

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

**Фінансова звітність
за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.**

Зміст

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

Звіт про управління за 2022 рік ПЗП «Імперіал Тобако Юкрейн»

Підготовлений відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
31 серпня 2023 року

м. Київ

Організаційна структура

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

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: вулиця Академіка Заболотного 35, місто Київ, 03026, Україна.

Опис діяльності

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

Доля Компанії на ринку торгівлі тютюновими виробами України становить приблизно 13,4 %.

Основним напрямком діяльності Компанії є забезпечення збуту тютюнових виробів виробництва АТ «Імперіал Тобако Продакшн Україна» на території України, водночас у воєнний час Компанія також імпортувала та здійснювала реалізацію продукції виробництва інших компаній Групи Imperial Brands.

Основною метою діяльності Компанії є одержання прибутку.

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

Українська тютюнова галузь представлена 4-ма міжнародними тютюновими компаніями-виробниками та 2 локальними виробничими підприємствами. За даними Державного комітету статистики, за останній рік обсяги легального виробництва тютюнових виробів в Україні скорочуються, натомість зростає частка нелегального тютюнового ринку, яка становила близько 18.8% ринку у 2022 році. Це відбувається внаслідок необґрунтованої та непрогнозованої податкової та регуляторної політики, воєнних дій, що розгорнулись на території України. Зокрема війна негативно вплинула на доходи населення, що примушує курців переходити на більш бюджетні, зазвичай нелегальні марки тютюнових виробів, і найдешевшими є тютюнові вироби, виробники яких ухиляються від сплати податків, виробляють тютюнові вироби на окупованих територіях, адже акцизне навантаження на легальний продукт сягає 80%.

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

Повномасштабне вторгнення російської федерації, що відбулось 24 лютого 2022 року, і запроваджений в країні воєнний стан значною мірою вплинули на роботу Компанії. На кілька тижнів після вторгнення робота була паралізована, персонал евакуйований до більш безпечних регіонів країни, частина співробітників мобілізована.

Воєнні дії точилися в напрямку великих міст України, включаючи Харків, Чернігів, Суми, Київ, Запоріжжя, Маріуполь, Северодонецьк та інші міста, а також постійні ракетні обстріли завдавалися по різних містах України, у тому числі Заходу України. Окупація Російською Федерацією частини Херсонської, Запорізької, Луганської, Донецької областей та Автономної Республіки Крим також триває вже тривалий час.

Роботу всіх портів на Чорному й Азовському морях було тимчасово призупинено, авіап перевезення були призупинені до початку повномасштабного вторгнення і на дату випуску фінансової звітності не були відновлені. Значну кількість транспортних шляхів у північних, південних і східних регіонах пошкоджено, тому залізничні перевезення залишаються головним способом транспортування в середині країни.

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

Компанія відчувала дефіцит тютюнової продукції по ключовим найменуванням продукції, відтак замовила і здійснила імпорт тютюнових виробів з двох фабрик Imperial Brands у Польщі (Тарново та Радом).

Вже в квітні АТ «Імперіал Тобако Продакшн Україна» була запущена і згодом повністю відновила роботу в довоєнних обсягах, таким чином забезпечивши Компанію продукцією в необхідній кількості.

Впродовж другого та третього кварталів 2022 року в Компанії мав місце ріст дебіторської заборгованості, який вже до четвертого кварталу 2022 року повернувся до стандартних обсягів. У зв'язку з масовим переміщенням складських запасів всіх бізнесів у західні регіони, Компанія була змушена відмовитись від одних складських приміщень в Львівській області та перевезти товарні залишки до інших орендованих складів у Львівській області. В зв'язку зі складною безпековою ситуацією склад в м. Миколаєві було закрито.

Незважаючи на випробування, які Компанія мала подолати у 2022 році, Компанія у вересні 2022 року здійснила запуск нової лінійки продукції – Imperial Classic Blue 25, Imperial Classic Blue Compact, Imperial Classic Purple Compact.

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.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включає в основному дохід від реалізації тютюнових виробів та становив 9 601 млн. грн у 2022 році (2021 рік: 9 236 млн. грн).

На ринку України діапазон реалізаційних цін на тютюнові вироби протягом 2022 року становив від 1 700,19 грн. до 3 236,54 грн. за 1 000 шт. сигарет (без ПДВ) в залежності від марки та формату сигарет.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в 2022 році становила 8 777 млн. грн (2021 рік: 8 608 млн. грн).

Валовий прибуток від основної діяльності в 2022 році становив 824 млн. грн (2021 рік: 628 млн. грн).

Після вирахування інших операційних доходів та витрат, адміністративних та витрат на збут, інших доходів та витрат Компанія отримала у 2022 році чистий прибуток у сумі 435 млн. грн (2021 рік: 509 млн. грн).

Власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2022 року становив у сумі 672 млн. грн. (позитивний) (31 грудня 2021 року: 241 млн. грн).

Ліквідність та зобов'язання

З метою забезпечення ліквідності, Компанія дотримується контролю витрат та використовує інші можливості поліпшення. Таким чином Компанія забезпечує безперервне фінансування операційних і капітальних витрат, що були передбачені бюджетом витрат на 2022 рік.

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

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

Екологічні аспекти

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

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

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

Соціальні аспекти та кадрова політика

Наш успіх і головна цінність це наші люди. Середньооблікова чисельність штатних працівників у 2022 році склала 269 співробітників, з них 83 жінок.

Заохочення (мотивація) працівників

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

Компанія активно сприяє розвитку співробітників, як на персональному рівні, так і на командному, прагне підтримувати атмосферу співпраці, обмінюючись інформацією та ресурсами. Ми заохочуємо та спонукаємо наших

працівників до персональної відповідальності та відповідальності за результат команди. Бути позитивним прикладом для інших, розвивати свої здібності та здібності членів команди дуже важливий та впливовий інструмент для виховання лідерів.

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

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

Охорона праці та безпека

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

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

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

- Створення здорових і безпечних умов праці, відповідно державним нормативним вимогам охорони праці;
- Забезпечення засобами індивідуального та колективного захисту;
- Навчання з охорони праці, запобігання травматизму на транспорті, основ надання першої допомоги та пожежної безпеки;
- Забезпечення обов'язковим соціальним страхуванням працівників від нещасних випадків та професійних захворювань.

Рівні можливості працевлаштування

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

Співробітникам рекомендується дотримуватись відповідних стандартів поведінки Кодексу Поведінки аби якнайкраще сприяти встановленню хороших робочих відносин і усунути будь-яку дискримінацію. Метою Компанії у сфері охорони праці та безпеки 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 продуктивністю 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, сексуальною орієнтацією, кримінальним засудженням з подальшим виправданням.

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

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

Управління ризиками

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

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

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

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

3-тя лінія - забезпечує дотримання правил і регламентів.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Внутрішній контроль

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

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

Метою внутрішнього контролю є скорочення облікових ризиків і забезпечення того, щоб операції документувалися, реєструвалися, оброблялися та правильно оцінювалися у звіті про фінансовий стан (балансі), а також швидко та правильно відображалися у фінансовій звітності. Контроль існує для всіх процесів обліку. Завдання та функції обліку чітко визначені в обліковій політиці.

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

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

Дослідження та інновації

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

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

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

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

Фінансові інвестиції

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

Перспективи розвитку

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

Як глобальна компанія ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» визнає важливість просування та продажу продукції з урахуванням принципів соціальної відповідальності та відповідального ставлення до навколишнього середовища. Це є основою стратегії зростання Компанії і ведення бізнесу Imperial Brands. Компанія вважає, що такий підхід до своїх 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 свій 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, 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. Функціонально українська дочірня компанія ПзП "Імперіал Тобако Юкрейн" підпорядковується материнській компанії Imperial Brands. Це накладає на українську Компанію зобов'язання відповідати високим стандартам корпоративного управління Групи, системи внутрішніх контролів, внутрішніх політик, процесів та процедур.

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

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

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

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

Директор



Кобець Євген

Головний бухгалтер



Полякова Надія Олександрівна

Звіт незалежного аудитора

Власнику ПзІІ «Імперіал Тобако Юкрейн»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

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

Основа для думки

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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 (б) у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 2 (б), ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 (б), 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 у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовими питаннями аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Це питання розглядалось в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Щодо питання описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

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

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

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

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

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

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

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

Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходів та поверненню товарів, які відбулися у звітному році перед звітною датою та у році після звітної дати, та оцінили до якого періоду вони відносяться та в якому періоді визнані.

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

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2022 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2022 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та власника за фінансову звітність

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

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

Власник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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



**Building a better
working world**

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

У 2019 році нас було призначено власником в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 4 роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для власника Компанії

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для власника Компанії, який ми випустили 31 серпня 2023 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

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

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

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

м. Київ, Україна

31 серпня 2023 р.

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

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Україн»
 Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.
 Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р.

		КОДИ		
		2022	12	31
Підприємство	Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Україн»		20044494	
Територія	м. Київ, Голосіївський район		8036100000	
Організаційно- правова форма	Інші організаційно-правові форми		995	
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля тютюновими виробами		46.35	
Середня кількість працівників ²	269			
Адреса, тел.	м. Київ, Голосіївський район, вул. Академіка Заболотного, 35			
Одиниця виміру: у тисячах гривень				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за Міжнародними стандартами фінансової звітності				
		-		
		v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801005

Активи	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6 863	2 307	9
первісна вартість	1001	30 041	26 012	
накопичена амортизація	1002	(23 178)	(23 705)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	28 863	26 864	8, 15
первісна вартість	1011	200 343	200 181	
накопичена амортизація	1012	(171 480)	(173 317)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	11 732	12 534	24
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	47 458	41 705	

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Табако Україн»
 Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.
 Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р.
 (продовження)

Активи	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	2 164 422	2 255 819	10
виробничі запаси	1101	7 089	11 876	
товари	1104	2 157 333	2 243 943	
Поточні біологічні активи	1110	–	–	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	635 081	724 557	11
Інша дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4 257	6 453	
з бюджетом	1135	289 300	604 176	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	–	–	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 318	831	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	401 646	250 425	13
Готівка	1166	2	–	
Рахунки в банках	1167	401 644	250 425	
Витрати майбутніх періодів	1170	3 139	5 435	
Інші оборотні активи	1190	435	2 017	
Усього за розділом II	1195	3 499 598	3 849 713	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	–	–	
Баланс	1300	3 547 056	3 891 418	

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Табако Україн»
 Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.
 Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р.
 (продовження)

Пасиви	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	626	626	14
Капітал у дооцінках	1405	–	–	
Додатковий капітал	1410	107	107	
Резервний капітал	1415	–	–	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	240 581	671 172	14
Неоплачений капітал	1425	(14)	(14)	
Вилучений капітал		–	–	
Усього за розділом I	1495	241 300	671 891	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	–	–	
Пенсійні зобов'язання	1505	4 292	9 357	16
Довгострокові кредити банків	1510	–	–	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	10 426	5 158	15
Довгострокові забезпечення	1520	–	–	
Цільове фінансування	1525	–	–	
Усього за розділом II	1595	14 718	14 515	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	–	–	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 694	3 581	15
товари, роботи, послуги	1615	3 254 070	3 141 021	17
розрахунками з бюджетом	1620	11 053	30 462	
у тому числі з податку на прибуток	1621	10 491	29 954	
розрахунками зі страхування	1625	–	868	
розрахунками з оплати праці	1630	2 396	2 453	
Поточні забезпечення	1660	1 344	1 690	16
Доходи майбутніх періодів	1665	–	–	
Інші поточні зобов'язання	1690	15 481	24 937	18
Усього за розділом III	1695	3 291 038	3 205 012	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700	–	–	
Баланс	1900	3 547 056	3 891 418	

Керівник



Кобець Євген

Головний бухгалтер



Полякова Надія

31 серпня 2023 р.

*Підприємство з іноземними інвестиціями «Імперіал Тобако Україн»
Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.
Звіт про сукупний дохід за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.*

Підприємство	Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Україн»	Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	12	31
			20044494		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801005

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 600 922	9 236 475	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 777 077)	(8 608 011)	
Валовий:				
Прибуток	2090	823 845	628 464	
Збиток	2095	–	–	
Інші операційні доходи	2120	1 502	6 270	
Адміністративні витрати	2130	(93 055)	(93 903)	21
Витрати на збут	2150	(250 546)	(313 592)	22
Інші операційні витрати	2180	(46 125)	286 706	25e(ii)
Результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	435 621	513 945	
Збиток	2195	–	–	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	103 684	49 314	20
Інші доходи	2240	744	521	
Фінансові витрати	2250	(2 708)	(3 531)	15, 16
Втрати від участі в капіталі	2255	–	–	
Інші витрати	2270	(42)	(798)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	537 299	559 451	
Збиток	2295	–	–	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	102 137	50 107	24
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	–	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	435 162	509 344	
Збиток	2355	–	–	

Підприємство з іноземними інвестиціями «Імперіал Табако Юкрейн»

Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.
Звіт про сукупний дохід за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.
(продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
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 (збиток)	2445	(4 571)	1 975	16
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	(4 571)	1 975	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним прибутком/збитком	2455	–	–	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	(4 571)	1 975	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	430 591	511 319	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Матеріали	2500	15 715	16 516	
Витрати на оплату праці	2505	163 968	157 195	23
Відрахування на соціальні заходи	2510	29 892	29 381	23
Амортизація	2515	40 654	40 816	
Інші операційні витрати	2520	139 497	(123 120)	
Усього	2550	389 726	120 788	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник



Кобець Євген

Головний бухгалтер



Полякова Надія

31 серпня 2023 р.

Підприємство з іноземними інвестиціями «Імперіал Тобако Юкрейн»
 Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.
 Звіт про рух грошових коштів за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.

Підприємство	Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейн»	Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	12	31
			20044494		

**Звіт про рух грошових коштів
 (за прямим методом)
 за 2022 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11 483 175	10 779 041	
Повернення податків і зборів, у тому числі:	3005			
податку на додану вартість	3006	–	–	
Цільового фінансування (соціального забезпечення)	3010	–	–	
Надходжень авансів від покупців і замовників	3015	297 386	533 831	
Надходжень від повернення авансів	3020	278	519	
Надходжень від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	103 684	49 314	
Інші надходження	3095	1 878	294 982	25e(ii)
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10 937 445)	(11 083 443)	
Праці	3105	(118 648)	(121 064)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28 239)	(29 015)	
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(751 840)	(230 556)	
зобов'язань з податку на прибуток	3116	(83 475)	–	
зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(193 600)	(197 545)	
зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(444 486)	(100)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(131 894)	(42 828)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(30)	–	
Витрачання на оплату цільових внесків (соціального забезпечення)	3145	(6 109)	(4 456)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(9 520)	(9 002)	
Інші витрачання	3190	(5 813)	(6 595)	
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	(103 137)	130 728	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	–	–	
необоротних активів	3205	703	8 023	
Надходження від:				
Відсотків	3215	–	–	
Дивідендів	3220	–	–	
Інші надходження	3250	–	–	

Підприємство з іноземними інвестиціями «Імперіал Тобако Україн»
 Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.
 Звіт про рух грошових коштів за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.
 (продовження)

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	Примітка
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(41 729)	(17 429)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Інші витрачання	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(41 026)	(9 406)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
власного капіталу	3300	-	-	
отримання позик	3305	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
викуп власних акцій	3345	-	-	
погашення позик	3350	-	-	
сплату дивідендів	3355	-	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 546)	(2 451)	15
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(5 518)	(6 432)	15
Інші витрачання	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(7 064)	(8 883)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(151 227)	112 439	
Залишок коштів на початок звітного періоду	3405	401 646	289 209	13
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6	(2)	
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	250 425	401 646	13

Рядок 3135 «Витрачання на оплату авансів» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» за 2022 рік, в тому числі включає оплату за короткострокову та малоцінну оренду в сумі 4 266 тис. грн (2021 р.: 1 381 тис. грн).

Керівник



Кобець Євген

Головний бухгалтер



Полякова Надія

31 серпня 2023 р.

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейн»
 Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчилися 31 грудня 2022 р.

Підприємство Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
20044494		

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (31 грудня 2021 року)	4000	626	–	107	–	240 581	(14)	–	241 300
Коригування:									
Зміну облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на 31 грудня 2021 р.	4095	626	–	107	–	240 581	(14)	–	241 300
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	435 162	–	–	435 162
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	(4 571)	–	–	(4 571)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	–	–	–	–
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни у капіталі	4290	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом змін у капіталі	4295	–	–	–	–	430 591	–	–	430 591
Залишок на кінець року (31 грудня 2022 року)	4300	626	–	107	–	671 172	(14)	–	671 891

Керівник

Головний бухгалтер

31 серпня 2023 р.



Кобець Євген

Полякова Надія

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

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Табако Юкрейн»
 Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.
 Звіт про власний капітал за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.

Підприємство Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Табако Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
20044494		

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (31 грудня 2020 р.)	4000	626	-	107	-	(270 738)	(14)	-	(270 019)
Коригування:									
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року (31 грудня 2020 р.)	4095	626	-	107	-	(270 738)	(14)	-	(270 019)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	509 344	-	-	509 344
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	1 975	-	-	1 975
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	511 319	-	-	511 319
Залишок на кінець року (31 грудня 2021 року)	4300	626	-	107	-	240 581	(14)	-	241 300

Керівник

Головний бухгалтер
 31 серпня 2023 р.



Кобець Євген

Полякова Надія

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

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

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited	100,00%	100,00%
Усього	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>

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

Загальна кількість працівників на 31 грудня 2022 р. становить 269 осіб (31 грудня 2021 р.: 303 осіб).

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

(б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

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. Воєнні 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 безперервної 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 р.

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 фіксованого офіційного курсу, який не переглядається протягом тривалого часу (зокрема, офіційний курс

гривні до долара США зафіксовано на рівні 36,5686 гривні за долар США на дату затвердження цієї фінансової звітності). Облікову ставку НБУ було підвищено в червні 2022 року до 25% річних (до цього ставка складала 10% річних). Також НБУ встановив обмеження на валютні перекази підприємств і населення за кордон, зокрема, під заборону є переказ дивідендів.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність: продовжуються продажі товарів, проводяться розрахунки з клієнтами та постачальниками. Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони мають вкрай негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії. Тим не менш, попри значну невизначеність, операційне середовище в Україні продемонструвало високий рівень адаптивності та стійкості перед викликами, що постали.

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

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

(б) Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року, як зазначено в Примітці 1, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну (далі «війна»).

Керівництво провело оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Компанії і дійшло висновку, що основними ризиками для Компанії та її здатності підтримувати прибутковість та ліквідність на достатньому рівні є:

- фізична втрата або ушкодження активів внаслідок бойових дій;
- вплив на транспортну інфраструктуру через блокаду морських портів, що унеможливило доставку товарів та матеріалів постачальнику Компанії – АТ «Імперіал Тобако Продакшн Україна» – Чорним морем;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю.

Станом на дату затвердження фінансової звітності Компанія має достатні обсяги запасів на складі для забезпечення безперебійної реалізації продукції. Склад, на якому зберігаються запаси та інші активи Компанії, не знаходиться в зоні проведення активних бойових дій. Пошкодження запасів після звітної дати (Примітка 27) не перешкоджають продовженню діяльності Компанії.

Для аналізу впливу ризиків, спричинених війною, та підтвердження припущення про безперервність діяльності, керівництво підготувало прогноз грошових потоків на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, який показав, що Компанія матиме достатній обсяг грошових надходжень для підтримки своєї діяльності. Прогноз керівництва ґрунтувався на таких суттєвих припущеннях

- відсутність подальшої ескалації військової активності, яка потенційно може завдати серйозної шкоди активам Компанії та негативно вплинути на споживачів продукції Компанії;
- здатність підтримувати рівень пропозиції та реалізації тютюнових виробів на рівні, що відповідає ринковим тенденціям щодо обсягів;
- поточні тенденції в галузі щодо підвищення цін та ставок акцизного збору.

Компанія отримала лист від материнської компанії, про те, що вона забезпечить дотримання Компанією всіх її фінансових та договірних зобов'язань, які можуть бути необхідними для продовження її діяльності та виконання нею своїх зобов'язань протягом щонайменше дванадцяти місяців з дати затвердження фінансової звітності.

Це, разом з планами керівництва, викладеними вище, свідчить про те, що, беручи до уваги обґрунтовано можливі негативні наслідки, Компанія має достатньо ресурсів для продовження своєї діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво дійшло висновку, що при підготовці фінансової звітності застосування принципу безперервності діяльності є обґрунтованим.

Однак, у зв'язку з непередбачуваним впливом війни, що триває, на суттєві припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує значна 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.

3. Функціональна валюта та валюта представлення

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

4. Використання суттєвих суджень, оціночних значень та припущень

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

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

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

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

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

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

Примітка 15 – строки оренди

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

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

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

Суттєве судження використовується для оцінки очікуваних кредитних збитків. При визначенні очікуваних кредитних збитків враховуються такі фактори як поточна загальна економічна кон'юнктура, галузеві економічні умови, а також історичні дані.

Компанія використовує модель індивідуальної оцінки боржників для розрахунку очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості. Ставки резервування базуються на кількості днів прострочення платежів та засновані на історичному спостереженні ставок дефолту боржників з поправкою на прогностичні фактори, які характерні для боржників і економічного середовища. Компанія застосовує дозволений МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» спрощений підхід, за яким не відстежує зміни у кредитному ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає очікуваний резерв під збитки у сумі, рівній ОКЗ за весь строк. На кожну звітну дату переглядаються ставки резервування, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогностичну інформацію.

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

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

Примітка 10 – оцінка запасів

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

Примітка 24 – розрахунок відстроченого податкового активу

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. При визначенні такої ймовірності використовуються оцінки, що ґрунтуються на очікуваних результатах діяльності Компанії.

Примітка 16 – Зобов'язання за визначеними виплатами

Вартість зобов'язань за визначеними виплатами по закінченні трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні припущення включають припущення щодо

ставок дисконтування, очікуваного приросту заробітної плати, плинності працівників, коефіцієнтів смертності та майбутнього приросту пенсій тощо. Зважаючи на складність оцінки та довгострокового характеру зобов'язань за пенсійним планом із встановленими виплатами подібні зобов'язання високочутливі до змін цих припущень. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

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

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

Примітка 12 і 24 – дотримання податкового та іншого законодавства

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

Примітка 25 – судові процеси

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

5. Основа складання

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

6. Стислий виклад суттєвих облікових політик

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

Дохід

Компанія отримує дохід від продажу тютюнових виробів та супутніх товарів.

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

Компанія обліковує дохід від реалізації товарів згідно з МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами».

(i) Реалізація товарів

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

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

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

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

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

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

(ii) Компоненти фінансування

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

Фінансові доходи та фінансові витрати

До складу фінансових доходів та фінансових витрат Компанії входять:

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

Процентні доходи або витрати визнаються із застосуванням методу ефективного відсотка.

Ефективна ставка відсотка

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

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

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

Амортизована вартість і валова балансова вартість

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

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

Іноземна валюта

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

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсом обміну, що діє на дату операції. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю операції, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості.

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

Виплати працівникам

Форми компенсації, що їх надає Компанія для працівників, наступні:

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

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

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

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

Податок на прибуток

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

(i) Поточний податок

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

(ii) Відстрочений податок

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

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

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

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

Запаси

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

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

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

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

Основні засоби

(i) Визнання й оцінка

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

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

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

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

(ii) Подальші витрати

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

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

(iii) Амортизація

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

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

До малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносяться об'єкти, які відповідають визначенню основних засобів та вартість яких становить менше 40 000 гривень і строк використання більше 1 року. Компанія нараховує амортизацію в розмірі 100% вартості малоцінних необоротних матеріальних активів в момент, коли об'єкт придатний до використання, з подальшим кількісним обліком об'єктів МНМА.

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

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

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

Нематеріальні активи

(i) Визнання й оцінка

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи оцінюються за первісною собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Внутрішньо згенеровані нематеріальні активи, за винятком витрат на розробку, не визнаються активами, натомість відповідні витрати визнаються в звіті про сукупний дохід в періоді, в якому вони були понесені.

(ii) Амортизація

Строки корисного використання нематеріальних активів є обмеженими.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисної експлуатації амортизуються впродовж періоду їх корисного використання. Період та метод амортизації нематеріального активу з визначеним терміном корисної експлуатації переглядається як мінімум наприкінці кожного

фінансового року. Амортизація нематеріальних активів відображається прибутку або збитку в категорії витрат, що відповідає функціональному призначенню нематеріального активу.

Оцінені строки корисного використання значних груп нематеріальних активів для поточного та порівняльних періодів є такими:

- Програмне забезпечення – 3 роки;
- Інші нематеріальні активи – 1 рік.

Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та обліковою вартістю активу та відображаються прибутку або збитку в момент припинення визнання активу.

Фінансові інструменти

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

(i) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату виникнення.

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

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

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

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

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

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

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

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків;

- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які є виплатою виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

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

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

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

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

(iv) Взаємозалік

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

Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності – фінансові активи

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

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

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

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

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

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки є розрахунковою оцінкою, зваженою на ймовірність кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

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

Подання зменшення корисності

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

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

(ii) Нефінансові активи

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

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

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

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередні періоди, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

Забезпечення

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

Оренда

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

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

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

(i) Компанія як орендар

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

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

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

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

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

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

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

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

Компанія орендує приміщення (склади, офісні приміщення), при цьому строки оренди становлять від одного до семи років. Компанія при визначенні строку оренди користується умовами договору оренди та власними судженнями, очікуваннями, наявною практикою та досвідом роботи з орендодавцями, а також враховує інші чинники, наприклад, величину витрат, які вона планує витратити на поліпшення чи ремонт орендованого активу, призначення та виробничі потужності орендованого активу, наявність подібних активів на ринку, умови їх оренди та складність заміни орендованого активу тощо.

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

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

7. Нові стандарти і тлумачення

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 почались 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.

8. Основні засоби

	Авто-мобілі	Торгове обладнання	Офісна техніка, ІТ обладнання	Будівлі	Інші машини та обладнання	Передавальні пристрої	Активи з права використання	Інші основні засоби	Усього
Собівартість									
Баланс на 31 грудня 2020 р.	98 937	58 105	23 383	2 747	1 575	1 778	30 721	7 055	224 301
Надходження	–	7 519	734	–	–	–	8 662	784	17 699
Вибуття	(18 165)	(15 954)	(2 084)	–	(95)	–	(4 779)	(580)	(41 657)
Баланс на 31 грудня 2021 р.	80 772	49 670	22 033	2 747	1 480	1 778	34 604	7 259	200 343
Надходження	–	23 863	5 198	–	–	–	1 300	6 219	36 580
Вибуття	(2 171)	(11 438)	(5 241)	–	–	–	(17 383)	(509)	(36 742)
Баланс на 31 грудня 2022 р.	78 601	62 095	21 990	2 747	1 480	1 778	18 521	12 969	200 181
Амортизація та збитки від зменшення корисності									
Баланс на 31 грудня 2020 р.	(76 852)	(56 280)	(21 042)	(1 336)	(1 435)	(1 019)	(15 680)	(5 190)	(178 834)
Амортизація за рік	(13 735)	(8 189)	(1 080)	(174)	(57)	(105)	(6 588)	(729)	(30 657)
Вибуття	16 970	15 953	2 055	–	95	–	2 358	580	38 011
Баланс на 31 грудня 2021 р.	(73 617)	(48 516)	(20 067)	(1 510)	(1 397)	(1 124)	(19 910)	(5 339)	(171 480)
Амортизація за рік	(4 896)	(16 177)	(953)	(173)	(51)	(105)	(5 269)	(6 986)	(34 610)
Вибуття	2 111	11 438	5 237	–	–	–	13 479	508	32 773
Баланс на 31 грудня 2022 р.	(76 402)	(53 255)	(15 783)	(1 683)	(1 448)	(1 229)	(11 700)	(11 817)	(173 317)
Балансова вартість									
на 31 грудня 2021 р.	7 155	1 154	1 966	1 237	83	654	14 694	1 920	28 863
на 31 грудня 2022 р.	2 199	8 840	6 207	1 064	32	549	6 821	1 152	26 864

Первісна вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів, які продовжують використовуватись станом на 31 грудня 2022 року, складає 80 291 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 72 514 тис. грн).

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

	2022 р.	2021 р.
Адміністративні витрати	(5 882)	(6 739)
Витрати на збут	(28 728)	(23 918)
Усього	(34 610)	(30 657)

9. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Усього
Собівартість			
Баланс на 31 грудня 2020 р.	31 789	502	32 291
Надходження	2 606	5 740	8 346
Вибуття	(10 094)	(502)	(10 596)
Баланс на 31 грудня 2021 р.	24 301	5 740	30 041
Надходження	307	1 181	1 488
Вибуття	–	(5 517)	(5 517)
Баланс на 31 грудня 2022 р.	24 608	1 404	26 012
Амортизація та збитки від зменшення корисності			
Баланс на 31 грудня 2020 р.	(23 366)	(250)	(23 616)
Амортизація за рік	(7 123)	(3 036)	(10 159)
Вибуття	10 095	502	10 597
Баланс на 31 грудня 2021 р.	(20 394)	(2 784)	(23 178)
Амортизація за рік	(2 498)	(3 546)	(6 044)
Вибуття	–	5 517	5 517
Баланс на 31 грудня 2022 р.	(22 892)	(813)	(23 705)

	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Усього
Балансова вартість			
На 31 грудня 2021 р.	3 907	2 956	6 863
На 31 грудня 2022 р.	1 716	591	2 307

Нематеріальні активи склалися, в основному, з комп'ютерного програмного забезпечення.

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які продовжують використовуватись станом на 31 грудня 2022 року складає 17 327 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 12 890 тис. грн).

10. Запаси

За статтею товарів відображені тютюнові вироби, придбані для цілей подальшого перепродажу. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. зменшення собівартості до ціни реалізації не проводилось.

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

На 31 грудня 2022 р. концентрація дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) на одного дебітора склала 73% (31 грудня 2021 року: 75%). За оцінкою керівництва Компанії резерв очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року складає 0 тис. грн (31 грудня 2021 року: 0 тис. грн).

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

12. Інша дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

На 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 604 176 тис. грн (31 грудня 2021 року: 289 300 тис. грн). Дана заборгованість є податковим кредитом з податку на додану вартість. Управлінський персонал очікує використання цього податкового кредиту протягом одного року.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2022 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на поточних рахунках в українських банках з іноземним капіталом.

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

14. Власний капітал

Статутний капітал

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

Нерозподілений прибуток

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

Управління капіталом

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

15. Оренда

Актив з права користування

Компанія орендує складські та офісні приміщення. Договори оренди, як правило, укладаються на терміни до трьох років з правом подовження на новий термін. Орендні платежі зазвичай переглядаються кожен рік у відповідності до ринкових умов. Орендні зобов'язання за угодами, укладеними в 2022 році, було розраховано із використанням ставок на дати початку оренди по відповідних угодах. Інформація, щодо рухів в активах з прав користування приведена нижче:

Історична вартість	
На 31 грудня 2020 р.	30 721
Надходження та модифікації	8 662
Вибуття	(4 779)
На 31 грудня 2021 р.	34 604
Надходження та модифікації	1 300
Вибуття	(17 383)
На 31 грудня 2022 р.	18 521
Амортизація та збитки від зменшення корисності	
На 31 грудня 2020 р.	(15 680)
Амортизація за рік	(6 588)
Вибуття	2 358
На 31 грудня 2021 р.	(19 910)
Амортизація за рік	(5 269)
Вибуття	13 479
На 31 грудня 2022 р.	(11 700)
Залишкова вартість	
На 31 грудня 2020 р.	15 041
На 31 грудня 2021 р.	14 694
На 31 грудня 2022 р.	6 821

Витрати з амортизації за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, у сумі 2 760 тис. грн були відображені у витратах на збут (2021 р.: 3 594 тис. грн) та у сумі 2 510 тис. грн (2021 р.: 2 994 тис. грн) були відображені у адміністративних витратах.

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

	<u>Зобов'язання з оренди</u>
На 31 грудня 2020 р.	17 801
Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності	
Погашення орендних зобов'язань	(8 783)
Всього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності	<u>(8 783)</u>
Інші зміни	
Процентні витрати по орендних зобов'язаннях	2 451
Нові договори оренди, укладені в 2021 році та модифікації існуючих договорів	8 486
Вибуття раніше строку судження	(2 933)
Вплив змін обмінних курсів	98
Всього інших змін	<u>8 102</u>
На 31 грудня 2021 р.	<u>17 120</u>
Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності	
Погашення орендних зобов'язань	(7 043)
Всього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності	<u>(7 043)</u>
Інші зміни	
Процентні витрати по орендних зобов'язаннях	1 543
Нові договори оренди, укладені в 2022 році та модифікації існуючих договорів	1 300
Вибуття раніше строку судження	(4 648)
Вплив змін обмінних курсів	467
Всього інших змін	<u>(1 338)</u>
На 31 грудня 2022 р.	<u>8 739</u>

16. Програми виплат винагород працівникам по закінченні трудової діяльності

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

Витрати за планом

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Вартість поточних послуг	381	530
Витрати на відсотки	699	982
Всього	<u>1 080</u>	<u>1 512</u>

Визнано в звіті про фінансовий стан

	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>
Довгострокова частина (включено в рядок 1505 звіту про фінансовий стан)	9 357	4 292
Поточна частина (включено в рядок 1660 звіту про фінансовий стан)	1 690	1 344
Всього	<u>11 047</u>	<u>5 636</u>

Зміни в теперішній вартості зобов'язань

	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>
Залишок на початок	5 636	8 564
Вартість поточних послуг	381	530
Витрати на відсотки	699	982
Виплати за планом	(240)	(2 465)
Актuarні збитки/(прибутки)	4 571	(1 975)
Залишок на кінець	<u>11 047</u>	<u>5 636</u>

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2023 році складуть 1 690 тис. грн (в 2022 році: 1 344 тис. грн). Середня тривалість зобов'язання за встановленими виплатами за планом на дату 31 грудня 2022 р. складала 6,59 років (2021 р.: 5,34 років).

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

	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>
Ставка дисконтування	15,06%	12,41%
Очікуваний приріст заробітної плати	20% на 2023 р.	10% на 2022 р.
Плинність кадрів	7,00%	12,00%

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

	<u>31 грудня 2022 року</u>		<u>31 грудня 2021 року</u>	
	<i>Рівень чутливості зростання на (+) зменшення на (-) %</i>	<i>Вплив на теперішню вартість зобов'язання за планом</i>	<i>Рівень чутливості зростання на (+) зменшення на (-) %</i>	<i>Вплив на теперішню вартість зобов'язання за планом</i>
Ставка дисконтування	-1%	6,88%	-1%	5,52%
Ставка дисконтування	+1%	-6,12%	+1%	-4,98%
Очікуваний приріст заробітної плати	-1%	-6,38%	-1%	-5,24%
Очікуваний приріст заробітної плати	+1%	7,08%	+1%	5,74%
Плинність кадрів	-1%	8,54%	-1%	7,08%
Плинність кадрів	+1%	-7,55%	+1%	-6,34%

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

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

	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>
Товари (тютюнові вироби)	3 067 743	3 184 937
Маркетингові послуги	6 044	3 224
Транспортні послуги	4 279	3 468
Послуги (оренда, транспортно-заготівельні послуги)	1 552	1 903
Інформаційно-консультаційні послуги	1 134	1 858
Інше	836	1 749
Нарахування відшкодувань клієнтам	52 624	52 530
Нарахування адміністративних витрат	2 902	1 167
Нарахування витрат на логістику	2 372	2 286
Нарахування інформаційні послуги	227	316
Нарахування інші	1 308	632
Усього	<u>3 141 021</u>	<u>3 254 070</u>

18. Інші поточні зобов'язання

	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>
Нарахування з виплат персоналу	23 383	14 524
Інші зобов'язання	1 554	957
Усього	<u>24 937</u>	<u>15 481</u>

19. Виручка від реалізації

Компанія визнає виручку від реалізації товарів за рахунок продажу тютюнових виробів на території України. Виручка від реалізації, визнана від продажу товарів одному клієнту за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, становить 5 721 206 тис. грн або 58 % (2021 рік: 6 740 761 тис. грн або 71 %).

20. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, становлять 103 684 тис. грн (2021 рік: 49 314 тис. грн) та здебільшого представлені відсотками банку на залишки грошових коштів на поточних рахунках, та відсотками по короткострокових депозитах.

21. Адміністративні витрати

	2022 р.	2021 р.
Заробітна плата	56 001	49 803
Нарахування на заробітну плату	8 734	8 819
Амортизація	7 349	12 264
Мобільний зв'язок та ІТ	4 871	6 403
Юридичні та інші професійні послуги	4 008	3 703
Амортизація активів з права користування	2 510	2 994
Послуги охорони	1 377	677
Послуги підбору персоналу	1 340	769
Корпоративні витрати	1 205	615
Матеріальні витрати	1 091	1 652
Інші	4 569	6 204
Усього	93 055	93 903

22. Витрати на збут

	2022 р.	2021 р.
Заробітна плата	87 743	107 392
Маркетингові витрати	44 557	87 981
Амортизація	28 036	21 963
Послуги перевезення	18 415	24 450
Нарахування на заробітну плату	18 997	20 562
Матеріальні витрати	13 708	14 864
Послуги зі складської обробки товару	9 158	912
Послуги автоматизованого висотного складу	7 740	7 692
Банківська гарантія	5 134	5 000
Страховання	5 025	5 164
Оренда	4 094	1 936
Амортизація активів з права користування	2 760	3 594
Витрати на утримання службового авто	2 568	3 721
Витрати на відрядження	1 119	2 375
Мобільний зв'язок та ІТ	1 077	4 997
Інші	415	989
Усього	250 546	313 592

23. Витрати на оплату праці

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

	2022 р.	2021 р.
Заробітна плата	163 968	157 195
Нарахування на заробітну плату	29 892	29 381
Усього	193 860	186 576

24. Податок на прибуток

Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%. Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 р. та 2021 р., представлені наступним чином:

	2022 р.	2021 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	102 939	10 491
Витрати/(дохід) з відстроченого податку	(802)	39 616
Усього	102 137	50 107

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

	2022 р.	2021 р.
Фінансовий результат до оподаткування	537 299	559 451
Нарахування з податку на прибуток за ставкою оподаткування 18%	96 714	100 701
Зміна у сумі невизнаних податкових активів	-	(52 648)
Вплив витрат, що не включаються до складу витрат, при визначенні оподаткованого прибутку	5 423	2 054
Витрати з податку на прибуток	102 137	50 107

Визнані відстрочені податкові активи

	Звіт про фінансовий стан		Звіт про сукупний дохід	
	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	2022 р.	2021 р.
Нарахування	11 264	10 916	(348)	(1 653)
Основні засоби та нематеріальні активи	1 259	805	(454)	(162)
Дебіторська заборгованість	11	11	-	-
Накопичені податкові збитки	-	-	-	41 431
Усього визнаних відстрочених податкових активів	12 534	11 732		
Витрати/(дохід) з податку на прибуток			(802)	39 616

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не має накопичених податкових збитків.

25. Політика управління ризиками

Загальна інформація

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

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

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

Структура управління ризиками

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

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

(а) Кредитний ризик

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

(i) Рівень кредитного ризику

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

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

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

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

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

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

Компанія здійснює моніторинг економічного середовища в Україні.

Компанія не вимагає забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості, за винятком умов роботи з основним контрагентом. Компанія має торговельну дебіторську заборгованість та контрактні активи, для яких не визнаються резерви очікуваних кредитних збитків через наявність забезпечення.

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року розмір торгівельної дебіторської заборгованості, покритої банківською гарантією від комерційних банків з кредитним рейтингом не нижче рівня В за шкалою міжнародних рейтингових агентств, становить 50 000 тис. грн.

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

У аналізі термінів погашення дебіторської заборгованості за продукцію, наведеному нижче, баланс по одному індивідуально суттєвому клієнту становить 525 392 тис. грн станом на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021 року: 477 746 тис. грн). Очікувані кредитні збитки були розраховані із застосуванням 12-місячної ймовірності дефолту станом на 31 грудня 2022 року.

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

	31 грудня 2022 р.		31 грудня 2021 р.	
	Справедлива вартість дебіторської заборгованості	Зменшення корисності	Справедлива вартість дебіторської заборгованості	Зменшення корисності
Непрострочена та прострочена до 30 днів	710 613	–	635 081	–
Прострочена на 31-60 днів	6 987	–	–	–
Прострочена на 61-90 днів	6 957	–	–	–
Прострочена більш ніж на 90 днів	–	–	–	–
Усього	724 557	–	635 081	–

(iii) Грошові кошти та їх еквіваленти

Компанія має грошові кошти та їх еквіваленти на суму 250 425 тис. грн станом на 31 грудня 2022 р. (31 грудня 2021 р.: 401 646 тис. грн). Ці суми є максимальним рівнем кредитного ризику за цими активами. На 31 грудня 2022 р. та 2021 р. більшість залишків грошових коштів та їх еквівалентів знаходилися на рахунках у двох банках, які не мають кредитного рейтингу Moody's або його еквіваленту. Переважна частина цих рахунків, відкрита у банках, які є частиною міжнародних фінансових груп, мають значні обсяги власного капіталу.

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Кошти на рахунках в банках		
Рейтинг В2	99	102
Без рейтингу	250 326	401 542
Грошові кошти в касі	–	2
Усього	250 425	401 646

(б) Ризик ліквідності

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

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року	Більше 1 року
31 грудня 2022 р.				
Непохідні фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	(3 070 428)	(3 070 428)	(3 070 428)	–
Зобов'язання з оренди	(8 739)	(9 693)	(4 527)	(5 166)
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	(70 593)	(70 593)	(70 593)	–
Інші поточні зобов'язання	(24 937)	(24 937)	(24 937)	–
Усього	(3 174 697)	(3 171 520)	(3 166 354)	(5 166)
31 грудня 2021 р.				
Непохідні фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	(3 188 698)	(3 188 698)	(3 188 698)	–
Зобов'язання з оренди	(17 120)	(19 278)	(8 171)	(11 107)
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	(65 372)	(65 372)	(65 372)	–
Інші поточні зобов'язання	(15 481)	(15 481)	(15 481)	–
Усього	(3 286 671)	(3 285 957)	(3 274 850)	(11 107)

(в) Ринковий ризик

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

(i) Валютний ризик

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

Рівень валютного ризику

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

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

Станом на 31 грудня 2022 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги деноміновані в іноземній валюті становила 1 134 тис. грн (31 грудня 2021 р.: 1 858 тис. грн). Управлінський персонал вважає, що валютні ризики для Компанії не є суттєвими.

Аналіз чутливості

Станом на 31 грудня 2022 р. та 2021 р. зміна курсів обміну гривні по відношенню до євро не призвела б до суттєвого зменшення/збільшення прибутку та власного капіталу Компанії.

(ii) Ризик зміни процентної ставки

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

(г) Справедлива вартість

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2022 та 2021 рр.

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

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

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

(д) Умовні зобов'язання

(i) Непередбачені податкові зобов'язання

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

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

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

Керівництво Компанії вважає, що визначені ризики можливого відтоку ресурсів, що впливають з податкових питань за кожен з років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, не перевищать 16.1 млн. грн.

(ii) Судові процеси

10 жовтня 2019 року Антимонопольний комітет України (АМКУ) прийняв рішення проти Компанії та нарахував штраф у розмірі 292 491 тисяч гривень. АМКУ звинувачував Компанію та інші компанії тютюнової галузі у порушенні, передбачених пунктом 5 частини другої статті 6 та пунктом 1 статті 50 Закону України Про захист економічної конкуренції, у вигляді антиконкурентних узгоджених дій, які стосуються обмеження доступу інших суб'єктів господарювання (покупців) на ринок первинного продажу виробниками сигарет. Компанія оскаржила рішення АМКУ у суді. Станом на 31 грудня 2019 року справа судом не розглядалась. Резерв не створювався, оскільки керівництво Компанії вважало, що ймовірність оскарження рішення АМКУ була вищою 50%.

АМКУ в рішенні № 697-р від 10 жовтня 2019 р. наклав штраф на основного дистрибутора та виробників (щодо ПзП «Імперіал Табако Юкрейн» в сумі 292 491 тис. грн). ПзП «Імперіал Табако Юкрейн» звернулось до суду і Господарським судом м. Києва 12 грудня 2019 р. було порушено провадження у справі 910/17310/19. 20 липня 2020 року компанія отримала негативне рішення Господарського суду м. Києва у справі 910/17310/19 і 21 липня 2020 року сплатила штраф виключно з метою уникнення нарахування щоденної пені з прострочення оплати штрафу, яка відповідно до ч. 5 ст. 56 Закону України «Про захист економічної конкуренції» дорівнює 1,5% від суми штрафу, що становить 4 387 тис. грн.

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

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

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

Протягом 2022 року у Підприємства з іноземною інвестицією «Імперіал Табако Юкрейн» були відсутні судові спори, в яких Компанія виступала б позивачем або відповідачем.

26. Пов'язані сторони

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

Відносини контролю

Материнською компанією Підприємства з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Україн» є Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited (Великобританія). Фактичною контролюючою стороною є Imperial Brands PLC (Великобританія), акції якої розміщені на Лондонській біржі та жодна фізична особа у структурі власності не має частку більш ніж 10%.

Операції з основним управлінським персоналом

Винагорода ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлена короткостроковими виплатами, що становила у розмірі 19 904 тис. грн (2021 р.: 19 412 тис. грн).

Теперішня вартість зобов'язання основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлена актуарним розрахунком у розмірі 1 199 тис. грн (31 грудня 2021 р.: 527 тис. грн).

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

Суттєві залишки з пов'язаними сторонами

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

	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані компанії	Усього
31 грудня 2022 р.			
Кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями	6 033	–	6 033
Поточна торгова кредиторська заборгованість	3 069 294	1 134	3 070 428
Усього	3 075 327	1 134	3 076 461
31 грудня 2021 р.			
Кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями	8 250	–	8 250
Поточна торгова кредиторська заборгованість	3 186 840	1 858	3 188 698
Усього	3 195 090	1 858	3 196 948

Суттєві операції з пов'язаними сторонами

	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані компанії	Усього
2022 р.			
Придбання товарів	8 507 296	59 811	8 567 107
Придбання послуг (оренда)	10 694	–	10 694
Послуги зі складської обробки товару	5 327	–	5 327
ІТ послуги (підтримка Sales Force CRM/підтримка SAP)	–	2 478	2 478
Усього	8 523 317	62 289	8 585 606
2021 р.			
Придбання товарів	8 824 682	–	8 824 682
Придбання послуг (оренда)	9 873	–	9 873
Транспортно-заготівельні витрати	6 764	–	6 764
ІТ послуги (підтримка Sales Force CRM/підтримка SAP)	–	5 663	5 663
Усього	8 841 319	5 663	8 846 982

27. Події після звітної дати

Внаслідок масованої російської атаки на місто Київ в ніч на 28 травня 2023 року частина товарів Компанії була пошкоджена або знищена. Попередня оцінка максимальної суми збитків (втрати балансової вартості товарів) складає 39 051 тис. грн.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 31 серпня 2023 року та була підписана від його імені:

Керівник



Кобець Євген

Головний бухгалтер



Полякова Надія