

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

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що завершився 31 грудня 2022 року**

Зміст

Звіт про управління (a)

Звіт незалежного аудитора (i)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про сукупний дохід	3
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про власний капітал	6
Примітки до фінансової звітності:	
1 Загальна інформація	8
2 Умови, в яких працює Компанія	8
3 Основа складання фінансової звітності	8
4 Суттєві положення облікової політики	10
5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	20
6 Нові стандарти і тлумачення	23
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	24
8 Основні засоби	25
9 Нематеріальні активи	26
10 Запаси	26
11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	27
12 Грошові кошти та їх еквіваленти	28
13 Акціонерний капітал	28
14 Позикові кошти	28
15 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	29
16 Інші податки до сплати	30
17 Інші резерви зобов'язань та відрахувань	30
18 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	32
19 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	32
20 Елементи доходів та витрат	32
21 Фінансові витрати та доходи	33
22 Податки на прибуток	34
23 Умовні та інші зобов'язання	36
24 Управління фінансовими ризиками	37
25 Справедлива вартість фінансових інструментів	41
26 Управління капіталом	42
27 Події після закінчення звітного періоду	42

Звіт про управління АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» за 2022 рік

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

27 лютого 2024 року

м. Київ

Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» (надалі «Компанія») було зареєстровано в лютому 1994 року як Спільне українсько-німецьке закрите акціонерне товариство з іноземними інвестиціями «Реєтсма-Київ тютюнова фабрика». У 2007 році назву було змінено на Закрите акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна», а у 2011 році – на Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна». Материнською (холдинговою) компанією є Імперіал Тобакко Оверсіз Холдінгз Лімітед (2) (Великобританія).

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

1. Інформація про діяльність та організаційну структуру

Інформація про основну діяльність

Основним видом діяльності Компанії є виробництво і продаж тютюнових виробів. Портфель брендів охоплює всі існуючі на ринку сигаретні формати і цінові сегменти. Компанія виробляє і представляє на національному ринку міжнародні сигаретні бренди Davidoff, West, Jade, Parker&Simpson, а також локальні марки Прима Люкс, Прима Срібна. В 2022 році розроблено і запущено у виробництво новий бренд Imperial Classic.

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

Великою проблемою для українського тютюнового ринку сьогодні є нелегальна сигаретна продукція, яка останні п'ять років зростає стрімкими темпами. Згідно з дослідженням міжнародної компанії Kantar Україна, з 2017 по 2021 рік ринок нелегальних сигарет збільшився у 10 разів. За даними Державного комітету статистики, за останній рік обсяги легального виробництва тютюнових виробів в Україні скорочуються, натомість зростає частка нелегального тютюнового ринку, яка за результатами 2022 року сягнула показника у 19,9 % ринку. Це відбувається внаслідок необґрунтованої та непрогнозованої податкової та регуляторної політики.

Компанія є одним з лідерів тютюнового ринку, займаючи 13,8 % частки ринку за результатами діяльності у 2022 році. Виробничий портфель охоплює широкий спектр сигаретних форматів у різних цінових сегментах.

Після повномасштабного вторгнення російської федерації Компанія відновила роботу квітні 2022 року. Довелось докласти надзвичайних зусиль, щоб продовжувати виробляти продукцію в умовах, коли всі ланцюги постачання були зруйновані, коли деякі постачальники та партнери зупинили через війну свою діяльність. Тільки відданість, професіоналізм, відповідальність і командна злагодженість наших працівників допомогли знайти альтернативні шляхи постачання і мінімізувати фінансові збитки.

На жаль, з початком війни більшість експортних замовлень були передані іншим фабрикам компанії групи Imperial Brands, зважаючи на логістичні перешкоди і воєнні загрози. Це відчутна і болісна втрата для Компанії, адже експорт займав майже 50% обсягу виробництва.

У серпні 2022 року Компанія почала виробляти продукцію торгових марок компанії «Філіп Морріс». Ця співпраця дозволила компенсувати втрату експорту і навіть створити додаткові робочі місця. Це, дійсно, новий досвід для Компанії, але висока кваліфікація, експертиза щодо якості, рівень обладнання і відповідальність працівників допомогли успішно запустити виробництво марок конкурента і на 100% виконати план виробництва по кількості і асортименту.

Обсяг виробництва у 2022 році склав 6,9 млрд. сигарет. Обсяг реалізованої продукції склав 6,9 млрд. штук сигарет.

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

Організаційна структура

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

Значних змін в структурі Компанії протягом 2022 року не відбувалось.

2. Результати діяльності

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

Як прямий наслідок військової агресії російської федерації та пов'язаних з нею курсових коливань фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду 31 грудня 2022 року значно погіршився.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включає в основному дохід від реалізації тютюнових виробів та склав 2 245 млн. грн, що на 1 063 млн. грн менше, ніж в 2021 році.

Дохід від реалізації продукції за межі України в 2022 році склав 727 млн. грн., що на 1 214 млн. грн. менше ніж в 2021 році.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в 2022 році становила 1 601 млн. грн, що на 891 млн. грн менше, ніж в 2021 році.

Валовий прибуток від основної діяльності в 2022 році склав 644 млн. грн, що на 172 млн. грн менше, ніж в 2021 році.

Після вирахування інших операційних доходів та витрат, адміністративних та витрат на збут, інших доходів та витрат Компанія отримала у 2022 році чистий збиток у сумі 1 342 млн. грн тоді як в 2021 році чистий прибуток становив 576 млн. грн.

Власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2022 року становив 298 млн. грн що на 1 329 млн. грн менше, ніж в 2021 році.

3. Ліквідність та зобов'язання

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

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала кредит від компанії групи Imperial Brands на суму 5 997 млн. гривень (164 000 тисяч доларів США), строки оплати по якому встановлено наступним чином:

- 30 вересня 2025 року - 87 910 тисяч доларів США (3 215 млн. гривень);
- 30 вересня 2023 року – 62 000 тисяч доларів США (2 267 млн. гривень);
- 30 вересня 2021 року – 14 090 тисяч доларів США (515 млн. гривень).

Керівництво застосувало принцип функціонування на безперервній основі виходячи із наступного:

- Група Imperial Brands підтвердила свої наміри продовжувати підтримувати Компанію.
- Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала достатньо поточних активів, щоб виконати зобов'язання перед третіми сторонами.

4. Екологічні аспекти

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

З метою мінімізації та, за можливості, виключення негативного впливу на навколишнє середовище в Компанії впроваджена ризик-орієнтована система управління навколишнім середовищем ISO 14001:2015, яка інтегрована у загальну систему інтегрованого менеджменту спільно з ISO 9001:2015 та ISO 45001:2018 та щороку підтверджується сертифікаційною компанією ТОВ «Бюро Верітас Україна».

Компанія має усі дозвільні документи щодо впливу своєї діяльності на навколишнє середовище, дотримується вимог чинного природоохоронного законодавства. Основними факторами дотримання законодавчих вимог – є виконання умов дозвільних документів, не перевищення гранично-допустимих концентрацій викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря від стаціонарних та пересувних джерел викидів, позитивні висновки контролюючих державних органів у сфері екології та санітарії та незалежних сертифікованих організацій.

За 2022 рік на виробництві в Компанії:

- утворилося 7,515 т забруднюючих речовин, які викинуто у атмосферне повітря від стаціонарних джерел забруднення. Крім цього 1 973,956 т діоксиду вуглецю;
- спожито 14,5 тис. м³ питної води, в тому числі з артезіанської свердловини 13,7 тис. м³;
- скинуто 7,8 тис. м³ стічної води до міської каналізаційної мережі для подальшої очистки та скиду у р. Дніпро;
- утворено 972,307 т відходів виробництва, з них передано на переробку 631,192 т; на утилізацію та знищення, як небезпечні відходи – 10,029 т; на видалення 331,086 т.

Для зниження навантаження на довкілля від своєї діяльності, Компанія проваджує екологічні інноваційні та енергозберігаючі проекти, проводить заходи для мінімізації впливу на довкілля та покращення його стану. Наразі основним пріоритетом для Компанії є розвиток цілей сталого розвитку, які спрямовані на відповідальне споживання та виробництво, захист планети та пом'якшення наслідків зміни клімату, такі як:

- популяризація ідей розумного природокористування, формування свідомого і дбайливого ставлення до довкілля, надбання корисних екологічних звичок у співробітників;
- постійне покращення роздільного збору відходів на виробництві та в офісі. Створення та покращення проекту «Зелений офіс»;
- збільшення рівня переробки відходів до 70%, за рахунок співпраці з операторами відходів та застосуванням кращих практик та методів переробки відходів;
- зменшення споживання енергії на 2% від загального споживання шляхом впровадження енергозберігаючих заходів;
- продовження впровадження енергозберігаючого проекту «Заміна люмінесцентних ламп на світлодіодні», що створює умови для економії витрат електроенергії та зведення до мінімуму негативного впливу на довкілля;
- постійний розвиток екологічної культури працівників Компанії шляхом проведення екологічних тренінгів та розповсюдження екологічної інформації в інформаційному просторі Компанії.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Наш успіх і головна цінність – це наші люди. Середньооблікова чисельність працівників у 2022 році склала 361 співробітник, з них 136 жінки.

Заохочення (мотивація) працівників

Компанія мотивує своїх співробітників шляхом створення гідних умов праці, піклування про їх здоров'я, надання можливості навчатись та брати участь в різних цікавих проектах. Ми розвиваємо індивідуальність, цінуємо та поважаємо відмінності співробітників. Мотиваційні програми Компанії ґрунтуються на заохоченні та підтримці інновацій, а також на винагороді за досягнення та ставлення 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.

Компанія мотивує співробітників до безперервного навчання, самомотивованого прагнення до знань. Компанія використовує різноманітні навчальні інструменти. Серед них платформа iLearn, яка інтегрує курси з найрізноманітніших ресурсів, таких як: LinkedIn Learning, getAbstract, Harvard Online, Good Habitz, а також Workday, iSpring, Школа персонального розвитку. Компанія розробляє безліч інноваційних та прогресивних на ринку України інструментів, аби розвиток для співробітників був якомога корисним та цікавим. Активно проводиться навчання працівників в режимі он-лайн з акцентом на підтримання благополуччя та внутрішнього почуття впевненості. Для працівників, які не мають корпоративних персональних комп'ютерів, є можливість навчання за допомогою приватних девайсів, а також з мобільного телефона.

З початком повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну міжнародна компанія Imperial Brands, частиною якої є «Імперіал Тобакко» в Україні, заснувала Ukraine Hardship Fund — фонд підтримки співробітників в Україні. Вже 1 березня 2022 року Компанія оголосила про створення фонду і збір коштів на допомогу колегам-українцям, у чий життя увірвалася війна. На сьогодні співробітники Imperial Brands з різних країн зібрали 85 тисяч фунтів стерлінгів. Разом із внеском Компанії, яка подвоїла результат працівників, сума допомоги становить 170 тисяч фунтів стерлінгів.

Упродовж усього періоду з моменту повномасштабного вторгнення, Компанія виплачує працівникам повну зарплату, а також додаткову матеріальну допомогу. Всі мобілізовані працівники також продовжують отримувати зарплату та спеціальну матеріальну допомогу на купівлю всього необхідного для служби. Наразі в Компанії 24 працівники призвані до лав ЗСУ.

Готуючись до складної зими з високою ймовірністю блекаутів, керівництво Компанії, розглянуло всі варіанти розвитку подій, включаючи найкритичніший сценарій. В грудні 2022 року було оголошено про запуск Корпоративного Пункту Незламності. Він працюватиме для співробітників та членів їх родин.

Охорона праці та безпека

У сфері безпеки Компанія прагне сформувати культуру найвищого світового рівня, де безпека, здоров'я, добробут та довкілля – найвищі цінності. З метою забезпечення постійного удосконалення у сфері якості, безпеки, екології в Компанії впроваджено стандарт ISO 45001:2018 Система менеджменту охорони здоров'я та безпеки праці, який інтегровано у систему інтегрованого менеджменту, та щороку підтверджується сертифікаційною компанією ТОВ «Бюро Верітас Україна».

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

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

- створення здорових і безпечних умови праці, відповідно державним нормативним вимогам охорони праці;
- забезпечення засобами індивідуального та колективного захисту;
- навчання з охорони праці, основ надання першої допомоги та пожежної безпеки;
- проведення попередніх (при вступі на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів;
- не допускання до роботи осіб, які не пройшли медичні огляди, навчання та інструктаж;
- забезпечення молоком працівників зайнятих на роботах з важкими і шкідливими умовами праці;
- забезпечення обов'язковим соціальним страхуванням працівників від нещасних випадків та професійних захворювань;
- звітування та розслідування інцидентів, пов'язані з безпекою, здоров'ям та екологією;

- розвиток 29 основних показників з безпеки, проведення оцінки ризиків усіх видів робіт за даними напрямками.
- реалізація інвестиційних проектів щодо оновлення засобів доступу на висоту на більш сучасні та безпечні варіанти.
- забезпечення необхідних протиепідемічних заходів для мінімізації поширення коронавірусної хвороби.

В часи війни пріоритет будь-якої відповідальної компанії – працювати задля підтримки людей. З метою забезпечення безпечних умов праці в умовах воєнного стану Компанією впроваджено ряд заходів:

- проведення оцінки ризиків цивільного захисту;
- забезпечення засобами індивідуального захисту на випадок хімічної атаки;
- забезпечення підтримки ментального здоров'я працівників;
- організація безпечних місць збору на час повітряної тривоги;
- інформування працівників щодо ризиків під час воєнного стану;
- організація корпоративного пункту незламності.

Рівні можливості працевлаштування

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

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

Повага прав людини

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

Imperial Brands розробляє юридичні документи Компанії, що регулюють належну поведінку працівників всієї Групи, а 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 компанії 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 співробітники і ділові партнери Компанії повинні діяти чесно та у відповідності до стандартів поведінки, визначених у Кодексі поведінки. Ця політика підтримує зобов'язання щодо відповідальної поведінки та забезпечує дотримання британського Закону про хабарництво, американського Закону про корупцію за кордоном та інших відповідних міжнародних законодавчих актів, які застосовуються до Imperial Brands, її співробітників, дочірніх компаній, а також фізичних осіб або компаній, що працюють від її імені.

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

6. Управління ризиками

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

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

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

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

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

Внутрішній контроль

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

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

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

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

Відділ внутрішнього аудиту Групи відповідає за моніторинг системи внутрішнього контролю Компанії та управління ризиками та можливостями для її облікових процесів.

7. Дослідження та інновації

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

Науково-дослідних робіт у 2022 році Компанія не здійснювала.

8. Фінансові інвестиції

У 2022 році Компанія не здійснювала фінансову діяльність шляхом інвестування в фінансові інструменти, акції інших компаній, або інші активи.

9. Перспективи розвитку

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

Як глобальна Компанія АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» визнає важливість просування та продажу продукції з урахуванням принципів соціальної відповідальності та відповідального ставлення до навколишнього середовища. Це є основою стратегії зростання і ведення бізнесу Imperial Brands. Компанія вважає, що такий підхід до зобов'язань не лише допомагає побудувати довіру і захистити бізнес, але і є основою для довготривалого стабільного зростання.

Компанія визнає суперечливу природу свого продукту і вважає, що саме через це наш бізнес, перш за все, має здійснюватися відповідально. Компанія дотримується всіх регулятивних норм і встановлює власні корпоративні стандарти ведення відповідального бізнесу.

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

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

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

Компанія цілком і повністю дотримується законодавчих норм, а також стандартів бізнесу. Все, що Компанія робить, відповідає принципам корпоративної соціальної відповідальності та ділової етики.

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

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

10. Корпоративне управління

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

Наглядова Рада

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

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

Склад Наглядової Ради у 2022 році:

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

Правління

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

Голова Правління:

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

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

Склад Правління у 2022 році:

Голова Правління - Воробйова Галина Миколаївна;

Члени Правління:

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

Загальні збори акціонерів

Рішення єдиного акціонера Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» 09 листопада 2022 року, 10:00 година, м. Бристоль, Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії

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

Прийняті рішення:

3 питання № 1 порядку денного: Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління за 2021 рік.

Рішення: Затвердити звіт Правління за 2021 рік.

3 питання № 2 порядку денного: Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради за 2021 рік.

Рішення: Затвердити звіт Наглядової ради за 2021 рік.

3 питання № 3 порядку денного: Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізора за 2021 рік.

Затвердження висновку Ревізора за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності товариства за 2021 рік.

Рішення: Затвердити висновок Ревізора за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності товариства за 2021 рік.

3 питання № 4 порядку денного: Затвердження річного балансового звіту Товариства за 2021 фінансовий рік та прийняття рішення щодо розподілу прибутку.

Рішення: Затвердити річний балансовий звіт Товариства за 2021 фінансовий рік та схвалити схему розподілу прибутку, запропоновану Наглядовою Радою Товариства. Визначити:

Прибуток до оподаткування в розмірі – 666 363 224,77 грн.

Відстрочений та поточний податок на прибуток в розмірі – 90 069 646,00 грн.

Прибуток після оподаткування в розмірі – 576 293 578,77 грн.

3 питання № 5 порядку денного: Схвалення значних правочинів Товариства.

Рішення: Схвалити значні правочини, які можуть вчинятися Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення, а саме:

- договорів на продаж готової продукції на суму до 15 млрд 200 млн. грн.
- договорів на залучення кредитних ресурсів, договорів про надання фінансових послуг, додаткових угод до договорів про залучення кредитних ресурсів, додаткових угод до договорів про надання фінансових послуг, у тому

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

- договорів на закупівлю сировини та матеріалів на суму до 5 млрд. грн.
- договорів на закупівлю обладнання на суму до 1 млрд. грн.

та уповноважити Голову Правління на підписання таких договорів.

Структура акціонерів Товариства та їх частка в акціонерному капіталі:

Акціонери	31 грудня 2022 р.	
	тис. грн	%
Імперіал Тобакко Оверсіз Холдінгз (2) Лімітед (Великобританія)	72 405	100

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

Дивідендна політика

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

Дивіденди у 2022 році не нараховувались та не виплачувались.

Перспективи розвитку та удосконалення корпоративного управління

Стан корпоративного управління оцінюється як задовільний, розвиток та удосконалення корпоративного управління в 2022 році не передбачається.

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

Голова Правління



Галина ВОРОБІОВА

Головний бухгалтер



Лариса ФУНДУРАТ

Звіт незалежного аудитора

Акціонери АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1–42, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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 можливого впливу питання, описаного в параграфі (i) в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та за винятком впливу питання, описаного в параграфі (ii) 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 2022 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) Через триваючу війну в Україні та з міркувань безпеки ми не спостерігали за інвентаризацією запасів, що була проведена в Одеській області наприкінці року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2022 року, які відображені в звіті про фінансовий стан у сумі 515 495 тисяч гривень. В результаті цього ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів.
- (ii) За наявності ознак зменшення корисності станом на 31 грудня 2022 року Компанія не провела перевірку зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість основних засобів та нематеріальних активів станом на 31 грудня 2022 року та збиток від зменшення корисності у році, що закінчився зазначеною датою, не був визначений.

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 з застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. В результаті цього Компанія зазнала чистих збитків у сумі 1 341 814 тисяч гривень протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, 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 питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Це питання розглядалось в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалося 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 цього питання. 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

Визнання доходу

Дохід є ключовим показником ефективності Компанії, що створює ризик його некоректного відображення з метою

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми розглянули облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від

Ключове питання аудиту

досягнення встановлених показників ефективності. Тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.

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

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми проаналізували умови договорів із реалізації товарів і послуг щодо ознак того, чи є Компанія принципалом чи агентом за цими договорами, та чи відповідає визнання доходу, включаючи визнання чистого доходу від реалізації послуг контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи, вимогам МСФЗ 15.

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

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

Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходів та поверненню товарів, які відбулися у звітному році перед звітною датою та у році після звітної дати, та оцінили 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 та Річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і Річної інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління), який ми очікуємо отримати після цієї дати. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням», ми не спостерігали за інвентаризацією запасів утримуваних на 31 грудня 2022 року і за допомогою альтернативних процедур не змогли впевнитися в кількості запасів, що зберігалися на цю дату. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Також, як описано вище в параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням», станом на 31 грудня 2022 року Компанія не проводила перевірку зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів. Ми дійшли висновку, що інша інформація суттєво викривлена з тієї ж причини - щодо сум чи інших статей у іншій інформації, на які впливає це питання.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт по корпоративне управління), якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання Наглядовій Раді.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради за фінансову звітність

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

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

Наглядова Рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї попередньої фінансової звітності.

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій Раді, 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») та відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР)», затвердженого рішенням НКЦПФР №555 від 25 липня 2021 року («Вимоги НКЦПФР»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

4 грудня 2020 року нас було вперше призначено Наглядовою Радою в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить три роки.

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

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Наглядової Ради Компанії, який ми випустили 27 лютого 2024 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

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

Звітування щодо Вимог НКЦПФР

- ▶ Повне найменування Компанії, інформацію про кінцевого бенефіціара та структуру власності наведено у Примітці 1 до фінансової звітності Компанії.
- ▶ Компанія не має дочірніх підприємств.
- ▶ Компанія не є контролером або учасником небанківської групи.
- ▶ Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- ▶ Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року, пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюється на Компанію.
- ▶ Органи управління Компанії не проводили перевірок фінансово-господарської діяльності Компанії за результатами фінансового року.
- ▶ Товариство з обмеженою відповідальністю «Ернст енд Янг Аудиторські Послуги» (код ЄРДПОУ: 33306921, веб-сторінка: www.ey.com/ua) проводило аудит фінансової звітності Компанії на підставі договору про надання аудиторських послуг АТТЕСТ-2022-00143 від 17 листопада 2022 року. Аудит був проведений у період з 17 листопада 2022 року по 27 лютого 2024 року.

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

27 лютого 2024 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.
Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року
 Форма № 1
 (продовження)

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	13	1400	72 405	72 405
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	48 341	48 341
Резервний капітал		1415	18 101	18 101
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	1 488 481	1 59 322
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	1 627 328	298 169
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	17	1505	55 536	47 637
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	14	1515	3 495 568	2 759 519
Довгострокові забезпечення, включаючи	17	1520	2 482	1 732
Довгострокові забезпечення персоналу	17	1521	2 482	1 732
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	3 553 586	2 808 888
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	7, 18	1615	313 398	369 051
розрахунками з бюджетом	16	1620	207 272	346 833
у тому числі з податку на прибуток		1621	17 423	-
розрахунками зі страхування		1625	313	1 062
розрахунками з оплати праці		1630	4 289	4 611
за одержаними авансами		1 635	90	5 528
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	17	1660	4 716	7 646
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	14	1690	598 729	2 766 944
Усього за розділом III		1695	1 128 807	3 501 675
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	6 309 721	6 608 732

Голова Правління

Галина ВОРОБИОВА

Головний бухгалтер

Лариса ФУНДУРАТ



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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
20043260		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2000	2 245 012	3 308 104
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2050	(1 601 244)	(2 492 546)
Валовий:				
Прибуток		2090	643 768	815 558
Збиток		2095		
Інші операційні доходи		2120	68 302	24 090
Адміністративні витрати	20	2130	(119 487)	(123 085)
Витрати на збут	20	2150	(84 070)	(110 915)
Інші операційні витрати	20, 23	2180	(265 280)	114 994
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	243 233	720 642
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	21	2220	-	-
Інші доходи	20	2240	3 421	196 872
Фінансові витрати	21	2250	(266 560)	(242 517)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	20	2270	(1 360 679)	(8 633)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	666 364
Збиток		2295	(1 380 585)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	22	2300	(38 771)	90 070
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	576 294
Збиток		2355	(1 341 814)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід	17, 22	2445	13 824	1 722
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	13 824	1 722
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	(1 169)	(298)
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	12 655	1 424
Сукупний дохід/(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(1 329 159)	577 718

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік
Форма № 2
(продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	1 625 321	2 092 268
Витрати на оплату праці		2505	209 198	167 445
Відрахування на соціальні заходи		2510	41 200	33 692
Амортизація		2515	140 263	121 786
Інші операційні витрати		2520	417 001	124 491
Разом		2550	2 432 983	2 539 682

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Голова Правління

Галина ВОРОБИОВА



Головний бухгалтер

Лариса ФУНДУРАТ



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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
20043260		

Звіт про рух грошових коштів
за 2022 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	15 676 750	12 581 896
Авансів замовників		3015	5 528	90
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	8 820	3 216
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	67	-
Надходження від операційної оренди		3040	12 971	11 993
Інші надходження	23	3095	30 462	204 287
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(2 091 645)	(2 954 554)
Праці		3105	(163 127)	(137 048)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(40 328)	(35 871)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(13 247 888)	(8 917 675)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(17 423)	(98 304)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(2 512 117)	(1 247 327)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		3118	(10 718 348)	(7 572 044)
Витрачання на оплату авансів		3135	(60 624)	(3 429)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 870)	(1 575)
Інші витрачання	23	3190	(11 266)	(13 039)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	117 850	738 291
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	97	45 026
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	703	635
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(58 235)	(414 476)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(539)	(978)
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(57 974)	(369 793)
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	15	3350	(196 505)	(391 322)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	(49 574)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(196 505)	(440 896)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(136 629)	(72 398)
Залишок коштів на початок року		3405	228 174	314 805
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	34 631	(14 233)
Залишок коштів на кінець року		3415	126 176	228 174

Голова Правління

Галина ВОРОБІЙОВА

Головний бухгалтер

Лариса ФУНДУРАТ



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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
20043260		

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Коди	Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року (1 січня 2022 р.)	4095		72 405	-	48 341	18 101	1 488 481	-	-	1 627 328
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року:	4095		72 405	-	48 341	18 101	1 488 481	-	-	1 627 328
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	(1 341 814)	-	-	(1 341 814)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	12 655	-	-	12 655
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295		-	-	-	-	(1 329 159)	-	-	(1 329 159)
Залишок на кінець року (31 грудня 2022 р.)	4300		72 405	-	48 341	18 101	159 322	-	-	298 169

Голова Правління

Галина ВОРОБИЙОВА

Головний бухгалтер

Лариса ФУНДУРАТ



Примітки на стор. 8 - 42 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство
 «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
20043260		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Коди	Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року (1 січня 2021 р.)	4300		72 405	-	48 341	18 101	910 763	-	-	1 049 610
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095		72 405	-	48 341	18 101	910 763	-	-	1 049 610
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	576 294	-	-	576 294
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	1 424	-	-	1 424
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220		-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	577 718	-	-	577 718
Залишок на кінець року (31 грудня 2021 р.)	4300		72 405	-	48 341	18 101	1 488 481	-	-	1 627 328

Голова Правління

Галина ВОРОБІЙОВА

Головний бухгалтер

Лариса ФУНДУРАТ

Примітки на стор. 8 - 42 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



1 Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» (надалі «Компанія») було зареєстровано в лютому 1994 року як Спільне українсько-німецьке закрите акціонерне товариство з іноземними інвестиціями «Реємтсма-Київ тютюнова фабрика». У 2007 році назву було змінено на Закрите акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна», а у 2011 році – на Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна». Материнською (холдинговою) компанією є «Імперіал Тобакко Оверсіз Холдінгз (2) Лімітед» (Велика Британія). Кінцевим власником Компанії є Imperial Brands PLC (Велика Британія).

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

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

Загальна кількість працівників на 31 грудня 2022 року становить 361 осіб (31 грудня 2021 року – 370 осіб).

2 Умови, в яких працює Компанія

24 лютого 2022 року Російська Федерація («РФ») вторглася в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські військові операції на кількох фронтах. В результаті було пошкоджено багато інфраструктурних та промислових об'єктів. Частина території України окупована військами РФ. Военні дії призвели та продовжують призводити до численних жертв серед населення. Значна частина населення виїхала за межі країни. Оголошена і триває загальна мобілізація до Збройних Сил України. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах військового часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

З другої половини 2022 року атаки російських збройних сил на Україну вийшли за межі військових цілей, поширюючись на цивільну інфраструктуру, що призвело до руйнування або пошкодження енергетичних об'єктів і, як наслідок, до відключень електроенергії в різних регіонах. Тим не менш, функціонування енергетичної системи країни було стабілізованою, що дозволило продовжувати її роботу впродовж зимових місяців.

Війна призвела до розриву традиційних логістичних ланцюгів, дефіциту певних товарів та доступності послуг, збільшення витрат на паливо та електроенергію, продовольчі та промислові товари. Через війну та санкцій проти РФ у 2022 році ціни на енергоносії різко збільшилися та були дуже волатильними протягом 2022 року.

Відповідно до даних Державного комітету статистики України, внаслідок війни економіка України у 2022 році зазнала падіння ВВП на 29.1% та прискорення інфляції (річний індекс споживчих цін склав 26.6%). Важливою передумовою стабільного функціонування економіки України під час війни залишається достатнє та своєчасне надходження міжнародного фінансування.

Для надійного функціонування банківської системи Національний банк України («НБУ») запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та перейшов від гнучкого до режиму фіксованого офіційного курсу, що протривав до початку жовтня 2023 року. Також НБУ встановив обмеження на валютні перекази підприємств і населення за кордон, зокрема, під заборонаю є переказ дивідендів та погашення кредитів та позик.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність: продовжується виробництво та продаж продукції та послуг, проводяться розрахунки з клієнтами та постачальниками. Зокрема, після зупинки виробництва тютюнових виробів 24 лютого 2022 року Компанія відновила свою роботу в середині квітня 2022 року.

3 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності

(МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена за принципом історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю, відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

(б) Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року, як вказано у Примітці 2, Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України («війна»).

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

- фізична втрата або ушкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури в зв'язку із блокуванням морських портів, що унеможливує доставку сировини для виробництва від постачальників та продукції до покупців Чорним морем;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності Компанія має достатній обсяг запасів для забезпечення виробництва та реалізації готової продукції. Виробничі потужності та інші активи Компанії не знаходяться в районах ведення активних бойових дій. Пошкодження засобів та запасів, які мали місце після звітної дати (Примітка 27), не мали впливу на безперервність діяльності Компанії.

Компанія звітувала чистий збиток за 2022 рік у розмірі 1 341 814 тис. грн (2021 рік: чистий прибуток у розмірі 576 294 тис. грн). Такі зміни фінансового результату були спричинені, в основному, за рахунок неопераційної курсової різниці від кредитів, отриманих від пов'язаної сторони, та через зменшення обсягів виробництва.

Для аналізу впливу ризиків, спричинених війною, управлінський персонал Компанії підготував прогнозний рух грошових коштів на 12 місяців від дати затвердження цієї фінансової звітності, який показав, що Компанія має достатні грошові надходження для підтримки своєї діяльності. Прогноз управлінського персоналу побудовано на наступних значних припущеннях:

- не відбудеться ескалації бойових дій, в наслідок яких можуть бути пошкоджені активи Компанії, та які можуть негативно вплинути на покупців продукції, яку виробляє Компанія;
- здатність підтримувати рівень виробництва та продажу тютюнової продукції на рівні, який відповідає нормальній діяльності;
- актуальні ринкові тренди щодо росту цін на продукцію та акцизного податку;
- не планується погашення кредитів пов'язаній стороні, оскільки форс-мажорне положення діє до кінця війни.

Компанія отримала лист-запевнення від материнської компанії, що вони забезпечать виконання фінансових та контрактних забезпечень Компанії, якщо буде така необхідність для безперервності діяльності та виконання зобов'язань у наступні 12 місяців після дати затвердження цієї фінансової звітності. Також Компанія отримала лист про те, що Imperial Brands Finance PLC (пов'язана особа під спільним контролем), як кредитор, не вимагає від Компанії негайного погашення кредитів через війну та обмеження НБУ.

Це разом з планами керівництва, розкритими вище, свідчить про те, що, враховуючи розумно можливі негативні наслідки, Компанія має достатні ресурси для продовження своєї діяльності в доступному для огляду майбутньому. Таким чином, керівництво дійшло висновку, що при складанні фінансової звітності доцільно застосовувати принцип безперервності діяльності.

Однак, у зв'язку з непередбаченим впливом триваючої війни на значні припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, включаючи, але не обмежуючись здатністю Компанії погасити або

реструктуризувати запозичення від пов'язаних сторін, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під суттєвий сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, можливість Компанії реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

4 Суттєві положення облікової політики

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

року та вартість яких становить менше 35 000 гривень.

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

Активи у формі права користування. Бухгалтерський облік оренди ведеться Компанією відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Компанія як орендар

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

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

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

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

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

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди приміщень, строк оренди яких становить 12 місяців або менше та оренди малоцінних активів. Малоцінні активи визначаються як активи з первісною вартістю менше еквіваленту 5 000 доларів США, що на 31 грудня 2022 року становить 183 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року: 136 тисяч гривень). Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

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

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

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом строку їх використання:

	Строки корисного використання у роках
Придбані ліцензії на програмне забезпечення	від 2 до 5 років

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

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

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

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

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки

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

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

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

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

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

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус оцінені витрати на завершення та оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

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

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

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

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

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

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

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

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

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

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

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

Витрати на позики. Витрати на позики, що відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації, капіталізуються як частина вартості цього активу. Усі інші витрати по запозиченнях відносяться на витрати в тому звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати на позики складаються з процентів та інших витрат, понесених Компанією у зв'язку із запозиченнями. Витрати на позики можуть включати курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату процентів.

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

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

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

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

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

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

4 Суттєві положення облікової політики (продовження)

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

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

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

5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступних звітних періодів. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

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

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

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

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Див. Примітку 7.

5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

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

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

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

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгова та інша дебіторська заборгованість;
- дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками.

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

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

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

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

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

5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Крім цього Компанія аналізує продажі продукції та проводить коригування до чистої вартості реалізації у разі, якщо очікуваної суми реалізації запасів з урахуванням витрат на збут нижча за собівартість. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, списується до інших витрат операційної діяльності та зменшує балансову вартість запасів. Якщо тих обставин, які раніше спричинили списання запасів нижче собівартості, більше немає, або якщо є чітке свідчення збільшення чистої вартості реалізації внаслідок зміни економічних обставин, сума часткового списання відновлюється.

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

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

Інші основні припущення, що стосуються пенсійних зобов'язань, частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах. Додаткову інформацію подано у Примітці 17.

6 Нові стандарти і тлумачення

На дату затвердження цієї фінансової звітності, перелічені нижче МСФЗ та КТМФЗ були випущені, але ще не набрали чинності. Компанія не здійснювала достроковий перехід на нові і змінені стандарти при складанні цієї фінансової звітності.

Керівництво вважає, що застосування цих стандартів не матиме значного впливу на фінансову звітність Компанії у наступних періодах.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності
Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 1 та практичне застосування МСФЗ (2) – «Розкриття облікової політики»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 12 – «Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ 17 – «Страхові контракти»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокові чи довгострокові»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО 16 – «Орендна відповідальність у продажу та зворотній оренді»	1 січня 2024 р.

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Облікова політика Компанії, яка застосовувалася в 2022 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових або переглянутих стандартів та тлумачень, що набули чинності 1 січня 2022 р. Компанія не здійснювала дострокового застосування будь-яких інших стандартів, інтерпретацій або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу. Наступні нові тлумачення, зміни та поправки були застосовані Компанією вперше щодо періодів фінансової звітності, що почалися або почнуться після 1 січня 2022 року:

- Поправки до МСФЗ 1 – «Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує МСФЗ»
- Поправки до МСФЗ 3 – «Посилання на концептуальні основи»
- Поправки до МСБО 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»
- Поправки до МСБО 37 – «Обтяжливі договори – затрати на виконання договору»
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» у випадку закінчення визнання фінансового зобов'язання
- Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості

Застосування цих тлумачень, змін та поправок не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

Суттєві операції з пов'язаними сторонами за 2022 і 2021 рр. та дебіторська і кредиторська заборгованість станом на 31 грудня були такими:

Найменування показника	Дебіторська заборгованість		Дебіторська заборгованість	
	Реалізовано за 2022 р.	на 31 грудня 2022 р.	Реалізовано за 2021 р.	на 31 грудня 2021 р.
Тютюнові вироби	1 622 840	3 086 775	2 599 794	3 247 041
Виробничі матеріали та запасні частини	63 102	16 487	19 841	2 756
Послуги	35 882	3 316	17 464	2 671
Основні засоби	-	-	12 393	-
Резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості пов'язаних сторін	-	(140 737)	-	(21 926)
Разом	1 721 824	2 965 841	2 649 492	3 230 542

Найменування показника	Кредиторська заборгованість		Кредиторська заборгованість	
	Придбано за 2022 р.	на 31 грудня 2022 р.	Придбано за 2021 р.	на 31 грудня 2021 р.
Основні засоби	-	-	224 273	-
Тютюн	33 221	15 047	120 539	31 607
Роялті	55 107	142 655	61 527	60 969
Виробничі матеріали та запасні частини	32 393	13 873	39 708	8 949
Послуги	24 576	59 643	30 816	34 285
Відсотки за позиками	28 693	32 984	25 005	1 995
Короткострокова заборгованість за позицію	-	2 697 456	-	575 297
Довгострокова заборгованість за позицію	-	2 759 519	-	3 495 568
Разом	173 990	5 721 177	501 868	4 208 670

Всі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компаній групи Imperial Brands, а отже які є компаніями під спільним контролем.

Детальна інформація щодо отриманих Компанією позик розкрита у Примітках 14 та 24.

Винагорода управлінського персоналу за 2022 рік представлена короткостроковими виплатами у сумі 17 125 тисяч гривень (у 2021 році - 12 408 тисяч гривень) та виплатами після закінчення трудової діяльності у сумі 1 043 тисяч гривень у 2021 році (у 2022 році даних виплат не було), яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» звіту про сукупний дохід.

8 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій відбулися такі зміни:

	Примітки	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Аванси і незавершені капітальні вкладення	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.		296 718	1 694 865	394 038	2 385 621
Накопичений знос на 1 січня 2022 р.		(73 048)	(1 006 672)	-	(1 079 720)
Балансова вартість на 1 січня 2022 р.		223 670	688 193	394 038	1 305 901
Надходження		301	18 988	7 853	27 142
Переведення до іншої категорії		846	369 234	(370 080)	-
Вибуття первісної вартості		-	(41 829)	-	(41 829)
Вибуття накопиченого зносу		-	41 804	-	41 804
Амортизація за рік	20	(8 476)	(126 325)	-	(134 801)
Зменшення корисності, віднесене на прибуток чи збиток		-	(2 046)	(1 834)	(3 880)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.		216 341	948 019	29 977	1 194 337
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.		297 865	2 041 258	29 977	2 369 100
Накопичений знос на 31 грудня 2022 р.		(81 524)	(1 093 239)	-	(1 174 763)
	Примітки	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Аванси і незавершені капітальні вкладення	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2021 р.		277 973	1 669 833	146 758	2 094 564
Накопичений знос на 1 січня 2021 р.		(65 518)	(948 228)	-	(1 013 746)
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.		212 455	721 605	146 758	1 080 818
Надходження		13 767	14 870	315 720	344 357
Переведення до іншої категорії		4 978	63 462	(68 440)	-
Вибуття первісної вартості		-	(53 300)	-	(53 300)
Вибуття накопиченого зносу		-	52 356	-	52 356
Амортизація за рік	20	(7 530)	(108 257)	-	(115 787)
Зменшення корисності, віднесене на прибуток чи збиток		-	(2 543)	-	(2 543)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.		223 670	688 193	394 038	1 305 901
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.		296 718	1 694 865	394 038	2 385 621
Накопичений знос на 31 грудня 2021 р.		(73 048)	(1 006 672)	-	(1 079 720)

Незавершені капітальні вкладення - це переважно придбані машини та обладнання, що не введені в експлуатацію.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються, станом на 31 грудня 2022 року складає 477 754 тисяч гривень (31 грудня 2021 року – 239 238 тисяч гривень).

Компанія передала в оренду частину офісних та складських приміщень своїм клієнтам за договорами операційної оренди. Дохід від здачі в оренду основних засобів у 2022 році склав 10 810 тисяч гривень (у 2021 році – 9 994 тисяч гривень).

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
До 1 року	7 687	10 793
1-5 років	2 703	10 302
Всього платежів за операційною орендою до отримання	10 390	21 095

9 Нематеріальні активи

	Прим.	Придбані ліцензії на програмне забезпечення
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.		50 133
Накопичена амортизація на 1 січня 2022 р.		(41 377)
Балансова вартість на 1 січня 2022 р.		8 756
Надходження		1 652
Вибуття первісної вартості		(3 831)
Вибуття накопиченого зносу		3 831
Амортизація за рік	0	(5 462)
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.		47 954
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 р.		(43 008)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.		4 946

	Прим.	Придбані ліцензії на програмне забезпечення
Первісна вартість на 1 січня 2021 р.		46 682
Накопичена амортизація на 1 січня 2021 р.		(39 263)
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.		7 419
Надходження		7 336
Вибуття первісної вартості		(3 885)
Вибуття накопиченого зносу		3 885
Амортизація за рік		(5 999)
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.		50 133
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 р.		(41 377)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.		8 756

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які продовжують використовуватись станом на 31 грудня 2022 року складає 37 391 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 37 044 тис. грн).

10 Запаси

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Сировина, матеріали, запчастини (за собівартістю чи чистою вартістю реалізації)	1 159 751	1 305 495
Незавершене виробництво (по собівартості)	19 021	21 863
Готова продукція (за собівартістю чи чистою вартістю реалізації)	31 479	15 450
Всього запасів	1 210 251	1 342 808

Сума списання запасів до чистої вартості реалізації становила: за 2022 рік – 43 294 тисяч гривень (за 2021 рік – 18 862 тисяч гривень).

11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	404 948	117 245
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами (Примітка 7)	3 106 578	3 252 468
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(144 468)	(22 096)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	3 367 058	3 347 617
Аванси сплачені	60 624	3 429
Дебіторська заборгованість з бюджетом	602 843	62 154
Інша дебіторська заборгованість	389	509
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	4 030 914	3 413 709

Крім короткострокової дебіторської заборгованості, яка представлена в таблиці вище у Компанії є довгострокова дебіторська заборгованість з співробітниками по виданим позикам у сумі 48 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 р. (на 31 грудня 2021 р. – 126 тисяч гривень).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (без врахування резерву під очікувані кредитні збитки) у сумі 404 948 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року деномінована у гривні в сумі 278 494 тисяч гривень та у доларах США в сумі еквівалентній 126 454 тисячам гривень (на 31 грудня 2021 року – 117 245 тисяч гривень, деномінована переважно у доларах США).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами (без врахування резерву під очікувані кредитні збитки) у сумі 3 106 578 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року (на 31 грудня 2021 року – 3 252 468 тисяч гривень) деномінована переважно в гривні.

Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) були розраховані із застосуванням 12 місячної ймовірності дефолту до 21,94% станом на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021 року до 6.52%).

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

	31 грудня 2022р.				31 грудня 2021р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю:								
- поточна прострочена менше ніж 30 днів	4,09%	3 480 907	142 417	3 338 490	0,61%	3 332 726	20 446	3 312 280
- прострочена від 30 до 90 днів	1,00%	28 857	289	28 568	1,00%	34 979	350	34 629
- прострочені від 91 днів до 180 днів	-	-	-	-	1,00%	715	7	708
- прострочена від 181 до 360 днів	100,00%	66	66	-	100,00%	1 293	1 293	-
	100,00%	1 696	1 696	-	-	-	-	-
Всього	4,11%	3 511 526	144 468	3 367 058	0,66%	3 369 713	22 096	3 347 617

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

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

	2022 рік	2021 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 1 січня	22 096	12 772
Нарахування резерву за рік	122 372	9 324
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 31 грудня	144 468	22 096

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на поточних рахунках в банках, які не є ані простроченими, ані кредитно-знеціненими та складають станом на 31 грудня 2022 року – 126 176 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2021 року – 228 174 тисяч гривень.

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Без рейтингу	126 071	228 028
B2/B2	-	146
Saa2/B2	105	-
Всього	126 176	228 174

13 Акціонерний капітал

Статутний капітал Компанії поділений (станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр.) на 24 134 997 простих іменних акцій номінальною вартістю три гривні кожна та складає 72 405 тисяч гривень. На 31 грудня 2022 та 2021 рр. статутний капітал був повністю сплачений.

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

Дивіденди в 2022 та 2021 роках не нараховувались та не виплачувались.

14 Позикові кошти

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. небанківські позикові кошти Компанії деноміновані у доларах США та залучені у компанії групи Imperial Brands під процентну ставку 0,53% річних.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала позики від компанії групи Imperial Brands за номінальною вартістю складала 4 664 572 тисяч гривень (171 000 тисяч доларів США), строки оплати по яким встановлено наступним чином:

- 30 вересня 2021 року – 21 090 тисяч доларів США (575 297 тисяч гривень);
- 30 вересня 2023 року – 62 000 тисяч доларів США (1 691 248 тисяч гривень);
- 30 вересня 2025 року – 87 910 тисяч доларів США (2 398 027 тисяч гривень).

Транш у сумі 575 297 тисяч гривень (21 090 тисяч доларів США) у звіті про фінансовий стан відображений як короткострокова заборгованість з пов'язаними особами в рядку Інші поточні зобов'язання, а транші у сумі (1) 1 691 248 тисяч гривень (62 000 тисяч доларів США) та (2) у сумі 2 398 027 тисяч гривень (87 910 тисяч доларів США) як Інші довгострокові зобов'язання.

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

Протягом 2022 року Компанія погасила свої зобов'язання по позиках у сумі 196 505 тисяч гривень (7 000 тисяч доларів США), а в 2021 році було погашено зобов'язань по позиках у сумі 391 322 тисяч гривень (14 000 тисяч доларів США).

Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість за позиковими коштами від компанії групи Imperial Brands за номінальною вартістю склала 5 997 250 тисяч гривень (164 000 тисяч доларів США), строки оплати по яким встановлено наступним чином:

- 30 вересня 2021 року – 14 090 тисяч доларів США (515 251 тисяча гривень);
- 30 вересня 2023 року – 62 000 тисяч доларів США (2 267 253 тисяч гривень);
- 30 вересня 2025 року – 87 910 тисяч доларів США (3 214 746 тисяч гривень).

Транші у сумі (1) 515 251 тисячі гривень (14 090 тисяч доларів США) та (2) у сумі 2 267 253 тисячі гривень (62 000 тисяч доларів США) у звіті про фінансовий стан відображений як короткострокова заборгованість з пов'язаними особами в рядку Інші поточні зобов'язання, а транш у сумі 3 214 746 тисяч гривень (87 910 тисяч доларів США) як Інші довгострокові зобов'язання.

Вищевказані позики визнані у фінансовій звітності за амортизованою вартістю із використанням середньої зваженої ефективної ставки 5,86% річних в 2022 та 2021 роках.

У таблиці наведено балансову та номінальну вартість позикових коштів:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Балансова вартість	5 456 975	4 070 866
Номінальна вартість	5 997 250	4 664 572

Як зазначено в Примітці 2 після повномасштабного вторгнення РФ в Україну НБУ ввів обмеження щодо сплати нерезидентам кредитів і позик, а також процентів. Отже, станом на звітну дату Компанія не може провести оплату позик і нарахованих процентів, строк сплати за якими вже настав.

15 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

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

	Позикові кошти, 2022 рік	Позикові кошти, 2021 рік
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня	4 072 860	4 425 997
Грошові потоки, крім процентів сплачених	(196 505)	(391 322)
Нараховані проценти (Примітка 21)	28 693	25 005
Сплачені проценти	-	(49 574)
Утримано податок на доходи нерезидентів	(1 435)	(1 250)
Коригування на курсову різницю (Примітка 20)	1 355 957	(147 170)
Амортизація дисконту (Примітка 21)	230 389	211 174
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня	5 489 959	4 072 860

16 Інші податки до сплати

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
<i>Інші податки до сплати протягом одного року включають:</i>		
Податок на додану вартість	253 745	186 210
Інші податки	1 261	19 607
Акцизний збір	91 827	1 455
Інші податки до сплати - поточна заборгованість	346 833	207 272

17 Інші резерви зобов'язань та відрахувань

В таблиці наведено зміни у сумі зобов'язань пенсійного забезпечення та інших зобов'язань перед персоналом:

	Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	Забезпече ння виплат персоналу	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2022 р.	59 969	2 765	62 734
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	2 727	205	2 932
Використання резерву	(1 485)	(245)	(1 730)
Ефект дисконтування до приведеної вартості та вплив змін ставки дисконтування	7 148	330	7 478
Віднесено до сукупних витрат (доходів)	(13 825)	(574)	(14 399)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	54 534	2 481	57 015
<i>в тому числі:</i>			
<i>Поточна частина зобов'язань</i>	<i>6 897</i>	<i>749</i>	<i>7 646</i>
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	<i>47 637</i>	<i>1 732</i>	<i>49 369</i>

	Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	Забезпече ння виплат персоналу	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	60 027	3 352	63 379
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	2 801	(602)	2 199
Використання резерву	(7 140)	(320)	(7 460)
Ефект дисконтування до приведеної вартості та вплив змін ставки дисконтування	6 003	335	6 338
Віднесено до сукупних витрат (доходів)	(1 722)	-	(1 722)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	59 969	2 765	62 734
<i>в тому числі:</i>			
<i>Поточна частина зобов'язань</i>	<i>4 433</i>	<i>283</i>	<i>4 716</i>
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	<i>55 536</i>	<i>2 482</i>	<i>58 018</i>

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

Зобов'язання пенсійного забезпечення

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

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

Підрахунок зобов'язань по пенсійних виплатах та виплати премії до ювілею роботи співробітника Компанії робить незалежний кваліфікований актуарій.

Розкриття виплат персоналу наведено нижче у таблиці:

	2022 рік	2021 рік
Суми, визнані у звіті про фінансовий стан	57 015	62 734
Суми, визнані у звіті про фінансові результати	9 836	8 537
Інші сукупні витрати (доходи)	(13 825)	(1 722)
Зміни вартості зобов'язань відповідно до програм з визначеними виплатами		
Зобов'язання на початок періоду	62 734	63 379
Вартість поточних послуг	2 932	3 063
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	7 478	6 338
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	(14 399)	(2 586)
Виплачені винагороди	(1 730)	(7 460)
Зобов'язання на кінець періоду	57 015	62 734
Суми, визнані у звіті про фінансові результати		
Вартість поточних послуг	2 932	3 063
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	7 478	6 338
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою (тільки для інших довгострокових виплат)	(574)	(864)
Разом	9 836	8 537
Зміни зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан		
На початок звітного періоду	62 734	63 379
Сплачені винагороди	(1 730)	(7 460)
Витрати (доходи), визнані у звіті про фінансові результати	9 836	8 537
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнані у складі інших сукупних витрат (доходів)	(13 825)	(1 722)
На кінець звітного періоду	57 015	62 734

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

Основні актуарні припущення:	2022 рік	2021 рік
Ставка дисконту	20,50%	11,92%
Щорічне збільшення заробітної плати	20% у 2022р. 10% далі	13% у 2022р. 10% у 2023р. 7% далі
Плинність кадрів	1,6%	2%

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

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

	2022 рік		2021 рік	
Зміна параметру: дисконт	-5%	+20%	-1%	+1%
Зміна зобов'язань, тис. грн.	16 324	-27 505	4 043	-3 649
Зміна параметру: зарплата	-1%	+1%	-1%	+1%
Зміна зобов'язань, тис. грн.	-2 287	+2 459	-3 155	+3 443
Зміна параметру: інфляція	-5%	+5%	-1%	+1%
Зміна зобов'язань, тис. грн.	-704	548	-178	+173
Зміна параметру: плинність кадрів	-1%	+1%	-1%	+1%
Зміна зобов'язань, тис. грн.	889	-825	+1 404	-1 282
Зміна параметру: індексація пенсій	-1%	+1%	-1%	+1%
Зміна зобов'язань, тис. грн.	-168	+169	-261	+265

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

18 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Заборгованість за придбану сировину	22 573	107 069
Заборгованість за придбані виробничі матеріали та запчастини	95 002	68 760
Заборгованість за придбані основні засоби та нематеріальні активи	813	19 695
Заборгованість за придбані послуги	108 008	56 905
Роялті	142 655	60 969
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю	369 051	313 398

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

	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації продукції на території України	1 249 424	1 358 255
Дохід від реалізації продукції за межі України	726 925	1 941 050
Дохід від реалізації послуг	268 663	8 799
Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 245 012	3 308 104

Дохід від реалізації послуг в основному складається з чистого доходу від реалізації послуг контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи у сумі 156 416 тисячі гривень (2021 р.: нуль), та з доходу від реалізації послуг зі зберігання та інших супутніх послуг цій непов'язаній особі у сумі 87 060 тисяч гривень (2021 р.: нуль).

20 Елементи доходів та витрат

	Прим.	2022 рік	2021 рік
Використані матеріали та компоненти		1 537 492	2 013 026
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва		(13 187)	23 470
Собівартість реалізованих матеріалів		35 241	48 400
Витрати на виплати працівникам		209 198	167 445
Відрахування на соціальні заходи		41 200	33 692
Ремонт та поточне обслуговування обладнання, включаючи витрати на запчастини		38 058	48 240
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	8, 9	140 263	121 786
Витрати на енергоносії та воду		58 419	44 530
Витрати на збут (роялті та маркетинг)		78 035	105 247
Транспортування продукції до покупця		30 519	39 434
Збитки мінус прибутки від курсової різниці (крім позикових коштів)		4 783	-
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки		120 999	9 372
Інші витрати, не класифіковані вище		174 017	(43 080)
Собівартість матеріалів та компонентів використаних для контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи		(384 956)	-
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію, адміністративних та інших операційних витрат		2 070 081	2 611 552

Собівартість матеріалів та компонентів використаних для контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи за 2022 рік у сумі 384 956 тисяч гривень представляє собою вартість витрачених запасів і супутніх витрат, понесених у ході надання таких послуг контрактного виробництва. Оскільки Компанія виступає агентом під час надання цих послуг і визнає відповідний дохід на нетто-основі, чистий дохід від реалізації послуг контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи за 2022 рік визнається виключно в сумі наданих послуг, тобто не враховує вартості витрачених запасів і супутніх витрат, і становить 156 416 тисячі гривень (Примітка 19). Отже витрати Компанії також відображені у фінансовій звітності за вирахуванням вартості матеріалів та компонентів використаних для контрактного виробництва тютюнових виробів за цією угодою.

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

	2022 рік	2021 рік
Прибутки мінус збитки від вибуття основних засобів	(761)	38 785
Зменшення корисності основних засобів	(3 880)	(2 543)
Прибутки мінус збитки від курсової різниці за позиковими коштами	(1 355 957)	147 170
Інше	3 340	4 827
Всього інших прибутків/(збитків), чиста сума	(1 357 258)	188 239

21 Фінансові витрати та доходи

	Прим.	2022 рік	2021 рік
Процентні витрати		(28 693)	(25 005)
Позики: ефект дисконтування до приведеної вартості та вплив змін ставки дисконтування		(230 389)	(211 174)
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення: ефект дисконтування до приведеної вартості та вплив змін ставки дисконтування (Примітка 17)		(7 478)	(6 338)
Всього фінансових (витрат)/доходів, визнаних у складі прибутку чи збитку		(266 560)	(242 517)

22 Податки на прибуток

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

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

	2022 рік	2021 рік
Поточний податок	-	93 836
Відстрочений податок	(38 771)	(3 766)
Витрати з податку на прибуток за рік	(38 771)	90 070

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

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

	2022 рік	2021 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(1 380 585)	666 364
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові витрати / (дохід)	(248 505)	119 946
Зміна невизнаного відстроченого податкового активу по отриманим збиткам	209 705	-
Податковий ефект статей, які не (враховуються) / враховуються для цілей оподаткування	29	(29 876)
Витрати / (дохід) з податку на прибуток за рік	(38 771)	90 070

(в) Перенесені податкові збитки

Компанія визнає відстрочений податковий актив, який виникає на збитках минулих періодів, з огляду на імовірність використання цього відстроченого податкового активу.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не визнала відстрочені податкові активи щодо перенесених податкових збитків у сумі 1 145 472 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 року перенесених податкових збитків не було) тому що станом на звітну дату управлінський персонал Компанії не має переконливого свідчення того, що існує висока ймовірність того, що в майбутньому Компанія матиме достатню суму оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки. Згідно діючого на момент затвердження цієї фінансової звітності законодавства України, не існує часових обмежень щодо використання накопичених збитків.

(г) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

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

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2022 рік є таким:

Найменування показника	1 січня 2022 р.	Відображено у складі прибутку чи збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2022 р.
Резерв очікуваних кредитних збитків	3 977	22 027	-	26 004
Зобов'язання та нарахування	7 621	7 347	(1 169)	13 799
Часткове списання запасів до чистої вартості реалізації	6 260	7 288	-	13 548

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

Найменування показника	1 січня 2022 р.	Відображено у складі прибутку чи збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2022 р.
Відстрочені податкові активи	17 858	36 662	(1 169)	53 351
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(16 844)	2 109	-	(14 735)
Відстрочені податкові зобов'язання	(16 844)	2 109	-	(14 735)
Чисті відстрочені податкові активи	1 014	38 771	(1 169)	38 616

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2021 рік є таким:

Найменування показника	1 січня 2021 р.	Відображено у складі прибутку чи збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2021 р.
Перенесені податкові збитки	2 299	1 678	-	3 977
Резерв кредитних збитків	7 987	(68)	(298)	7 621
Резерви зобов'язань та відрахувань	8 075	(1 815)	-	6 260
Уцінка запасів до чистої реалізаційної вартості				
Відстрочені податкові активи	18 361	(205)	(298)	17 858
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(20 815)	3 971	-	(16 844)
Відстрочені податкові зобов'язання	(20 815)	3 971	-	(16 844)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання/активи	(2 454)	3 766	(298)	1 014

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

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

	2022 рік		2021 рік		Сума за вирахуванням податку	
	Сума до оподаткування	(Витрати)/ дохід з податку на прибуток	Сума за вирахуванням податку	Сума до оподаткування		(Витрати)/ дохід з податку на прибуток
Перерахунок забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення за МСФЗ (тимчасові різниці)	(6 495)	(1 169)	(5 326)	(1 653)	(298)	(1 355)
Перерахунок забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення за МСФЗ (постійні різниці)	(7 329)	-	(7 329)	(69)	-	(69)
Інший сукупний дохід	(13 824)	(1 169)	(12 655)	(1 722)	(298)	(1 424)

23 Умовні та інші зобов'язання

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. Компанія не має активів у заставі та активів з обмеженим використанням.

Контрактні зобов'язання пов'язані із придбанням основних засобів. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. Компанія не мала зобов'язань за договорами, пов'язаними із придбання основних засобів та послуг.

Юридичні питання. У ході звичайної господарської діяльності, Компанія виступає стороною в різних судових процесах та спорах. У випадках коли ризик вибуття фінансових ресурсів, пов'язаних з такими судовими розглядами та претензіями, вважається вірогідним і його суму можна достовірно визначити, Компанія відображає ці умовні зобов'язання як нарахування резерву на судові витрати. У випадках коли керівництво Компанії оцінює ризик вибуття фінансових ресурсів як можливий, або його суму не можна достовірно визначити, Компанія не створює резерву на покриття таких умовних зобов'язань.

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

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

1 червня 2021 року Верховним Судом прийнято постанову у справі № 910/17310/19, якою задоволено касаційну скаргу приватного акціонерного товариства "Імперіал Тобакко Продакшн Україна" та підприємства з іноземною інвестицією "Імперіал Тобакко Юкрейн" на рішення Господарського суду міста Києва від 20 липня 2020 року та постанову Північного апеляційного господарського суду від 02 лютого 2021 року, рішення суду першої інстанції та визнано недійсними пункти 1, 7, 8, 11 резолютивної частини рішення АМКУ "Про порушення законодавства про захист економічної конкуренції та накладення штрафу" № 697-р від 10 жовтня 2019 року.

10 червня 2021 року Компанією отримано належним чином засвідчена копія постанови у справі № 910/17310/19 від 21 січня 2021 року та 12 липня 2021 року грошові кошти у розмірі 167 120 тисяч гривень надійшли на поточний рахунок Компанії. Сума 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.

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

Правила трансфертного ціноутворення, певною мірою, відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам робити коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та окремих видів операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції визначена не відповідно до принципу "витагнутої руки"

та не підкріплюється належною документацією. 1 січня 2015 року до правил трансфертного ціноутворення були внесені поправки, згідно з якими операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) не вважаються контрольованими операціями.

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

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

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

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

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. Компанія сплачує екологічний податок. За оцінками керівництва, станом на 31 грудня 2022 року так і на 31 грудня 2021 року Компанія не мала непогашених податків та відповідних штрафів, пов'язаних з питаннями охорони навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

24 Управління фінансовими ризиками

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

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

Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів та грошовими коштами в банках.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами складається в основному з дебіторської заборгованості за тютюнові вироби ПзІІ «Імперіал Тобакко Юкрейн» (станом на 31 грудня 2022 року - 88% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості, на 31 грудня 2021 року - 95%).

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, виникає у результаті невиконання контрагентом своїх зобов'язань, при цьому максимальний ризик дорівнює їх балансовій вартості на звітну дату. Переважна частина цих рахунків, відкрита у банках, які є частиною міжнародних фінансових груп, мають значні обсяги власного капіталу.

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

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

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1 долар США	36,5686	27,2782
1 євро	38,9510	30,9226

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2022 року розподіляються по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Рядок	Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Інші	Всього
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість	48	-	-	-	48
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 205 633	126 197	35 228	-	3 367 058
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	389	-	-	-	389
1165	Грошові кошти та їх еквіваленти	125 942	-	234	-	126 176
	Всього фінансові активи	3 332 012	126 197	35 462	-	3 493 671
1515	Інші довгострокові зобов'язання	-	(2 759 519)	-	-	(2 759 519)
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(50 699)	(77 462)	(238 279)	(2 611)	(369 051)
1690	Поточна кредиторська заборгованість із отриманих кредитів та оплати процентів	-	(2 730 440)	-	-	(2 730 440)
	Всього фінансові зобов'язання	(50 699)	(5 567 421)	(238 279)	(2 611)	(5 859 010)
	Чиста позиція станом на 31 грудня 2022р.	3 281 313	(5 441 224)	(202 817)	(2 611)	(2 365 339)

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2021 року розподіляються по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Рядок	Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість	126	-	-	126
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 167 080	116 744	63 793	3 347 617
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	509	-	-	509
1165	Грошові кошти та їх еквіваленти	65 578	108 610	53 986	228 174
	Всього фінансові активи	3 233 293	225 354	117 779	3 576 426
1515	Інші довгострокові зобов'язання	-	(3 495 568)	-	(3 495 568)
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(50 301)	(131 090)	(132 007)	(313 398)
1690	Поточна кредиторська заборгованість із отриманих кредитів та оплати процентів	-	(577 292)	-	(577 292)
	Всього фінансові зобов'язання	(50 301)	(4 203 950)	(132 007)	(4 386 258)
	Чиста позиція станом на 31 грудня 2021р.	3 182 992	(3 978 596)	(14 228)	(809 832)

Станом на 31 грудня 2022 року Інші довгострокові зобов'язання включають позики у доларах США на суму еквівалентну 2 759 519 тисяч гривень, отримані від пов'язаної сторони, за фіксованою ставкою 0,53% річних та строком погашення до 2 років, а інші поточні зобов'язання включають позику у доларах США на суму еквівалентну 2 697 456 тисяч гривень, отримані від пов'язаної сторони за фіксованою ставкою 0,53% річних, які на дату складання фінансової звітності були прострочені.

Станом на 31 грудня 2021 року Інші довгострокові зобов'язання включають позики у доларах США на суму еквівалентну 3 495 568 тисяч гривень, отримані від пов'язаної сторони, за фіксованою ставкою 0,53% річних та строком погашення від 2 до 5 років, а інші поточні зобов'язання включають позику у доларах США на суму еквівалентну 575 297 тисяч гривень, отримані від пов'язаної сторони за фіксованою ставкою 0,53% річних, які на дату складання фінансової звітності були прострочені.

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

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

31 грудня 2022 року	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Долар США / гривня	21%	1 142 657	1 142 657
Долар США / гривня	-21%	(1 142 657)	(1 142 657)
Євро / гривня	17%	34 479	34 479
Євро / гривня	-17%	(34 479)	(34 479)

31 грудня 2021 року	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Долар США / гривня	14%	557 004	557 004
Долар США / гривня	-11%	(437 646)	(437 646)
Євро / гривня	15%	2 134	2 134
Євро / гривня	-13%	(1 850)	(1 850)

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

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

Компанія прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно з позикових коштів, кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості. Ліквідний портфель Компанії складається з грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 13). За оцінкою керівництва грошові кошти, банківські депозити (якщо є) з портфеля ліквідності можуть бути реалізовані за грошові кошти протягом трьох днів, щоб задовольнити непередбачені потреби у ліквідності.

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року за строком погашення, що залишився. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, у тому числі загальна сума зобов'язань з отриманого кредиту. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

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

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання					
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	3 214 746	3 214 746
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	337 551	31 500	-	-	369 051
Інша кредиторська заборгованість	2 851 993	-	-	-	2 851 993
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	3 189 544	31 500	-	3 214 746	6 435 790

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання					
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	4 089 275	4 089 275
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	232 368	77 466	3 564	-	313 398
Інша кредиторська заборгованість	598 729	-	-	-	598 729
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	831 097	77 466	3 564	4 089 275	5 001 402

Ризик змін цін на сировину. Тютюновій галузі притаманний ризик змін цін на сировину, а саме коливанням цін на тютюновий лист, які залежать від країни, погоди тощо, що притаманне сільськогосподарським культурам. Для нівелювання цього ризику Компанія закуповує сировину із ряду різних країн і контрагентів та накопичує значний обсяг сировини на складі.

25 Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. усі фінансові активи обліковувались за амортизованою вартістю. Усі фінансові зобов'язання були класифіковані як фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю. Оцінюючи справедливу вартість активу або зобов'язання, Компанія використовує всю доступну на ринку інформацію. Суми справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, залежно від вхідних даних, використаних в рамках методів оцінки, як зазначено нижче:

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

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

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображених за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості.

Для визначення справедливої вартості небанківських кредитів, які класифіковані як інші довгострокові зобов'язання та поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок проводиться на основі поточних процентних ставок для нових інструментів, які деноміновані в однаковій валюті та мають подібний кредитний ризик і строк до погашення, який залишився. Застосовані ставки дисконтування варіюються від 5,062% річних до 6,312% річних, залежно від строку погашення та валюти зобов'язання. Такий розрахунок відноситься до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості у 2021-2022 роках.

26 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні діяльності на безперервній основі, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. На думку керівництва, загальна сума капіталу під управлінням Компанії дорівнює власному капіталу, наведеному у звіті про фінансовий стан. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2022 року, складає 298 169 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – 1 627 328 тисяч гривень).

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років керівництво Компанії вважає, що Компанія дотрималася законодавчих вимог до капіталу.

27 Події після закінчення звітного періоду

Внаслідок масованої російської атаки на місто Київ в ніч на 28 травня 2023 року частина запасів та основних засобів Компанії була пошкоджена або знищена. Попередня оцінка максимальної суми збитків складає 172 287 тис. грн втрати балансової вартості запасів, та вартості будівель і обладнання в сумі 95 000 тис. грн.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 27 лютого 2024 року та була підписана від його імені:

Голова правління

Галина ВОРОБИЙОВА

Головний бухгалтер



Лариса ФУНДУРАТ

27 лютого 2024 р.