зменшують балансову вартість активів, які входять до складу ОГГК (групи ОГГК).

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередні періоди, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення

корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якщо збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія внаслідок події, що сталася в минулому, має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке можна оцінити достовірно, і існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і, там, де це доцільно, ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(i) Оренда

Компанія оцінила активи з права користування на дату переходу на МСФЗ (1 січня 2018 р.) для всіх договорів оренди за сумою, що дорівнює зобов'язанню за орендою, скоригованою на суму всіх сплачених авансів або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з такою орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на МСФЗ.

На момент початку дії договору Компанія проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Компанія оцінює, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі у прямий або непрямий спосіб, і актив повинен бути чітко вираженим з фізичної точки зору або представляти практично повні основні характеристики активу, який є чітко вираженим з фізичної точки зору. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;
- Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання;
- Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив. Компанія має права прийняття рішень, які є найбільш значущими для зміни того, як і для якої мети використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення про те, як і для якої мети використовується актив, визначено наперед, Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:
 - Компанія має право експлуатувати актив;
 - Компанія спроектувала актив таким чином, який визначає наперед, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

(i) Компанія як орендар

Компанія визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу з права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив з права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу з права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів з права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу з права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за ставкою відсотка, завдяки якій теперішня вартість орендних платежів та негарантованої залишкової вартості дорівнює сумі справедливої вартості орендованого активу та будь-яких первісних прямих витрат орендодавця.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди.

Зобов'язання з оренди оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу з права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи з права користування у складі Інших необоротних активів, а зобов'язання з оренди – у складі поточних зобов'язань та довгострокових зобов'язань з оренди у звіті про фінансовий стан.

Компанія орендує приміщення (склади, офісні приміщення), при цьому строки оренди становлять від одного до семи років. Компанія при визначенні строку оренди 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 їх оренди та складність заміни орендованого активу тощо.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи з права користування та зобов'язання з оренди приміщень, строк оренди яких становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія визначає строк оренди, як період оренди, що не підлягає достроковому припиненню разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо існує достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо існує достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний.

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

Деякі нові стандарти вступають в силу для річних періодів, що починаються після 1 січня 2021 р., з можливістю дострокового застосування. Компанія не здійснювала достроковий перехід на нові і змінені стандарти при підготовці цієї фінансової звітності.

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

Стандарти та тлумачення	Дата набрання чинності (з)
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023
Поправки к МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових	1 січня 2023
Посилання до Концептуальних основ фінансової звітності МСФЗ 3	1 січня 2022
Зміни до МСБО 16 – Надходження від продажу, отримані до приведення об'єкту в стан, необхідний для експлуатації	1 січня 2022
Зміни до МСБО 37 – Обтяжливі контракти	1 січня 2022
Зміни до МСФЗ 1 – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує МСФЗ	1 січня 2022
МСФЗ 9 – Припинення визнання фінансових зобов'язань	1 січня 2022
МСБО 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022
Зміни до МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок	1 січня 2023
Зміни до МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023

8. Основні засоби

	Автомобілі	Торгове обладнання	Офісна техніка, ІТ обладнання	Будівлі	Інші машини та обладнання	Передавальні пристрої	Активи з права використання	Інші основні засоби	Усього
Собівартість									
Баланс на 31 грудня 2019 р.	100 199	73 764	22 591	2 747	1 792	1 778	27 445	6 578	236 894
Надходження	–	5 965	827	–	–	–	5 141	726	12 659
Трансфери	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Вибуття	(1 262)	(21 624)	(35)	–	(217)	–	(1 865)	(249)	(25 252)
Баланс на 31 грудня 2020 р.	98 937	58 105	23 383	2 747	1 575	1 778	30 721	7 055	224 301
Надходження	–	7 519	735	–	–	–	8 662	784	17 700
Трансфери	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Вибуття	(18 165)	(15 954)	(2 084)	–	(95)	–	(4 779)	(580)	(41 657)
Баланс на 31 грудня 2021 р.	80 772	49 670	22 033	2 747	1 480	1 778	34 604	7 259	200 343
Амортизація та збитки від зменшення корисності									
Баланс на 31 грудня 2019 р.	(58 252)	(71 635)	(19 684)	(1 163)	(1 499)	(914)	(11 136)	(4 774)	(169 057)
Амортизація за рік	(19 648)	(6 269)	(1 392)	(173)	(152)	(105)	(6 409)	(665)	(34 813)
Вибуття	1 048	21 624	34	–	216	–	1 865	249	25 036
Баланс на 31 грудня 2020 р.	(76 852)	(56 280)	(21 042)	(1 336)	(1 435)	(1 019)	(15 680)	(5 190)	(178 834)
Амортизація за рік	(13 735)	(8 189)	(1 081)	(174)	(57)	(105)	(6 588)	(729)	(30 657)
Вибуття	16 970	15 953	2 055	–	95	–	2 358	580	38 011
Баланс на 31 грудня 2021 р.	(73 617)	(48 516)	(20 068)	(1 510)	(1 397)	(1 124)	(19 910)	(5 338)	(171 480)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	22 085	1 825	2 341	1 411	140	759	15 041	1 865	45 467
на 31 грудня 2021 р.	7 155	1 154	1 965	1 237	83	654	14 694	1 921	28 863

Первісна вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів, які продовжують використовуватись станом на 31 грудня 2021 року складає 72 514 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року: 78 710 тис. грн.).

Амортизація за роки, що закінчилися 31 грудня, визнані в наступних категоріях витрат:

	2021 р.	2020 р.
Адміністративні витрати	(6 739)	(7 456)
Витрати на збут	(23 918)	(27 358)
Усього	(30 657)	(34 814)

9. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Усього
Собівартість			
Баланс на 31 грудня 2019 р.	25 335	506	25 841
Надходження	6 996	502	7 498
Вибуття	(542)	(506)	(1 048)
Баланс на 31 грудня 2020 р.	31 789	502	32 291
Надходження	2 606	5 740	7 346
Вибуття	(10 094)	(502)	(10 596)
Баланс на 31 грудня 2021 р.	24 301	5 740	30 041
Амортизація та збитки від зменшення корисності			
Баланс на 31 грудня 2019 р.	(19 114)	(253)	(19 367)
Амортизація за рік	(4 794)	(503)	(5 297)
Вибуття	542	506	1 048
Баланс на 31 грудня 2020 р.	(23 366)	(250)	(23 616)
Амортизація за рік	(7 123)	(3 036)	(10 159)
Вибуття	10 094	502	10 596
Баланс на 31 грудня 2021 р.	(20 394)	(2 784)	(23 178)
Балансова вартість			
На 31 грудня 2020 р.	8 423	252	8 675
На 31 грудня 2021 р.	3 907	2 956	6 863

Нематеріальні активи склалися, в основному, з прав використання програмного забезпечення.

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які продовжують використовуватись станом на 31 грудня 2021 року складає 12 890 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року: 15 177 тис. грн.).

10. Запаси

За статтею товарів відображені товари, а саме, тютюнові вироби, придбані для цілей подальшого перепродажу. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр. зменшення собівартості до ціни реалізації не проводилось.

11. Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

На 31 грудня 2021 р. концентрація дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) на одного дебітора склала 75% (31 грудня 2020 року: 79%). Дебіторська заборгованість була визнана за номінальною вартістю станом на 31 грудня 2020 р., оскільки управлінський персонал Компанії оцінив, що резерв на покриття збитків від зменшення корисності суттєво не впливає на балансову вартість дебіторської заборгованості та не є суттєвим до фінансової звітності в цілому.

Інформація про кредитний ризик Компанії та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), викладена у примітці 25.

12. Інша дебіторська заборгованість з бюджетом

На 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 289 300 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 157 943 тис. грн.). Дана заборгованість являє собою податковий кредит з податку на додану вартість. Управлінський персонал очікує використання цього податкового кредиту протягом одного року.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2021 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на поточних рахунках в українських банках з іноземним капіталом.

Інформація про кредитний ризик Компанії та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, викладена у примітці 25.

14. Власний капітал

(а) Статутний капітал

За рахунок вкладу власника у Компанії створений статутний капітал. Статутний капітал Компанії складає 800 тис. долларів США. Сума оплаченого капіталу в гривнях складає 626 тис. грн.

Нерозподілений прибуток

Згідно з законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, визначений згідно законодавства, як дивіденди або переносити його в резерви, як передбачено їх статутами. Власник Компанії приймає рішення щодо розподілу прибутку та формування додаткових фондів та резервів. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватися для цілей, визначених при їх перерахуванні. Компанія може оголошувати розподіл прибутку тільки з поточного або нерозподіленого прибутку, відображеного в цій фінансовій звітності, а не з сум, раніше перерахованих до резервів.

Управління капіталом

Компанія не має формальної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії та підтримки довіри учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковим інвестиційним планам. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання показників продуктивності.

15. Оренда

(а) Актив з права користування

Компанія орендує складські та офісні приміщення. Договори оренди, як правило, укладаються на терміни до трьох років з правом подовження на новий термін. Орендні платежі зазвичай переглядаються кожен рік у відповідності до ринкових умов. Орендні зобов'язання за угодами, укладеними в 2021 році, було розраховано із використанням ставок на дати початку оренди по відповідних угодах.

Інформація, щодо рухів в активах з прав користування приведена нижче:

Історична вартість	
На 31 грудня 2019 р.	27 445
Надходження та модифікації	5 141
Вибуття	(1 865)
На 31 грудня 2020 р.	<u>30 721</u>
Надходження та модифікації	8 662
Вибуття	(4 779)
На 31 грудня 2021 р.	<u>34 604</u>
Амортизація та збитки від зменшення корисності	
На 31 грудня 2019 р.	(11 136)
Амортизація за рік	(6 409)
Вибуття	1 865
На 31 грудня 2020 р.	<u>(15 680)</u>
Амортизація за рік	(6 588)
Вибуття	2 358
На 31 грудня 2021 р.	<u>(19 910)</u>
Залишкова вартість	
На 31 грудня 2019 р.	<u>16 309</u>
На 31 грудня 2020 р.	<u>15 041</u>
На 31 грудня 2021 р.	<u>14 694</u>

Витрати з амортизації за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, у сумі 3 594 тис. грн. були відображені у витратах на збут (2020: 3 529 тис. грн.) та у сумі 2 994 тис. грн. (2020: 2 880 тис. грн.) були відображені у адміністративних витратах.

Узгодження рухів орендних зобов'язань до грошових потоків, що виникають внаслідок фінансової діяльності

	<u>Зобов'язання з оренди</u>
На 31 грудня 2019 р.	18 173
Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності	
Погашення орендних зобов'язань	(8 950)
Всього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності	<u>(8 950)</u>
Інші зміни	
Процентні витрати по орендних зобов'язаннях	3 124
Нові договори оренди, укладені в 2020 році та модифікації існуючих договорів	5 141
Вплив змін обмінних курсів	313
Всього інших змін	<u>8 578</u>
На 31 грудня 2020 р.	<u>17 801</u>

(продовження на наступній сторінці)

	Зобов'язання з оренди
<i>(продовження)</i>	
Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності	
Погашення орендних зобов'язань	(8 783)
Всього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності	(8 783)
Інші зміни	
Процентні витрати по орендних зобов'язаннях	2 451
Нові договори оренди, укладені в 2021 році та модифікації існуючих договорів	8 486
Вибуття раніше строку судження	(2 933)
Вплив змін обмінних курсів	98
Всього інших змін	8 102
На 31 грудня 2021 р.	17 120

16. Програми виплат винагород працівникам по закінченні трудової діяльності

Наступна таблиця розкриває компоненти витрат за планом, які визнані в звіті про сукупний дохід та суми зобов'язань за планом які визнані в звіті про фінансовий стан.

Витрати за планом

	2021 р.	2020 р.
Вартість поточних послуг	530	400
Витрати на відсотки	982	669
Всього	1 512	1 069

Визнано в звіті про фінансовий стан

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокова частина (включено в рядок 1505 звіту про фінансовий стан)	4 292	6 386
Поточна частина (включено в рядок 1660 звіту про фінансовий стан)	1 344	2 178
Всього	5 636	8 564

Зміни в теперішній вартості зобов'язань

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Залишок на початок	8 564	7 753
Вартість поточних послуг	530	400
Витрати на відсотки	982	669
Виплати за планом	(2 465)	(1 116)
Актварні збитки/(прибутки)	(1 975)	858
Залишок на кінець	5 636	8 564

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2022 році складуть 1 344 тис. грн. (в 2021 році: 2 178 тис. грн.). Середня тривалість зобов'язання за встановленими виплатами за планом на дату 31 грудня 2021 р. складала 5,34 років (2020 р.: 5,0 років).

Основні припущення використані при визначенні зобов'язань по виплатах працівникам Компанії наведені нижче:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Ставка дисконтування	12,41%	11,47%
Очікуваний приріст заробітної плати	10% на 2022 р.	7% на 2021 р.
Плинність кадрів	12,00%	12,00%

Нижче наводиться кількісний аналіз чутливості для основних припущень станом на 31 грудня:

	<i>31 грудня 2021 року</i>		<i>31 грудня 2020 року</i>	
	<i>Рівень чутливості зростання на (+) зменшення на (-) %</i>	<i>Вплив на теперішню вартість зобов'язання за планом</i>	<i>Рівень чутливості зростання на (+) зменшення на (-) %</i>	<i>Вплив на теперішню вартість зобов'язання за планом</i>
Ставка дисконтування	-1%	5,52%	-1%	5,32%
Ставка дисконтування	+1%	-4,98%	+1%	-4,77%
Очікуваний приріст заробітної плати	-1%	-5,24%	-1%	-4,93%
Очікуваний приріст заробітної плати	+1%	5,74%	+1%	5,41%
Плинність кадрів	-1%	7,08%	-1%	6,77%
Плинність кадрів	+1%	-6,34%	+1%	-6,02%

17. Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

На 31 грудня кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) представлена таким чином:

	<i>31 грудня 2021 р.</i>	<i>31 грудня 2020 р.</i>
Товари (тютюнові вироби)	3 184 937	3 212 604
Послуги (оренда, транспортно-заготівельні послуги)	1 903	1 958
Транспортні послуги	3 468	2 101
Інформаційно-консультаційні послуги	1 858	4 884
Маркетингові послуги	3 224	6 095
Інше	1 749	1 593
Нарахування відшкодувань клієнтам	52 530	44 094
Нарахування витрат на логістику	2 286	1 271
Нарахування адміністративних витрат	1 167	2 804
Нарахування інформаційні послуги	316	2 510
Нарахування інші	632	1 200
Усього	3 254 070	3 281 114

18. Інші поточні зобов'язання

	<i>31 грудня 2021 р.</i>	<i>31 грудня 2020 р.</i>
Нарахування з виплат персоналу	14 524	13 877
Інші зобов'язання	957	993
Усього	15 481	14 870

19. Чистий дохід від реалізації продукції

Компанія отримує дохід від реалізації продукції за рахунок продажу тютюнових виробів на території України. Чистий дохід від реалізації продукції одному клієнту за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., отриманий від продажу тютюнових виробів на території України, становить 6 740 761 тис. грн. або 71% (2020 рік: 6 357 706 тис. грн або 71%).

20. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. становлять 49 314 тис. грн. (2020 рік: 39 754 тис. грн.) та здебільшого представлені відсотками банку на залишки грошових коштів на поточних рахунках, та відсотками по короткострокових депозитах.

21. Адміністративні витрати

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Заробітна плата	49 803	47 210
Юридичні та інші професійні послуги	3 703	15 226
Амортизація	12 264	8 347
Амортизація активів з права користування	2 994	2 880
Мобільний зв'язок та ІТ	6 403	7 155
Нарахування на заробітну плату	8 819	8 218
Послуги бізнес-безпеки	1 639	2 404
Матеріальні витрати	1 652	1 423
Інші	6 626	6 155
Усього	<u>93 903</u>	<u>99 017</u>

22. Витрати на збут

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Заробітна плата	107 392	96 225
Маркетингові витрати	87 981	64 372
Амортизація	21 963	25 355
Амортизація активів з права користування	3 594	3 529
Послуги перевезення	24 450	25 453
Нарахування на заробітну плату	20 562	19 789
Матеріальні витрати	14 864	14 686
Послуги автоматизованого висотного складу	7 692	9 903
Оренда	1 936	1 076
Витрати на відрядження	2 375	1 596
Страховання	5 164	4 636
Мобільний зв'язок та ІТ	4 997	4 946
Банківська гарантія	5 000	5 005
Інші	5 622	3 694
Усього	<u>313 592</u>	<u>280 265</u>

23. Витрати на оплату праці

Заробітна плата та пов'язані з нею виплати, що включені до адміністративних витрат та витрат на збут, за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Заробітна плата	157 195	143 435
Нарахування на заробітну плату	29 381	28 007
Усього	<u>186 576</u>	<u>171 442</u>

24. Податок на прибуток

Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%. Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 2020 р., представлені наступним чином:

	2021 р.	2020 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	10 491	–
Витрати/(дохід) з відстроченого податку	39 616	(42 191)
Усього	50 107	(42 191)

Різниця між очікуваною загальною сумою витрат з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням діючої ставки оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток представлена таким чином:

	2021 р.	2020 р.
Фінансовий результат до оподаткування	559 451	(45 248)
Нарахування з податку на прибуток за ставкою оподаткування 18%	100 701	(8 145)
Зміна у сумі невизнаних податкових активів	(52 648)	(35 548)
Вплив витрат, що не включаються до складу витрат, при визначенні оподаткованого прибутку	2 054	1 502
Витрати/(дохід) з податку на прибуток	50 107	(42 191)

Визнані відстрочені податкові активи

	Звіт про фінансовий стан		Звіт про сукупний дохід	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	2021 р.	2020 р.
		0		
Нарахування	10 916	9 263	(1 653)	(573)
Основні засоби	805	643	(162)	(180)
Дебіторська заборгованість	11	11	–	(7)
Накопичені податкові збитки	–	41 431	41 431	(41 431)
Усього визнаних відстрочених податкових активів	11 732	51 348		
Витрати/(дохід) з податку на прибуток			39 616	(42 191)

В зв'язку з тим, що станом на 31 грудня 2020 року отримання майбутнього оподаткованого прибутку в достатньому розмірі, за рахунок якого Компанія могла б використати податкові вигоди, було мало ймовірним, Компанія не визнала відстрочені податкові активи стосовно накопичених податкових збитків, які склали 292 491 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 Компанія не має накопичених податкових збитків.

25. Політика управління ризиками

(а) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- Кредитний ризик;
- Ризик ліквідності;
- Ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Учасники здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

(i) Рівень кредитного ризику

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу, відображеного у звіті про фінансовий стан.

(ii) Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

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.

Управлінський персонал затвердив процедуру, 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, а в деяких випадках і банківські рекомендації. 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 чотирьох 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.

Компанія здійснює моніторинг економічного середовища в Україні.

Компанія не вимагає забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості, за виключенням умов роботи з основним контрагентом. Компанія має торгівельну дебіторську заборгованість та контрактні активи, для яких не визнаються резерви під збитки через наявність забезпечення.

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року розмір торговельної дебіторської заборгованості, покритої банківською гарантією від комерційних банків з кредитним рейтингом не нижче рівня В за шкалою міжнародних рейтингових агентств, становить 50 000 тис. грн.

По індивідуально суттєвих дебіторах 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.

У аналізі термінів погашення дебіторської заборгованості за продукцію, наведеному нижче, баланс по індивідуально суттєвих клієнтах становить 477 746 тис. грн. – по одному індивідуально суттєвому клієнту станом на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020 року: 449 430 тис. грн.). Очікувані кредитні збитки були розраховані із застосуванням 12-місячної ймовірності дефолту станом на 31 грудня 2021 року.

Аналіз термінів погашення дебіторської заборгованості за продукцію не включаючи видані аванси та витрати майбутніх періодів, наведено нижче:

	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Справедлива вартість дебіторської заборгованості	Зменшення корисності	Справедлива вартість дебіторської заборгованості	Зменшення корисності
Непрострочена та прострочена до 30 днів	635 081	–	568 935	–
Прострочена на 31-60 днів	–	–	–	–
Прострочена на 61-90 днів	–	–	–	–
Прострочена більш ніж на 90 днів	–	–	–	–
Усього	635 081	–	568 935	–

(iii) Грошові кошти та їх еквіваленти

Компанія має грошові кошти та їх еквіваленти на суму 401 646 тис. грн. на 31 грудня 2021 р. (31 грудня 2020 р.: 289 209 тис. грн.). Ці суми являють собою максимальний рівень кредитного ризику по цих активах. На 31 грудня 2021 р. та 2020 р. більшість залишків грошових коштів та їх еквівалентів знаходилися на рахунках у двох банках, які не мають кредитного рейтингу Moody's або його еквіваленту. Переважна частина цих рахунків, відкрита у банках, які є частиною міжнародних фінансових груп, мають значні обсяги власного капіталу.

Виходячи зі своєї оцінки надійності банків, в яких розміщені гроші та їх еквіваленти, Компанія вважає, що наявні у неї грошовим коштам та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кошти на рахунках в банках		
Від Са-С до Саа1	–	117
Рейтинг В2	102	
Без рейтингу	401 542	289 091
Грошові кошти в касі	2	1
Усього	401 646	289 209

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Компанії. Нижче наведена інформація про договірні строки погашення фінансових зобов'язань:

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року	Більше 1 року
31 грудня 2021 р.				
Непохідні фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	(3 188 698)	(3 188 698)	(3 188 698)	–
Зобов'язання з оренди	(17 120)	(19 278)	(8 171)	(11 107)
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	(65 372)	(65 372)	(65 372)	–
Інші поточні зобов'язання	(15 481)	(12 609)	(12 609)	–
Усього	(3 286 671)	(3 285 957)	(3 274 850)	(11 107)
31 грудня 2020 р.				
Непохідні фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	(3 217 823)	(3 217 823)	(3 217 823)	–
Зобов'язання з оренди	(17 801)	(22 931)	(7 750)	(15 181)
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	(63 292)	(63 292)	(63 292)	–
Інші поточні зобов'язання	(14 870)	(11 917)	(11 917)	–
Усього	(3 313 786)	(3 315 963)	(3 300 782)	(15 181)

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на балансову вартість фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає у встановленні контролю за рівнем ринкового ризику у прийнятних межах, з одночасною оптимізацією прибутковості. Нижче представлений рівень відповідних ринкових ризиків для Компанії.

(i) Валютний ризик

Компанія зазнає валютного ризику переважно у зв'язку з кредиторською заборгованістю, деномінованою у євро.

Рівень валютного ризику

У Компанії виникає валютний ризик у випадку невідповідності між валютами, в яких деноміновані закупки та відповідною функціональною валютою Компанії. Ризик коливань курсу валют виникає у Компанії переважно у зв'язку з операціями, деномінованими у євро.

Стосовно монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, політика Компанії полягає в забезпеченні дотримання вимог законодавства під час підписання угод, розрахунки за якими мають відбуватися у іноземній валюті, контроль наявності всіх документів для здійснення розрахунку та відстежування заздалегідь найкращого курсу на ринку для здійснення розрахунку.

Станом на 31 грудня 2021 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги деноміновані в іноземній валюті становила 1 858 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 3 690 тис. грн.). Управлінський персонал вважає, що валютні ризики для Компанії не є суттєвими.

Аналіз чутливості

Станом на 31 грудня 2021 р. та 2020 р. зміна курсів обміну гривні по відношенню до євро не призвела б до суттєвого зменшення/збільшення прибутку та власного капіталу Компанії.

(ii) Ризик зміни процентної ставки

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

(д) Справедлива вартість

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2021 та 2020 рр.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінена справедлива вартість не обов'язково вказує суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки або розповсюдження цієї окремої фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та вартості активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами.

(е) Умовні зобов'язання

(i) Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює свою операційну діяльність в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше

тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

(ii) Судові процеси

10 жовтня 2019 року Антимонопольний комітет України (АМКУ) прийняв рішення проти Компанії та нарахував штраф у розмірі 292 491 тисяч гривень. АМКУ звинувачував Компанію та інші компанії тютюнової галузі у порушенні, передбачених 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. Станом на 31 грудня 2019 року справа судом не розглядалась. Резерв не створювався, оскільки керівництво Компанії вважало, що ймовірність оскарження рішення АМКУ була вищою 50%.

АМКУ в рішенні № 697-р від 10 жовтня 2019 р. наклав штраф на основного дистрибутора та виробників (щодо ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» в сумі 292 491 тис. грн). ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» звернулось до суду і Господарським судом м. Києва 12 грудня 2019 р. було порушено провадження у справі 910/17310/19. 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, що становить 4 387 тис. грн.

Впродовж 2020 та 2021 років Компанія отримала рішення судів першої та апеляційної інстанції про визнання Рішення АМКУ недійсним.

1 червня 2021 року Верховним Судом прийнято постанову ("Постанова") у справі № 910/17310/19, якою задоволено касаційну скаргу приватного акціонерного товариства "Імперіал Тобако Продакшн Україна" та підприємства з іноземною інвестицією "Імперіал Тобако Юкрейн" на рішення Господарського суду міста Києва від 20 липня 2020 року та постанову Північного апеляційного господарського суду від 2 лютого 2021 року, рішення суду першої інстанції та постанову апеляційного суду скасовано та прийнято нове рішення, яким позов Компанії задоволено.

12 липня 2021 року Компанія отримала 292 491 тисяч гривень від Державної казначейської служби України в м. Києві. Сумма отриманого відшкодування наведено у звіті про рух грошових коштів за 2021 рік в рядку інші надходження, а у звіті про сукупний дохід за 2021 рік відображено як зменшення інших операційних витрат.

26. Пов'язані сторони

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише юридичній формі.

(a) Відносини контролю

Материнською компанією по відношенню до Компанії є Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited (Великобританія). Фактичною контролюючою стороною є Imperial Brands PLC (Великобританія), акції якої розміщені на Лондонській біржі та жодна фізична особа у структурі власності не має частку більш ніж 10%.

Операції з основним управлінським персоналом

Винагорода ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. представлена короткостроковими виплатами, що становила у розмірі 19 412 тис. грн. (2020 р.: 19 527 тис. грн).

Теперішня вартість зобов'язання основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлена актуарним розрахунком у розмірі 527 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 811 тис. грн.).

Управлінський персонал представлений працівниками, які мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль діяльності Компанії.

Суттєві залишки з пов'язаними сторонами

Залишки з пов'язаними сторонами, більшість з яких є компаніями, що знаходяться під спільним контролем учасників, станом на 31 грудня є такими:

	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані компанії	Усього
31 грудня 2021 р.			
Кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями	8 250	–	8 250
Поточна торгова кредиторська заборгованість	3 186 840	1 858	3 188 698
Усього	3 195 090	1 858	3 196 948
31 грудня 2020 р.			
Кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями	6 928	–	6 928
Поточна торгова кредиторська заборгованість	3 214 404	3 419	3 217 823
Усього	3 221 332	3 419	3 224 751

Суттєві операції з пов'язаними сторонами

	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані компанії	Усього
2021 р.			
Придбання товарів	8 824 682	–	8 824 682
Придбання послуг (оренда)	9 873	–	9 873
Транспортно-заготівельні витрати	6 764	–	6 764
ІТ послуги (підтримка Sales Force CRM/підтримка SAP)	–	5 663	5 663
Усього	8 841 319	5 663	8 846 982
2020 р.			
Придбання товарів	8 057 080	–	8 057 080
Придбання послуг (оренда)	12 011	–	12 011
Транспортно-заготівельні витрати	6 180	–	6 180
ІТ послуги (підтримка Sales Force CRM/підтримка SAP)	–	4 980	4 980
Усього	8 075 271	4 980	8 080 251

27. Зміна презентації фінансової звітності

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» («Закон») Компанія відповідає критеріям, за якими фінансова звітність складається на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ та подається органам державної влади та іншим користувачам в єдиному електронному форматі.

Керівництво Компанії прийняло рішення узгодити презентацію звіту про фінансовий стан, що вимагається Наказом Міністерства Фінансів України №73 від 07.02.2013 р., з презентацією фінансової звітності, що подається в єдиному електронному форматі iXBRL.

У наведеній нижче таблиці узагальнено рекласифікації, зроблені до порівняльної інформації за 2020 рік, щоб відповідати презентації, що застосовується у поточному році для фінансової звітності 2021 року.

Активи	Код рядка	31 грудня 2020 року як звітовано	Рекласифікація активів з прав користування	Презентація незавершеного будівництва	31 грудня 2020 року як перераховано
I. Необоротні активи					
Незавершені капітальні інвестиції	1005	736		(736)	
Основні засоби	1010	29 690	15 041	736	44,730
первісна вартість	1011	192 844	30 721	-	224 301
накопичена амортизація	1012	(163 154)	(15 680)	-	(178 834)
Інші необоротні активи	1090	15 041	(15 041)	-	-
Усього за розділом I	1095	<u>105 490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105 490</u>

Керівництво Компанії рекласифікувало невстановлене торгівельне обладнання з рядка капітальні інвестиції в рядок основні засоби, що відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Керівництво Компанії включило у склад основних засобів також активи з прав користування у відповідні групи згідно класифікації (Будівлі), що відповідає вимогам МСФЗ 16 «Оренда» щодо презентації відповідних сум у фінансовій звітності.

28. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала військове вторгнення в Україну, що призвело до цивільних жертв, значних пошкоджень або повного знищення об'єктів громадської інфраструктури, майна підприємств та громадян, порушення логістичних зв'язків, переселення мільйонів українців всередині країни чи за межі країни, гуманітарної катастрофи у деяких регіонах, найбільш постраждалих від війни.

Роботу всіх морських портів було тимчасово призупинено, авіап перевезення були призупинені до початку повномасштабного вторгнення, значну кількість транспортних шляхів у північних, південних і східних регіонах пошкоджено, тому залізничні та автомобільні перевезення залишаються головним способом транспортування в середині країни.

Це є факторами, що має безпосередній вплив на діяльність Компанії в 2022 році, через зменшення території ведення господарської діяльності, руйнацію логістичних ланцюгів тощо.

Уряд запровадив воєнний стан на всій території України з 24 лютого 2022 року. В умовах воєнного стану, Національний Банк України запровадив деякі тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище, такі як обмеження щодо грошових переказів за кордон в іноземній валюті та зафіксований офіційний валютний курс щодо долара США на рівні 29.25 грн. за 1 доллар США з 24 лютого 2022, та підвищив його до 36.57 грн. за 1 доллар США з 21 липня 2022 р. Також, облікова ставка Національного Банку була підвищена до 25% з 3 червня 2022 року.

Через обстріли м. Києва у лютому-березні 2022 року роботу фабрики (АТ «Імперіал Тобако Продакшн Україна», пов'язана сторона) було призупинено і поновлено лише у квітні 2022 року, тому мала місце нестача тютюнових виробів для реалізації на внутрішньому ринку і значне скорочення асортименту.


Події, що описані вище, вважаються такими, що не вимагають коригування визнання та оцінки активів, зобов'язань, чи фінансових результатів станом на 31 грудня 2021 р. та за 2021 рік. Оцінка впливу цих подій на можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі розкривається у Примітці 2 (б).

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 31 серпня 2022 року та була підписана від його імені:

Керівник


Кобець Євген

Головний бухгалтер


Полякова Надія Олександрівна

