

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

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що завершився 31 грудня 2024 року**



Зміст

Звіт про управління (a)

Звіт незалежного аудитора (i)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про сукупний дохід	3
Звіт про рух грошових коштів.....	5
Звіт про власний капітал	6

Примітки до фінансової звітності:

1	Загальна інформація.....	8
2	Умови, в яких працює компанія.....	8
3	Основа складання фінансової звітності	9
4	Суттєва інформація про облікову політику	11
5	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	22
6	Нові стандарти і тлумачення	25
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	26
8	Основні засоби	27
9	Нематеріальні активи.....	29
10	Запаси	29
11	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	30
12	Грошові кошти та їх еквіваленти	31
13	акціонерний капітал.....	31
14	Інші довгострокові та поточні зобов'язання	31
15	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	32
16	Інші податки до сплати.....	33
17	Інші резерви та зобов'язання	33
18	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	35
19	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	36
20	Елементи доходів та витрат	36
21	Фінансові витрати	37
22	Податки на прибуток	37
23	Умовні та інші зобов'язання.....	39
24	Управління фінансовими ризиками	40
25	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	44
26	Управління капіталом.....	45



Звіт про управління АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» за 2024 рік

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

16 червня 2025 року

м. Київ

Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» (надалі «Компанія») було зареєстровано в лютому 1994 року як Спільне українсько-німецьке закрите акціонерне товариство з іноземними інвестиціями «Реєтсма-Київ тютюнова фабрика». У 2007 році назву було змінено на Закрите акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна», а у 2011 році – на Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна». Материнською (холдинговою) компанією є Імперіал Тобакко Оверсіз Холдінгз Лімітед (2) (Сполучене Королівство Великої Британії і Північної Ірландії), яка є єдиним акціонером Компанії, якому належить 100% акцій Компанії.

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

1. Інформація про діяльність та організаційну структуру

Інформація про основну діяльність

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

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

Великою проблемою для українського тютюнового ринку сьогодні є нелегальна сигаретна продукція, яка зростає стрімкими темпами. Згідно з дослідженням, проведеним українським підрозділом Kantar, однієї з провідних світових маркетингових та аналітичних компаній, з 2017 по 2021 рік ринок нелегальних сигарет збільшився у 10 разів. Однак, за останній рік обсяги нелегального виробництва тютюнових виробів в Україні скоротились і за результатами 2024 року сягнули показника у 16,1% ринку (2023: 21,8%).

Доля Компанії на ринку тютюнової продукції України становить приблизно 15% за результатами діяльності у 2024 році. Виробничий портфель охоплює широкий спектр сигаретних форматів у різних цінових сегментах.

У 2024 році Компанія продовжила виробляти продукцію торгових марок компанії «Філіп Морріс». Контрактне виробництво дало змогу зберегти робочі місця, утримати оптимальні обсяги виробництва та компенсувати втрату експорту.

Обсяг виробництва та реалізації сигарет у 2024 та 2023 роках склав 9,3 млрд. штук.

Основним контрагентом, що здійснює збут тютюнової продукції для внутрішнього ринку, є НЗП «Імперіал Тобакко Юкрейн».

Організаційна структура

Організаційна структура Компанії має лінійно-функціональний тип: Голова Правління, якому підпорядковані працівники керівного складу за напрямками господарської діяльності.

1 листопада 2024 року Єдиний акціонер прийняв рішення припинити Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» шляхом його реорганізації (перетворення) в Товариство з обмеженою відповідальністю «Імперіал Бренд Продакшн Україна» та призначив Комісію з припинення Товариства у складі:

Фондурат
Лариса
Вікторівна
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

АТ
ІМПЕРІАЛ
ТОБАККО
ПРОДАКШН
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

(а)

Голова Комісії:

- Воробйова Галина Миколаївна.

Члени Комісії:

- Фундурат Лариса Вікторівна;

- Рудь Олександр Геннадійович.

На дату затвердження фінансової звітності Компанії до випуску процес реорганізації не було завершено. Додаткова інформація наведена у Примітці 3 (б) до фінансової звітності

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія не мала дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів.

2. Результати діяльності

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

Результати діяльності Компанії та її поточний фінансовий стан, які наведено у фінансовій звітності, вважаються прийнятними з урахуванням ринкових змін та негативних наслідків війни на економіку країни.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) представлений в основному доходом від реалізації тютюнових виробів та становив 3 203 млн. грн у 2024 році (2023 рік: 3 522 млн. грн), включаючи дохід від реалізації продукції за межі України у сумі 716 млн. грн (2023 рік: 999 млн. грн).

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2024 році становила 1 521 млн. грн (2023 рік: 2 002 млн. грн).

Валовий прибуток від основної діяльності в 2024 році становив 1 682 млн. грн (2023 рік: 1 519 млн. грн).

Після вирахування інших операційних доходів та витрат, адміністративних витрат та витрат на збут, інших доходів та витрат Компанія отримала у 2024 році чистий прибуток у сумі 467 млн. грн (2023 рік: 170 млн. грн).

Власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2024 року становив 923 млн. грн (31 грудня 2023 року: 464 млн. грн).

3. Ліквідність та зобов'язання

З метою забезпечення ліквідності, Компанія дотримується контролю витрат та аналізує терміни погашення фінансових активів та зобов'язань, що має на меті забезпечення наявності, на постійній основі, достатнього балансу грошових коштів. Таким чином Компанія забезпечує безперервне фінансування операційних і капітальних витрат, а також своєчасне виконання своїх зобов'язань перед кредиторами.

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

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала позику від компанії Групи Imperial Brands номінальна вартість якої складала 6 894 млн. грн (164 млн. доларів США) (31 грудня 2023 року: 6 229 млн. грн (164 млн. доларів США), вимоги по якій встановлені наступним чином:

- 30 вересня 2025 року – 88 млн. доларів США (3 696 млн. грн);
- 30 вересня 2024 року – 62 млн. доларів США (2 606 млн. грн);
- 30 вересня 2021 року – 14 млн. доларів США (592 млн. грн).

Керівництво застосувало принцип подальшого безперервного функціонування виходячи із наступного:

- Група Imperial Brands підтвердила свої наміри продовжувати підтримувати Компанію, як це викладено у Примітці 3 (в) до фінансової звітності;
- Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала достатній рівень ліквідності для покриття операційних витрат Компанії, а також здійснення всіх необхідних капітальних інвестицій.

Електронний
Галина
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
20043260
Підписано у Вчасно

Електронний
ПРОДАКШН
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
20043260
Підписано у Вчасно

(b)

4. Екологічні аспекти

Як частина глобальної Групи Imperial Brands Компанія усвідомлює свою відповідальність та обов'язки у питаннях захисту навколишнього середовища.

Компанія цінує та береже довкілля, прагне до зменшення впливу на клімат, мінімізації відходів, пов'язаних з виробництвом продукції, упаковкою і виробничими процесами, а також дотримується вимог чинного екологічного законодавства, оцінює екологічні ризики та вплив на довкілля.

Дотримуючись принципів сталого розвитку, Компанія в 2024 році провела комплексний енергетичний аудит з напрацюванням заходів, направлених на економію енергоресурсів. В подальшому Компанія націлена впроваджувати напрацьовані та запропоновані заходи.

В рамках зобов'язань щодо дотримання законодавчих і корпоративних вимог, Компанія має усі дозвільні документи щодо впливу своєї діяльності на навколишнє середовище. В Компанії впроваджена ризик-орієнтована система екологічного управління (менеджменту) ISO 14001:2015, яка є частиною загальної системи інтегрованого менеджменту разом з ISO 9001:2015 та ISO 45001:2018 та щороку підтверджується її функціонування незалежною сертифікаційною компанією.

Протягом 2024 року на підприємстві:

- утворилося 1 161,816 т відходів виробництва, з них небезпечних 6,133 т. Передано на переробку 737,274 т відходів, що становить близько 63% від загальної кількості; на спалювання з відновленням теплової енергії передано 424,542 т, що знизило навантаження на полігони та забруднення земель;
- утворилося 1 751,210 т забруднюючих речовин, які викинуто у атмосферне повітря від стаціонарних джерел забруднення, з них 1 748,062 т діоксиду вуглецю. Викиди в атмосферне повітря від стаціонарних джерел викидів не перевищують встановлених ГДК. Ефективність роботи газоочисних установок та вентиляційних систем відповідає проектним показникам;
- спожито 20,3 тис. м³ питної води, в тому числі з артезіанської свердловини 19,7 тис. м³. Питна вода з артезіанської свердловини за своїм хімічним складом відповідає вимогам державних та міжнародних стандартів;
- скинуто 12,1 тис. м³ стічної води до міської каналізаційної мережі для подальшої очистки на міських очисних спорудах та скиду у р. Дніпро.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Наш успіх і головна цінність це наші люди. Середня чисельність працівників у 2024 році склала 385 співробітників, з них 127 жінки (2023 рік: 395 співробітників, з них 134 жінок).

Заохочення (мотивація) працівників

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

Компанія активно сприяє розвитку співробітників, як на персональному рівні, так і на командному, прагне підтримувати атмосферу співпраці, обмінюючись інформацією та ресурсами. Компанія заохочує та спонукає 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.

Компанія дотримується норм чинного трудового законодавства. Компанія пропонує 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.

Фундурат
Лариса
Вікторівна
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

"ІМПЕРІАЛ
ТОБАККО
ПРОДАКШН
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

(с)

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

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

Цього року Компанія здобула перемогу у номінації «Різноманіття та інклюзивність» на найбільш престижному HR-заході України – HR Pro Awards. Ця премія, заснована найбільшою в Україні HR-асоціацією, щороку визнає досягнення компаній у сфері управління персоналом. Уже вчетверте «Імперіал Тобакко» підтверджує статус лідера у впровадженні прогресивних HR-практик в Україні. Раніше Компанія отримувала нагороди в номінаціях «Діджитальне робоче середовище», «Визнання та винагорода» та «Благополуччя».

HR Pro Awards – це масштабна всеукраїнська подія, що об'єднує провідних CEO та HR-фахівців, відзначає їхні досягнення та сприяє розвитку HR-сфери в Україні. Від часу заснування у 2021 році, премія згуртувала понад 250 компаній, залучила 3 000 глядачів та сприяла збору понад 1 мільйона гривень на благодійність.

У 2024 році «Імперіал Тобакко» в Україні також була визнана найкращим роботодавцем за версією видання NV та міжнародної компанії Odgers Berndtson. Компанія увійшла до топ-50 найкращих роботодавців та здобула перемогу в номінації «Підтримка добробуту співробітників» серед FMCG-компаній.

Оцінка компаній проводилася за такими критеріями: підтримка ветеранів і їхніх родин, матеріальна та нематеріальна мотивація персоналу, а також загальний добробут співробітників. У дослідженні взяли участь 152 найбільші компанії України, які були відібрані за рівнем виручки та кількістю працівників. Результати представлені у вигляді рейтингу 50 компаній, структурованого за галузями.

Наприкінці липня 2024 року, Компанія отримала ще одну важливу відзнаку – статус «Дружньої до ветеранів» компанії. Цю нагороду присуджує благодійна організація Veteran Hub у співпраці з IREX – глобальною організацією з розвитку та освіти.

Компанія відкрита до всіх кандидатів, зокрема до тих, хто має військовий досвід. Наші процеси побудовані на принципах прозорості та виключають дискримінацію за будь-якими ознаками. Компанія цінує не лише досвід, а й спільні цінності. В умовах війни ветерани є невід'ємною частиною нашого суспільства, і ми впевнені, що вони відіграватимуть важливу роль у розвитку компанії.

Охорона праці та безпека

У 2024 році Компанія продовжує активно працювати над удосконаленням своєї системи управління безпекою та охороною праці. Головна мета - створення внутрішньої культури, що відповідає найвищим стандартам у світі, де безпека, здоров'я та добробут визнаються як найважливіші цінності.

Задля досягнення цієї мети, Компанія і далі впроваджує та підтримує стандарт ISO 45001:2018 «Система менеджменту охорони здоров'я та безпеки праці», що інтегровано у загальну систему управління.

У ситуації воєнного стану, Компанія приділяє особливу увагу безпеці працівників. Компанія регулярно проводить оцінку ризиків цивільного захисту, забезпечує засобами індивідуального захисту, підтримує ментальне здоров'я працівників. Задля забезпечення надійного та безпечного середовища під час повітряної тривоги Компанія побудувала та ввела в експлуатацію вісім модулів протирадіаційних укриттів, які розсереджені територією фабрики. Таким чином, Компанія створила умови щоб працівники мали можливість дістатись укриття в максимально короткий час, незалежно від місця перебування на території Компанії.

Для забезпечення безпеки руху працівників територією, Компанія змінила розташування зупинок для службових автобусів на території фабрики. Тепер вони ближче знаходяться до прохідної, а отже, шлях до та від робочого місця буде коротший і зручніший і безпечніший.

Електронний підпис
Воробйова
Генеральний директор
"ІМПЕРІАЛ
ТОБАККО
ПРОДАКШН
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

Електронна печатка
"ІМПЕРІАЛ
ТОБАККО
ПРОДАКШН
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

Підписано у Вчасно

(d)

Адаптуючись до умов сьогодення, бізнес залучає жінок до виконання роботи, яка ще недавно вважалася суто чоловічою. Компанія також підтримує цей тренд розпочавши програму навчання працівниць керуванню боковозом – технікою для переміщення, підйому та штабелювання вантажів. П'ять співробітниць в жовтні-листопаді пройшли відповідне навчання і опанували нову для себе спеціальність – водіїв-навантажувачів.

Безпека на робочому місці – це головний пріоритет. Компанія не просто дотримується стандартів, а формує культуру безпеки, підтримує глобальні принципи «Я відповідаю за безпеку», які слугують універсальним орієнтиром для безпечної поведінки працівників.

Компанія щороку вживає заходів для забезпечення працівників спеціалізованим навчанням з охорони праці, наданням необхідних засобів індивідуального захисту, проведенням медичних оглядів, а також систематичним звітуванням та розслідуванням інцидентів, пов'язаних з безпекою, реалізацією інвестиційних проектів. Ці заходи є лише частиною широкого спектру дій, спрямованих на підвищення безпеки праці та удосконалення системи управління охороною праці в Компанії у 2024 році.

Рівні можливості працевлаштування

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

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

Повага прав людини

Компанія вимагає, щоб жодна особа при виконанні своїх трудових обов'язків не піддавалася жодному 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 небажана поведінка, що впливає на гідність людини, створює атмосферу залякування, образи тощо. Обмеження прав може включати небажану поведінку співробітника або групи співробітників Компанії, вчинену на робочому місці або в пов'язаному з роботою контексті; небажані фізичні дії або усні висловлювання, або письмові повідомлення, включаючи електронні, пов'язані з віком, расовою приналежністю, релігійними або політичними переконаннями, кольором шкіри, походженням, статтю, фізичними або розумовими обмеженнями, сімейним станом, джерелом доходу, сексуальної орієнтацією, кримінальним засудженням з подальшим виправданням.

Група компаній Imperial Brands розробляє юридичні документи компанії, що регулюють належну поведінку працівників всієї Групи, а Компанія дотримується цих документів з урахуванням місцевої специфіки та чинного законодавства. Одним з таких документів є Кодекс поведінки, який перебуває у публічному доступі та оприлюднений на офіційному вебсайті Компанії 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 Imperial Brands має безкомпромісний підхід до хабарництва та корупції та діє відповідно до «Політики щодо протидії хабарництву та корупції». Ця політика стосується як давання, так і 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 чинного законодавства України з питань протидії корупції, британського Закону про хабарництво, американського Закону про корупцію за кордоном та інших відповідних законодавчих актів, які застосовуються до Групи 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 співробітників, який порушив вимоги цієї політики або приховав інформацію щодо порушення, будуть

Воробійова
Галина
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

Вікторівна
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

АТ
ІМПЕРІАЛ
ТОВАКШ
ПРОДАКШН
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

Підписано у Вчасно

Підписано у Вчасно

Електронна печатка

(e)

застосовуватися дисциплінарні заходи. Про таку поведінку може також бути повідомлено до відповідних державних та регуляторних органів. Таким чином, усі наші співробітники мають дотримуватися цієї політики.

6. Управління ризиками

Компанія є частиною глобальної Групи Imperial Brands з розвиненою системою управління ризиками.

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

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

Групою Imperial Brands запроваджена матриця контролів, яка складається зі 125 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 осіб і термінів виконання.

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

Внутрішній контроль

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

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

Метою внутрішнього контролю є мінімізація ризиків і забезпечення того, щоб операції документувалися, реєструвалися, оброблялися, правильно оцінювалися та відображалися у фінансовій звітності. Основними завданнями системи внутрішніх контролів є збереження активів, ефективність бізнес-процесів, надійність фінансової звітності та дотримання законів та нормативних актів. Завдання та функції обліку чітко визначені в обліковій політиці.

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

Відділ внутрішнього аудиту Групи Imperial Brands відповідає за моніторинг системи внутрішнього контролю Компанії та ефективності системи управління ризиками, а також розробку та впровадження відповідних рекомендацій щодо подальшого поліпшення системи внутрішнього контролю Компанії.

7. Дослідження та інновації

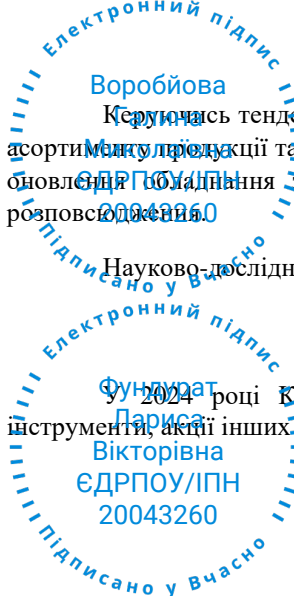
Керуючись тенденціями на ринку, Компанія постійно впроваджує нові технології з метою розширення асортименту продукції та задоволення попиту споживачів. Крім того, значний обсяг інвестицій спрямований на оновлення обладнання з контролю якості сигарет, а також захисту власної продукції від нелегального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

Науково-дослідних робіт у 2024 році Компанія не здійснювала.

8. Фінансові інвестиції

У 2024 році Компанія не здійснювала фінансову діяльність шляхом інвестування в фінансові інструменти, акції інших компаній або інші активи.

(f)



9. Перспективи розвитку

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

Як частина глобальної Групи Imperial Brands, Компанія визнає важливість просування та продажу продукції з урахуванням глобальних принципів соціальної відповідальності та відповідального ставлення до навколишнього середовища. Це є основою стратегії зростання Компанії і ведення бізнесу Групи 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 Компанія має здійснювати свій бізнес відповідально. Компанія дотримується всіх регулятивних норм і встановлює власні корпоративні стандарти ведення відповідального бізнесу.

Компанія продає широкий асортимент високоякісних сигарет та іншої тютюнової продукції, що відповідає попиту дорослих споживачів продукції Компанії. Компанія вважає, що дорослі споживачі повинні мати свободу споживати і насолоджуватися 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 глобальної Групи Imperial Brands із материнською компанією у Великій Британії, у місті Бристоль. Функціонально Компанія підпорядковується материнській компанії Imperial Brands PLC. Це накладає на Компанію зобов'язання відповідати високим стандартам корпоративного управління Групи Imperial Brands, системи внутрішніх контролів, внутрішніх політик, процесів та процедур.

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

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

Основними фінансовими цілями Компанії є довгострокове, стійке зростання бізнесу.

10. Корпоративне управління

Відповідно до Статуту органами управління Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» (надалі в цьому розділі «Товариство») є: загальні збори акціонерів Товариства (надалі – «Збори Акціонерів»), наглядова рада Товариства (надалі – «Наглядова Рада»), правління Товариства (надалі – «Правління»). При цьому Рішенням єдиного акціонера Товариства від 1 листопада 2024 року було призначено Комісію з припинення Товариства.

Загальні збори Акціонерів

Збори Акціонерів є вищим органом управління Товариством. Збори Акціонерів можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства.

Питання, що належать до виключної компетенції Зборів Акціонерів, порядок скликання, проведення Зборів Акціонерів визначаються Статутом Товариства, Положенням Товариства про Збори Акціонерів та чинним законодавством.

Протягом 2024 року відбулись наступні Збори Акціонерів:

- 30 квітня 2024 року, 10:00 година, м. Бристоль, Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії – річні Загальні збори акціонерів Товариства;
- 1 листопада 2024 року, 10:00 година, м. Київ, Україна – позачергові Загальні збори акціонерів Товариства.

Воробієва
Галина
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

Фундулат
Лариса
Вікторівна
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

"ІМПЕРІАЛ
ТОБАККО
ПРОДАКШН
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

(g)

Структура акціонерів Товариства та їх частка в акціонерному капіталі:

Акціонери	31 грудня 2024 року	
	тис. грн	%
Імперіал Тобакко Оверсіз Холдінгз (2) Лімітед (Великобританія)	72 405	100

Єдиним акціонером Товариства, якому належить 24 134 997 (двадцять чотири мільйони сто тридцять чотири тисячі дев'яност дев'яносто сім) простих іменних акцій Товариства, що складає 100% (сто відсотків) від загальної кількості акцій Товариства є Імперіал Тобакко Оверсіз Холдінгз (2) Лімітед (Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited), компанія, яка створена та діє за законодавством Сполученого Королівства Великої Британії і Північної Ірландії з реєстраційним номером 04361215, що знаходиться за адресою: Вінтерсток Роад 121, Бристоль BS3 2LL, Сполучене Королівство (121 Winterstoke Road, Bristol BS3 2LL, United Kingdom). У зв'язку з зазначеним повноваження Зборів Акціонерів здійснюються зазначеним єдиним акціонером одноосібно.

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

Наглядова Рада

Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства, і в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, Положенням Товариства про Наглядову Раду та чинним законодавством, контролює та регулює діяльність виконавчого органу – Правління Товариства.

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

Склад Наглядової Ради у 2024 році:

- Етон Карена - представник акціонера;
- Завалішина Юлія Олександрівна - представник акціонера;
- Гутніков Андрій Валерійович - представник акціонера.

Правління

Правління є виконавчим органом Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, Положенням Товариства про Правління та чинним законодавством, здійснює управління поточною діяльністю Товариства. До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Зборів Акціонерів та Наглядової Ради.

Повноваження Правління, Голови Правління визначаються Статутом Товариства, Положенням Товариства про Правління та чинним законодавством.

Голова Правління:

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

Склад Правління до 1 листопада 2024 року:

Голова Правління — Воробієва Галина Миколаївна;

Лариса

Вікторівна

ЄДРПОУ/ІПН

20043260

Імперіал

Тобакко

Продакшн

Україна"

ЄДРПОУ/ІПН

20043260

(h)

Члени Правління:

- Директор департаменту виробництва Соловйов Павло Іванович;
- Головний бухгалтер Фундурат Лариса Вікторівна;

З 1 листопада 2024 року Рішенням єдиного акціонера було призначено Комісію з припинення Товариства у такому складі:

Голова Комісії з припинення Товариства – Воробйова Галина Миколаївна.

Члени Комісії з припинення Товариства:

- Головний бухгалтер Фундурат Лариса Вікторівна;
- Начальник відділу контролінгу Рудь Олександр Геннадійович.

Комісію з припинення Товариства було уповноважено на здійснення всіх необхідних дій, пов'язаних із процесом перетворення Товариства із всіма правами та обов'язками, наданими відповідно до чинного законодавства. При цьому Голова Комісії з припинення з моменту призначення набула всіх повноважень Голови правління, наданих Голові Правління Товариства Статутом Товариства.

Дивідендна політика

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

Дивіденди у 2024 році не нараховувались та не виплачувались.

Перспективи розвитку та удосконалення корпоративного управління

Стан корпоративного управління оцінюється як задовільний, розвиток та удосконалення корпоративного управління на дату цього звіту про управління не передбачається.

Товариство в своїй діяльності керується «Положенням про принципи корпоративного управління», яке перебуває у публічному доступі та оприлюднене на офіційному вебсайті Компанії http://imperial-tobacco.com.ua/content/files/it_management_principles.pdf.

Голова Комісії з припинення

Галина ВОРОБЙОВА

Головний бухгалтер

Лариса ФУНДУРАТ



Документ підписано у сервісі Вчасно (продовження)
ITPU.FS.01.05 Management report.pdf

Документ відправлено: 09:00 16.06.2025
Документ отримано: 10:52 16.06.2025

Відправник документу

Електронний підпис

09:00 16.06.2025
ЄДРПОУ/ІПН: 20043260
Юр. назва: АТ "Імперіал Тобакко Продакшн Україна"
Головний бухгалтер: Фундурат Лариса Вікторівна
Час перевірки КЕП/ЕЦП: 09:00 16.06.2025
Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє
Серійний номер: 546609080001
Тип підпису: удосконалений
Тип сертифікату: кваліфікований

Електронний підпис

10:06 16.06.2025
ЄДРПОУ/ІПН: 20043260
Юр. назва: АТ "Імперіал Тобакко Продакшн Україна"
Голова комісії з припинення: Воробйова Галина Миколаївна
Час перевірки КЕП/ЕЦП: 10:06 16.06.2025
Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє
Серійний номер: 414609080001
Тип підпису: удосконалений
Тип сертифікату: кваліфікований

Електронна печатка

10:06 16.06.2025
ЄДРПОУ/ІПН: 20043260
Юр. назва: АТ "ІМПЕРІАЛ ТОБАККО ПРОДАКШН УКРАЇНА"
Власник ключа: АТ "ІМПЕРІАЛ ТОБАККО ПРОДАКШН УКРАЇНА"
Час перевірки КЕП/ЕЦП: 10:06 16.06.2025
Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє
Серійний номер: 4F6609080001
Тип підпису: удосконалений
Тип сертифікату: кваліфікований



Shape the future
with confidence

Ernst & Young Audit Services LLC
19A Khreshchatyk Street
Kyiv, 01001, Ukraine
Tel: +380 (44) 490 3000
Fax: +380 (44) 490 3030
www.ey.com/ua

ТОВ «Ернст енд Янг
Аудиторські послуги»
вул. Хрещатик, 19А
Київ, 01001, Україна
Тел.: +380 (44) 490 3000
Факс: +380 (44) 490 3030

Звіт незалежного аудитора

Акціонеру АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1–45 що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 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 суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі (i) в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та за винятком впливу питання, описаного в параграфі (ii) в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) Через триваючу війну в Україні та з міркувань безпеки ми не спостерігали за інвентаризацією запасів, що була проведена в Одеській області станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, та 1 січня 2023 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2024 та 2023 років, та 1 січня 2023 року, які відображені в звіті про фінансовий стан у сумі 125 950 тисяч гривень, 165 555 тисяч гривень та 515 495 тисяч гривень, відповідно. В результаті цього ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів.
- (ii) За наявності ознак зменшення корисності станом на 31 грудня 2022 року Компанія не провела перевірку зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість основних засобів та нематеріальних активів станом на 1 січня 2023 року та збиток від зменшення корисності та/або сторнування збитку за рік, що закінчився 31 грудня 2023 роках не був визначений. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок впливу цього питання на порівняльність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.



Shape the future
with confidence

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 (в) у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 3 (в), ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3 (в), вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

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

Ключове питання аудиту

Визнання доходу від реалізації

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

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

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



Shape the future
with confidence

Ключове питання аудиту

ефективності. Тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 4 до фінансової звітності, а розкриття інформації про доходи представлено у Примітці 19 до фінансової звітності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

визнання доходу, визнання знижок та повернення товарів.

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

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

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

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

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

Ми проаналізували розкриття інформації щодо визнання доходу від реалізації у фінансовій звітності.

Знецінення основних засобів та незавершених капітальних інвестицій

Станом на 31 грудня 2024 року, балансова вартість основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Компанії становила 567 080 тис. грн та 48 495 тис. грн, відповідно, та є суттєвими для фінансової

Ми проаналізували припущення управлінського персоналу щодо наявності індикаторів знецінення.

Ми проаналізували оцінку управлінського



Shape the future
with confidence

Ключове питання аудиту

звітності.

Оцінка очікуваного відшкодування балансової вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій вимагає застосування судження щодо індикаторів наявності знецінення, а також при оцінці будь-якого такого знецінення.

Оцінка управлінським персоналом Компанії очікуваної вартості відшкодування основних засобів та незавершених капітальних інвестицій була визначена одним з ключових питань аудиту, оскільки балансова вартість основних засобів та незавершених капітальних інвестицій є суттєвою для фінансової звітності та через те, що ця оцінка є комплексною та вимагає застосування суттєвого судження та припущень управлінського персоналу щодо оцінки майбутніх грошових потоків та ставки дисконтування, які використовуються для визначення очікуваної вартості відшкодування основних засобів та незавершених капітальних інвестицій.

Інформація про облікову політику щодо основних засобів та незавершених капітальних інвестицій наведена у Примітці 4 до фінансової звітності, облікові оцінки та судження наведені у Примітці 5 до фінансової звітності, а розкриття інформації про основні засоби та незавершені капітальні інвестиції представлено у Примітці 8 до фінансової звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії та Річної інформації емітента цінних паперів за 2024 рік

Інша інформація складається зі Звіту про управління Компанії за 2024 рік (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора і Річної інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління), який ми очікуємо отримати після цієї дати. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

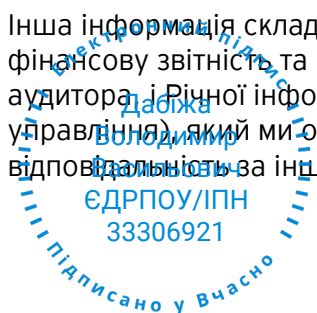
персоналу щодо можливості відшкодування балансової вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій.

Ми порівняли припущення, що були використані у моделі майбутніх грошових потоків, із затвердженими бюджетами та/або бізнес планами (де застосовно).

Ми оцінили історичну точність оцінок, зроблених керівництвом, бюджетів та прогнозів, порівнявши їх із фактичними показниками та показниками попередніх років (де застосовно).

Ми залучили наших внутрішніх експертів з оцінки, з метою аналізу ставки дисконтування, використаної управлінським персоналом Компанії, аналізу чутливості, де це є застосовним, оцінки послідовності застосованої оціночної методології та обґрунтованості припущень, що використовуються в моделі майбутніх грошових потоків.

Ми проаналізували розкриття інформації щодо основних засобів та незавершених капітальних інвестицій у фінансовій звітності.





Shape the future
with confidence

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

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

Як описано вище в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням», ми не спостерігали за інвентаризацією запасів утримуваних на 31 грудня 2024 та 2023 років, та 1 січня 2023 року, і за допомогою альтернативних процедур не змогли впевнитися в кількості запасів, що зберігалися на ці дати. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради 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.

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





Shape the future
with confidence

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 Наглядовій Раді разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати,



Shape the future
with confidence

включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII») та відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР)», затвердженого рішенням НКЦПФР №555 від 25 липня 2021 року («Вимоги НКЦПФР»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

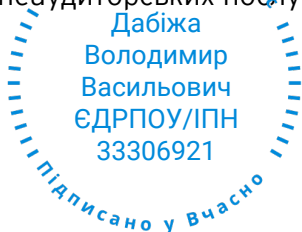
4 грудня 2020 року нас було вперше призначено Наглядовою Радою в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить п'ять років.

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

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Наглядової Ради Компанії, який ми випустили 13 червня 2025 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.





Shape the future
with confidence

Звітування щодо Вимог НКЦПФР

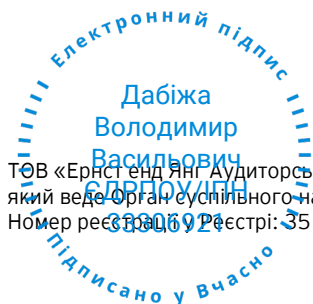
- ▶ Повне найменування Компанії, інформацію про кінцевого бенефіціара та структуру власності наведено у Примітці 1 до фінансової звітності Компанії.
- ▶ Компанія не має дочірніх підприємств.
- ▶ Компанія не є контролером або учасником небанківської групи.
- ▶ Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- ▶ Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року, пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюється на Компанію.
- ▶ Органи управління Компанії не проводили перевірок фінансово-господарської діяльності Компанії за результатами фінансового року.
- ▶ Товариство з обмеженою відповідальністю «Ернст енд Янг Аудиторські Послуги» (код ЄРДПОУ: 33306921, веб-сторінка: www.ey.com/ua) проводило аудит фінансової звітності Компанії на підставі договору про надання аудиторських послуг № С-UA50-2025-ASU-4526 від 3 квітня 2025 року. Аудит був проведений у період з 30 грудня 2024 року по 16 червня 2025 року.

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

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

м. Київ, Україна

16 червня 2025 року



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

Документ підписано у сервісі Вчасно (початок)
2024 ITPU Auditor's Report [Ukr].pdf

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» Територія: м. Київ, Україна Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство Вид економічної діяльності: виробництво тютюнових виробів Середня кількість працівників ² : 385 Адреса, телефон: вул. Заболотного, 35, м. Київ, 03026, Україна, +380 44 2012993 Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рік/місяць/число)	Коди	
	За ЄДРПОУ За КАТОТТГ ¹ За КОПФГ За КВЕД	2024	12
		20043260	
		8036100000	
		230	
		12.0	
		v	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	2 816	1 004
первісна вартість		1001	47 367	47 463
накопичена амортизація		1002	(44 551)	(46 459)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	41 620	48 495
Основні засоби	8	1010	574 600	567 080
первісна вартість		1011	2 163 553	2 227 132
знос		1012	(1 588 953)	(1 660 052)
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	22	1045	127 650	133 625
Інші необоротні активи		1090	–	–
Усього за розділом I		1095	746 686	750 204
II. Оборотні активи				
Запаси	10	1100	720 202	735 402
Виробничі запаси	10	1101	680 966	680 035
Незавершене виробництво	10	1102	18 650	28 685
Готова продукція	10	1103	20 586	26 682
Поточні біологічні активи		1110	–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11, 24	1125	5 876 327	7 265 409
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11	1130	152 428	67 777
з бюджетом	11	1135	40 810	116 567
у тому числі з податку на прибуток		1136	–	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	399	1 013
Поточні фінансові інвестиції		1160	–	–
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1165	141 571	651 210
Готівка		1166	–	–
Рахунок банків	12	1167	141 571	651 210
Відстрочені податки		1170	4 808	1 230
Інші оборотні активи		1190	930	1 184
Усього за розділом II		1195	6 937 475	8 839 792
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	8	1200	84 800	–
Баланс		1300	7 768 961	9 589 996

Електронний підпис
 Фундурат
 Лариса
 Вікторівна
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260

Електронна печатка
 АТ
 "ІМПЕРІАЛ
 ТОБАККО
 ПРОДАКШН
 УКРАЇНА"
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260

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.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року
Форма № 1
(продовження)

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	13	1400	72 405	72 405
Капітал у дооцінках		1405	–	–
Додатковий капітал		1410	48 341	48 341
Резервний капітал		1415	18 101	18 101
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	325 101	783 671
Неоплачений капітал		1425	–	–
Вилучений капітал		1430	–	–
Усього за розділом I		1495	463 948	922 518
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	–	–
Пенсійні зобов'язання	17	1505	55 181	70 985
Довгострокові кредити банків		1510	–	–
Інші довгострокові зобов'язання	14	1515	3 029 117	–
Довгострокові забезпечення, включаючи	17	1520	1 531	2 698
Довгострокові забезпечення персоналу	17	1521	1 531	2 698
Цільове фінансування		1525	–	–
Усього за розділом II		1595	3 085 829	73 683
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	14	1610	182	152
товари, роботи, послуги	7, 18	1615	533 158	783 534
розрахунками з бюджетом	16	1620	669 370	887 102
у тому числі з податку на прибуток		1621	1 841	41 611
розрахунками зі страхування		1625	707	764
розрахунками з оплати праці		1630	5 199	4 888
за одержаними авансами		1635	90	90
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	–	–
Поточні забезпечення	17	1660	14 854	16 121
Доходи майбутніх періодів		1665	–	–
Інші поточні зобов'язання	14	1690	2 995 624	6 901 144
Усього за розділом III		1695	4 219 184	8 593 795
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	8	1700	–	–
Баланс		1900	7 768 961	9 589 996

Голова Комісії з припинення

Галина ВОРОБИЙОВА _____

Головний бухгалтер

Лариса ФУНДУРАТ _____



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

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2024	12	31
20043260		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2000	3 203 497	3 521 533
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2050	(1 521 333)	(2 002 242)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 682 164	1 519 291
Збиток		2095	–	–
Інші операційні доходи	20	2120	59 708	111 942
Адміністративні витрати	20	2130	(130 820)	(108 763)
Витрати на збут	20	2150	(74 512)	(89 296)
Інші операційні витрати	20	2180	(178 427)	(233 084)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	1 358 113	1 200 090
Збиток		2195	–	–
Дохід від участі в капіталі		2200	–	–
Інші фінансові доходи		2220	–	–
Інші доходи	20	2240	19 264	6 998
Фінансові витрати	21	2250	(233 302)	(285 700)
Втрати від участі в капіталі		2255	–	–
Інші витрати	20	2270	(636 503)	(839 037)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	507 572	82 351
Збиток		2295	–	–
Витрати (дохід) з податку на прибуток	22	2300	40 456	(87 406)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	–	–
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	467 116	169 757
Збиток		2355	–	–

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	–	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	–	–
Накопичені курсові різниці		2410	–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	–	–
Інший сукупний дохід*	17, 22	2445	(9 201)	(3 765)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	(9 201)	(3 765)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	655	(213)
Інший сукупний дохід після оподаткування*		2460	(8 546)	(3 978)
Сукупний дохід/(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	458 570	165 779

Фундурат
Лариса
Вікторівна
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

"ІМПЕРІАЛ
ТОБАККО
ПРОДАКШН
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік
Форма № 2
(продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	3 118 729	2 677 158
Витрати на оплату праці		2505	276 199	235 819
Відрахування на соціальні заходи		2510	52 368	46 671
Амортизація		2515	89 959	125 495
Інші операційні витрати		2520	386 344	455 851
Разом		2550	3 923 599	3 540 994

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

* Інший сукупний дохід у 2024 році представлений визнаними актуарними збитками у сумі 9 201 тис. грн (2023 рік: дохід 3 765 тис. грн).

** Інші сукупні збитки у 2024 та 2023 роках представлені статтями, які ніколи не будуть перенесені до прибутку або збитку.

Голова Комісії з припинення

Галина ВОРОБІЙОВА _____

Головний бухгалтер

Лариса ФУНДУРАТ _____



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

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Звіт про рух грошових коштів (в тисячах гривень)

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)

Коди		
2024	12	31
20043260		

За ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	34 843 089	26 733 099
Авансів замовників		3015	90	90
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	36 142	22 760
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	–	–
Надходження від операційної оренди		3040	14 928	13 396
Інші надходження		3095	6 546	5 502
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(3 645 485)	(2 894 560)
Праці		3105	(219 342)	(181 488)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(53 395)	(46 687)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(30 373 748)	(23 402 658)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(6 006)	–
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(5 904 850)	(4 701 722)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		3118	(24 462 892)	(18 700 936)
Витрачання на оплату авансів		3135	(67 777)	(152 428)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(2 034)	(1 996)
Інші витрачання		3190	(9 690)	(9 499)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	529 324	85 531
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	–	–
необоротних активів		3205	94 076	1 317
Надходження від отриманих:				
Відсотків		3215	–	–
дивідендів		3220	–	–
Надходження від деривативів		3225	–	–
Надходження від погашення позик		3230	795	523
Інші надходження		3250	–	–
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	–	–
необоротних активів		3260	(112 939)	(68 937)
Виплати за деривативами		3270	–	–
Витрачання на надання позик		3275	(1 365)	(435)
Інші платежі		3290	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(19 433)	(67 532)
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	–	–
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	15	3365	(207)	(150)
Інші платежі		3390	–	–
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(207)	(150)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	509 684	17 849
Залишок коштів на початок року		3405	141 571	126 176
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(45)	(2 454)
Залишок коштів на кінець року	12	3415	651 210	141 571

Грошові потоки у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) зазначені з урахуванням ПДВ та акцизного збору, де застосовано

Лариса Фундурат
 Голова Комісії з припинення
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260

АТ
 "ІМПЕРІАЛ
 ТОБАККО
 ПРОДАКШН
 УКРАЇНА"
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260

Галина ВОРОБИОВА
 Лариса ФУНДУРАТ

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

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2024	12	31
20043260		

Звіт про власний капітал
за 2024 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		72 405	–	48 341	18 101	325 101	–	–	463 948
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010		–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090		–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року:	4095		72 405	–	48 341	18 101	325 101	–	–	463 948
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		–	–	–	–	467 116	–	–	467 116
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		–	–	–	–	(8 546)	–	–	(8 546)
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		–	–	–	–	–	–	–	–
Зменшення номінальної вартості акцій	4280		–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290		–	–	–	–	–	–	–	–
Разом змін в капіталі	4295		–	–	–	–	458 570	–	–	458 570
Залишок на кінець року	4300		72 405	–	48 341	18 101	783 671	–	–	922 518

Голова Комісії з припинення
 Лариса Вікторівна
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260

Воробйова
 Галина Миколаївна
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260

"ІМПЕРІАЛ
 ТОБАККО
 ПРОДАКШН
 УКРАЇНА"
 ЛАРИСА ФУНДУРАТ
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260

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

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»

Дата (рік/місяць/число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2024	12	31
20043260		

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		72 405	-	48 341	18 101	159 322	-	-	298 169
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року:	4095		72 405	-	48 341	18 101	159 322	-	-	298 169
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	169 757	-	-	169 757
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	(3 978)	-	-	(3 978)
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		-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295		-	-	-	-	165 779	-	-	165 779
Залишок на кінець року	4300		72 405	-	48 341	18 101	325 101	-	-	463 948

Голова Комісії з припинення
 Фондура
 Лариса

Головний бухгалтер
 Вікторівна
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260

Воробйова
 Галина
 Миколаївна
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260

Галина ВОРОБИОВА

Лариса ФОНДУРАТ
 "ІМПЕРІАЛ
 ТОБАККО
 ПРОДАКШН
 УКРАЇНА"
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260

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

1 Загальна інформація

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

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

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

Загальна кількість працівників на 31 грудня 2024 року становить 385 осіб (31 грудня 2023 року: 395 осіб).

2 Умови, в яких працює Компанія

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

Протягом 2024 року, РФ продовжила масовані ракетні удари по інфраструктурі, включаючи енергетичну. Незважаючи на певну стабілізацію ситуації з електропостачанням, наявність достатніх ресурсів залежить від подальшого розвитку ситуації і є абсолютно непрогнозованою, що створює загрозу стабільному функціонуванню підприємств.

У 2024 році інфляція становила 12% у річному вимірі (2023 рік: 5,1%) відповідно до інфляційного звіту Національного банку України (надалі «НБУ»). Високі темпи зростання споживчих цін значною мірою визначалися тимчасовими чинниками, передусім пов'язаними з ефектами гірших минулорічних урожаїв. Водночас посилювався й фундаментальний ціновий тиск. Така цінова динаміка зумовлювалася збільшенням витрат бізнесу на сировину, матеріали й електроенергію, а також підвищенням зарплат на тлі збереження дефіциту кадрів. Водночас в останні місяці певною мірою зростання цін стримувалося зміцненням курсу гривні до євро, що має вагоме значення для українського імпорту. Це також вплинуло і на темпи зростання ВВП, яке, за оцінками НБУ, у 2024 році склало 2,9%, що менше за прогнозні очікування НБУ. Незважаючи на ці перешкоди і триваючі атаки на енергетичну інфраструктуру, економіка України продемонструвала значну стійкість.

Із жовтня 2023 року, НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу і станом на 31 грудня 2024 року курс гривні до долара США склав 42,039 гривні (31 грудня 2023 року: 37,9824 гривень за долар США). У травні 2024 року, НБУ пом'якшив певні валютні обмеження. Було скасовано всі валютні обмеження щодо імпорту робіт та послуг. В тому числі, НБУ дозволив переказувати кошти за кордон для оплати процентних платежів за зовнішніми кредитами, одержаними до 20 червня 2023 року, що відповідно до умов кредитного договору підлягають сплаті в період із 24 лютого 2024 року. У межах одного договору для прострочених (станом на 1 травня 2024 року) процентних платежів надано можливість переказувати не більше 1 млн євро в еквіваленті за один календарний квартал. Водночас це обмеження не застосовуватиметься до майбутніх планових процентних платежів. Для проведення таких операцій передбачено додаткові умови, а саме: відсутність простроченої заборгованості за відповідним кредитним договором станом на 24 лютого 2022 року; заборонено здійснювати купівлю та переказ коштів за рахунок кредитів та позик, отриманих від резидентів, та не передбачене дострокове виконання платежів чи реструктуризація прострочених платежів.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Також НБУ було пом'якшено обмеження щодо можливості купівлі іноземної валюти задля репатріації дивідендів за корпоративними правами чи акціями за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочався з 1 січня 2024 року. Це пом'якшення не стосується виплати дивідендів за рахунок нерозподіленого прибутку за попередні періоди чи резервного капіталу.

У травні 2025 року, НБУ скасував валютні обмеження щодо можливості виконання боргових зобов'язань за зовнішніми кредитами, одержаними до 20 червня 2023 року. В той же час, підприємства мають право здійснювати такі операції в межах інвестиційного ліміту, який дорівнюватиме сумі коштів, залучених з 12 травня 2025 року у статутний капітал таких підприємств від іноземних інвесторів з-за кордону в іноземній валюті. Управлінський персонал Компанії не очікує залучення грошових коштів у статутний капітал від іноземних інвесторів, відповідно пом'якшення обмежень щодо виконання боргових зобов'язань за зовнішніми кредитами не розповсюджуються на Компанію.

Облікова ставка НБУ протягом 2024 року зменшилась з 15% до 13,5%, проте у 2025 році НБУ підвищив облікову ставку до 15,5%.

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

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді та у найближчому досяжному майбутньому. Управлінський персонал стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам законодавства України щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена за принципом історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які були оцінені відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

(б) Реорганізація Компанії

1 листопада 2024 року, єдиним акціонером Компанії було прийнято рішення про припинення Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» шляхом його реорганізації у Товариство з обмеженою відповідальністю «Імперіал Брендс Продакшн Україна» (Компанія- правонаступник). Відповідно до цього рішення була створена Комісія з припинення Компанії, повноваження Голови Правління Компанії перейшли до Голови Комісії з припинення Компанії Воробйової Галини Миколаївни. В процесі реорганізації все майно, права та обов'язки Компанії перейдуть до Компанії- правонаступника, а акції Компанії будуть конвертовані у частки в статутному капіталі Компанії- правонаступника у співвідношенні 1:1. Розмір статутного капіталу Компанії- правонаступника буде дорівнювати розміру статутного капіталу Компанії. Управлінський персонал Компанії очікує що завершення цього процесу відбудеться протягом першого півріччя 2025 року.

(в) Безперервність діяльності

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

20043260

АТ
«ІМПЕРІАЛ
ТОБАККО
ПРОДАКШН
УКРАЇНА»
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

Підписано у Вчасно

Підписано у Вчасно

3 Основа складання фінансової звітності (продовження)

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

- фізична втрата або ушкодження активів внаслідок бойових дій;
- небезпека ракетних обстрілів та, як результат, погіршення ситуації з енергопостачанням в разі подальшого пошкодження об'єктів енергетики, що в свою чергу може мати вплив на якість та об'єм виробництва Компанії;
- порушення транспортної інфраструктури в зв'язку із блокуванням морських портів, що ускладнює доставку сировини для виробництва від постачальників та продукції до покупців Чорним морем;
- брак персоналу через мобілізацію до лав Збройних Сил України;
- збільшення логістичних витрат та загальної вартості послуг для Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія має достатній обсяг запасів для забезпечення виробництва та реалізації готової продукції. Виробничі потужності та інші активи Компанії не знаходяться в районі ведення активних бойових дій. Однак, внаслідок масованої російської атаки на місто Київ в ніч на 28 травня 2023 року частина запасів та основних засобів Компанії була пошкоджена або знищена. Балансова вартість знищених запасів у сумі 172 287 тис. грн, включаючи витрати на їхнє сортування, транспортування та спеціалізовану утилізацію, які управлінський персонал Компанії вважає такими, що безпосередньо пов'язані з війною, були визнані протягом 2023 року у складі рядка 2270 «Інші витрати» звіту про сукупний дохід. Також, управлінський персонал Компанії оцінює витрати на відновлення пошкоджених будівель та обладнання в сумі 95 000 тис. грн.

Для аналізу впливу ризиків, спричинених війною, та підтвердження припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал Компанії підготував прогностичний рух грошових коштів на 12 місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, який показує, що Компанія очікує достатній обсяг грошових надходжень для підтримки своєї діяльності. Прогноз управлінського персоналу ґрунтувався на таких планах та суттєвих припущеннях:

- відсутність подальшої ескалації військової активності, яка потенційно може завдати серйозної шкоди активам Компанії та негативно вплинути на покупців продукції Компанії;
 - здатність підтримувати рівень виробництва та продажу тютюнової продукції на рівні, що відповідає ринковим тенденціям щодо обсягів;
 - Компанія матиме достатню кількість персоналу для продовження операційної діяльності;
 - у разі падіння рівня виробництва через проблеми з енергопостачанням, Компанія матиме можливість імпортувати достатню кількість товарів для компенсації цього падіння;
 - були враховані поточні ринкові тенденції щодо підвищення цін на продукцію та ставок акцизного збору/ІПН
- Компанія наразі не планує погашення позик пов'язаній стороні, оскільки форс-мажорне положення діє до кінця війни.

Компанія отримала лист-запевнення від материнської компанії, про те, що вона сприятиме виконанню Компанією її зобов'язань, у міру настання строку їх погашення, протягом дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, але тільки в тій частині, в якій у Компанії не буде достатньо власних коштів для виконання таких зобов'язань.

Це, разом з планами управлінського персоналу, викладеними вище, свідчить про те, що, беручи до уваги поточний розвиток подій, Компанія має достатньо ресурсів для продовження своєї діяльності

3 Основа складання фінансової звітності (продовження)

в осяжному майбутньому. Таким чином, управлінський персонал дійшов висновку, що при складанні фінансової звітності доцільно застосовувати принцип безперервності діяльності.

Однак, у зв'язку з непередбаченим впливом війни, що триває, на суттєві припущення, що лежать в основі прогнозів управлінського персоналу, включаючи, але не обмежуючись здатністю Компанії реструктурувати запозичення від пов'язаних сторін, управлінський персонал дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

4 Суттєва інформація про облікову політику

Нижче описана суттєва інформація про облікову політику, що застосовувалась під час складання цієї фінансової звітності.

Функціональна валюта та валюта представлення. Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою представлення. Інформація у цій фінансовій звітності представлена в українських гривнях та була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Операції в іноземних валютах. Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ, встановленими на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом НБУ станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець звітного періоду, відображаються у складі операційного прибутку чи збитку. Прибутки та збитки від курсової різниці, які відносяться до позикових коштів, представлені на нетто основі у звіті про сукупний дохід у складі інших доходів / (витрат). Перерахунок за курсами на кінець звітного періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремих актив лише у випадку, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами у складі прибутку або збитку у періоді, в якому вони були понесені. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

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

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

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

Група основних засобів	Строки експлуатації у роках
Будинки, споруди та передавальні пристрої	до 50
Машини та обладнання	2-30
Транспортні засоби	2-10
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2-15

4 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

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

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

Оренда. Бухгалтерський облік оренди ведеться Компанією відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда». У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування

Компанія як орендар

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли відповідний актив став доступним до використання). Компанія оцінює активи з права користування за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів з права користування включає:

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

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

Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення. Відповідна політика викладена у секції *Зменшення корисності нефінансових активів* суттєвої інформації про облікову політику.

На дату початку дії оренди, Компанія визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди.

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

4 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, балансова вартість зобов'язань з оренди переоцінюється у разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів або зміни оцінки опціону на придбання базового активу.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди приміщень, строк оренди яких становить 12 місяців або менше та оренди малоцінних активів. Малоцінні активи визначаються як активи з первісною вартістю менше еквіваленту 5 000 доларів США, що на 31 грудня 2024 року становить 210 тис. грн (на 31 грудня 2023 року: 190 тис. грн). Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія відображає активи з права користування у складі Основних засобів, а зобов'язання з оренди – у складі Інших довгострокових зобов'язань та Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями у звіті про фінансовий стан.

Компанія як орендодавець

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

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

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

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом строку їх використання:

Строки корисного використання у роках

Придбані ліцензії на програмне забезпечення

від 1 до 5 років

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

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

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

Необоротні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж. Витрати на продаж є додатковими витратами, які прямо відносяться до продажу активу чи групи вибуття, виключаючи фінансові витрати і витрати на податок на прибуток.

4 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

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

Фінансові інструменти Компанії представлені наступними категоріями: інші довгострокові та поточні зобов'язання (позики), дебіторська та кредиторська заборгованості за товари, роботи та послуги, грошові кошти та їх еквіваленти та інша поточна дебіторська і кредиторська заборгованості. Всі фінансові інструменти Компанії класифікуються як інструменти, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки

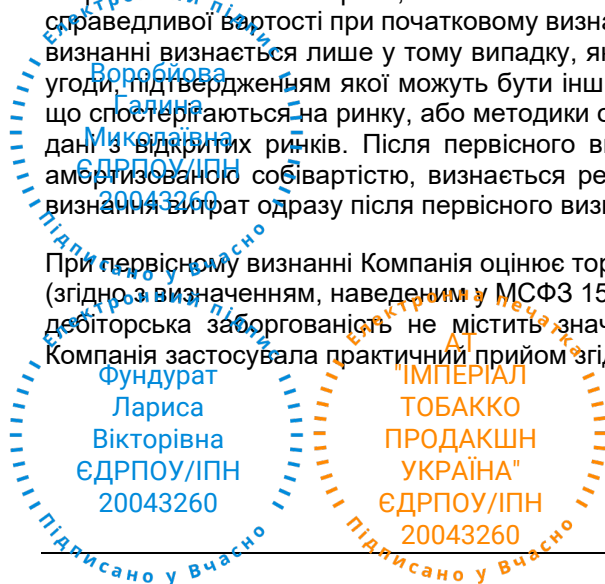
Витрати на операцію – це додаткові витрати, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання, створення або вибуттям фінансового активу або фінансового зобов'язання. Додаткові витрати – це витрати, які не було б понесено, якби не відбулося придбання чи створення фінансового інструменту, або його вибуття. Витрати на операцію включають у себе платежі та комісії, сплачені агентам (у тому числі, найманим працівникам, що виконують функції агентів із продажу), консультантам, брокерам і дилерам, збори органів регулювання та фондових бірж, а також податки та збори за операції з передавання. Витрати на операцію не включають у себе премії або дисконти за заборгованістю, витрати на фінансування або внутрішні витрати на адміністрування або утримання.

Амортизована собівартість – 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 збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Метод ефективного відсотка – це метод, що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та для розподілу й визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період. Ефективна ставка відсотку – 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 до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання. Під час розрахунку ефективного ставки відсотка суб'єкт господарювання оцінює очікувані грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим інструментом, але не враховує очікуваних кредитних збитків. Цей розрахунок включає в себе всі комісії та пункти, сплачені або отримані між сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективного ставки відсотка, витрати на операцію, а також усі інші премії або дисконти.

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

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15.



4 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти).
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу).
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він має відповідати обом наступним критеріям:

- 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.

Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

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

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

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

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

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

4 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як ті, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

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

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

4 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Умови вважаються суттєво відмінними, якщо приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишилося.

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, грошових коштів на поточних рахунках, а також короткострокових високоліквідних депозитів із терміном погашення три місяці або менше, які можна легко конвертувати у відому суму грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

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

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

Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць, прибуток або збиток при припиненні визнання визнаються у складі прибутку чи збитку.

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

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

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

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

20043260

УКРАЇНА
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

4 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

Пенсійні зобов'язання. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ставки, визначеної за допомогою ринкової прибутковості (на кінець звітного періоду) державних облігацій, деномінованих у тій же валюті, в якій будуть здійснені виплати, і строки до погашення яких приблизно дорівнюють строку відповідних пенсійних зобов'язань.

Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, визнаються у складі іншого сукупного доходу. Вартість минулих послуг визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, крім процентних витрат, включаються до складу собівартості реалізованої продукції. Процентні витрати включаються до складу фінансових витрат.

Зменшення корисності нефінансових активів. У кінці кожного звітного періоду Компанія оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Одним із визначальних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові потоки (ОГП), є можливість окремо оцінити грошові потоки такої одиниці.

ЄДРПОУ/ІПН
20043260

ІМПЕРІАЛ
"Тобакко Продакшн"
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

4 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

За наявності ознак зменшення корисності активу Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу як найбільшу з двох оцінок: чистої вартості реалізації активу або теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу. Незалежно від наявності ознак зменшення корисності активів, Компанія в кінці кожного звітного періоду має визначити суму очікуваного відшкодування нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання.

Чиста вартість реалізації активу базується на цінах активного ринку за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію. За відсутності активного ринку для конкретного активу його чиста вартість реалізації базується на наявній інформації про суму, яку Компанія може отримати за актив наприкінці кожного звітного періоду в операції між об'єктивними, зацікавленими та незалежними сторонами після вирахування витрат на його реалізацію.

Теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу визначається із застосуванням відповідної ставки дисконтування до майбутніх грошових потоків від безперервного використання активу та його продажу або списання наприкінці строку корисного використання. Майбутні грошові потоки від активу визначаються, виходячи з фінансових планів і прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної ОГПП. Ці фінансові плани і прогнозні розрахунки Компанії зазвичай охоплюють п'ятирічний період. Довгостроковий темп зростання розраховується та застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків, які охоплюють період після п'ятого року.

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

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

Для активів, за винятком гудвілу, у кінці кожного звітного періоду проводиться оцінка індикаторів того, що раніше визнані витрати від зменшення корисності більше не існують або їхня сума зменшилася. Якщо наявність таких індикаторів підтверджується, Компанія оцінює вартість відшкодування активу або ОГПП. Раніше визнані витрати від зменшення корисності сторнується лише у випадку якщо відбулися зміни у припущеннях, використаних для оцінки вартості відшкодування з моменту визнання витрат від знецінення. Сума сторнування обмежується таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала вартість відшкодування, а також балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу у попередні роки не були визнані витрати від зменшення корисності. Сторнування витрат від зменшення корисності визнається у складі прибутку або збитку.

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

Компанія обліковує виручку згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

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

Продажі товарів.

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

ЄДРПОУ/ІПН
20043260

УКРАЇНА
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

4 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається, якщо існує дуже велика ймовірність того, що товар не буде повернено. Визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних.

Продажі послуг

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

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

Компонент 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 укладання 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, процентні витрати за позиками, а також доходи та витрати від дисконтування фінансових активів та зобов'язань.

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

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

Поточний податок розраховується, виходячи з оподаткованого прибутку за рік, відповідно до діючого українського законодавства, з використанням податкових ставок, що діють або фактично діють у звітному році.

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

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

Відстрочений податок на прибуток визнається тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування.

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

4 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на витрати для цілей оподаткування, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого вони можуть бути реалізовані. Відстрочені податкові активи переглядаються у кінці кожного звітного періоду та зменшуються, у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється в кінці кожного звітного періоду та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

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

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

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

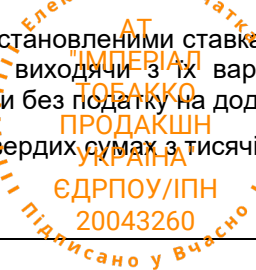
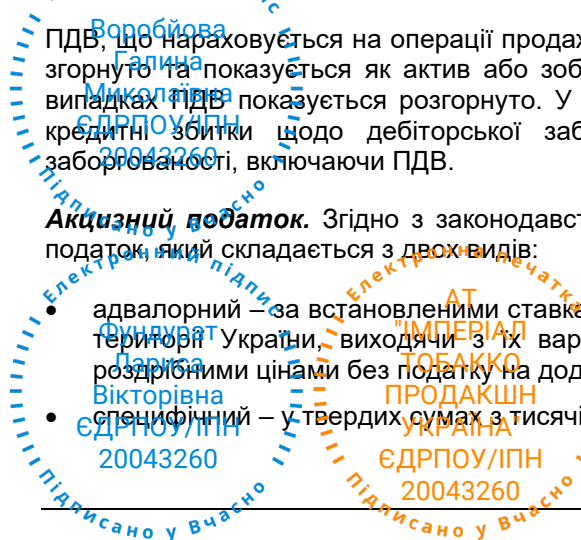
Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

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

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у звіті про фінансовий стан згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли був створений резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, резерв визнається за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

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

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



4 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Крім цього Компанія є платником акцизного податку з реалізованих тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, які реалізуються суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів.

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

5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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

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

Безперервність діяльності. Управлінський персонал Компанії склав цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження управлінський персонал врахував фінансовий стан Компанії, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізував вплив макроекономічних тенденцій та війни на її діяльність.

Суттєві оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші ключові джерела невизначеності станом на звітну дату, що пов'язані з суттєвим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році, описані нижче:

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток. Визнаний відстрочений податковий актив є сумою податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку. Це передбачає наявність тимчасових різниць, використання яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для використання відстроченого податкового активу. Оцінка майбутніх оподаткованих прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує управлінський персонал, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування управлінського персоналу, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. На підставі проведеного аналізу, управлінський персонал Компанії дійшов висновку, що в майбутньому Компанія згенерує достатньо оподаткованого прибутку для заліку відстроченого податкового активу, який було визнано у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Детальна інформація щодо резерву очікуваних кредитних збитків наведена у Примітці 11 та Примітці 24.

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

Можливість відшкодування вартості необоротних активів. У кінці кожного звітного періоду Компанія здійснює оцінку на предмет наявності ознак того, що сума відшкодування основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів Компанії зменшилася нижче їхньої балансової вартості. Сума відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. Коли виявляється таке зменшення, то балансова вартість коригується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у складі прибутку або збитків в тому періоді, у якому було виявлене таке зменшення. Якщо умови змінюються, і управлінський персонал визначить, що вартість активів збільшилась, то таке знецінення буде повністю або частково сторноване.

Станом на 31 грудня 2024 року, управлінський персонал Компанії провів аналіз індикаторів знецінення щодо балансової вартості основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів та дійшов висновку щодо наявності індикаторів знецінення. В результаті, управлінський персонал Компанії провів тест на знецінення та оцінив суму очікуваного відшкодування ОГГП, та дійшов висновку, що балансова вартість необоротних активів не перевищує суму їх очікуваного відшкодування і, відповідно, балансова вартість необоротних активів не була знецінена станом на 31 грудня 2024 року. Більш детальна інформація щодо цього питання наведена у Примітці 8.

Вікторівна
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

ІМБЕЛІВ
ТОБАККО
ПРОДАКШН
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
20043260

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

Станом на 31 грудня 2023 року, управлінський персонал Компанії провів індивідуальний аналіз можливості відшкодування певних об'єктів та/або груп об'єктів основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів. За результатами цього аналізу, управлінський персонал дійшов висновку, що балансова вартість певних об'єктів основних засобів та незавершених капітальних інвестицій перевищує суму їх відшкодування. Відповідно, у 2023 році управлінський персонал Компанії визнав індивідуальне знецінення таких об'єктів у складі статті 2270 «Інші витрати» звіту про сукупний дохід в сумі 429 882 тис. грн. (Примітка 8 та Примітка 20).

Після визнання індивідуального знецінення, управлінський персонал Компанії провів аналіз індикаторів знецінення щодо балансової вартості основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів станом на 31 грудня 2023 року. Управлінський персонал взяв до уваги всі відомі кількісні та якісні фактори, включаючи, але не обмежуючись, поточні конкурентні умови, очікування змін у галузі, зміни вартості капіталу, зміни у доступності фінансування, застарілість технології, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну та інші зміни у обставинах, що свідчать про зменшення корисності. За результатами проведеного аналізу, управлінський персонал Компанії дійшов висновку щодо відсутності індикаторів зменшення корисності необоротних активів станом на 31 грудня 2023 року.

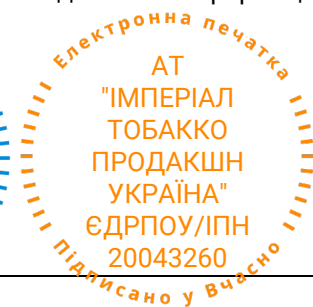
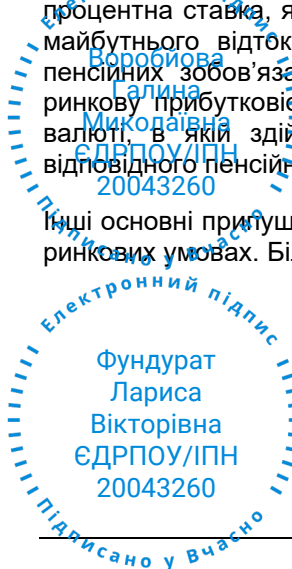
Оцінка запасів. Компанією застосовується оціночне судження та припущення при розрахунку чистої вартості реалізації запасів. Компанія застосовує підхід, за яким розрахунок часткового списання запасів до чистої вартості реалізації проводиться в залежності від періоду, протягом якого запаси знаходилися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

Крім цього Компанія аналізує продажі продукції та проводить коригування до чистої вартості реалізації у разі, якщо очікувана сума реалізації запасів з урахуванням витрат на збут нижча за собівартість. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, списується до інших витрат операційної діяльності та зменшує балансову вартість запасів. Якщо тих обставин, які раніше спричинили списання запасів нижче собівартості, більше немає або якщо є чітке свідчення збільшення чистої вартості реалізації внаслідок зміни економічних обставин, сума часткового списання відновлюється. Більш детальна інформація наведена у Примітці 10.

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

Компанія визначає ставку дисконтування наприкінці кожного року. Такою ставкою дисконтування є процентна ставка, яка повинна використовуватись для розрахунку приведеної вартості оціночного майбутнього відтоку грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідними для погашення пенсійних зобов'язань. При визначенні належної ставки дисконтування Компанія використовує ринкову прибутковість (на кінець звітного періоду) державних облігацій, деномінованих у тій же валюті, в якій здійснюються виплати, а строк погашення яких приблизно відповідає строку відповідного пенсійного зобов'язання.

Інші основні припущення, що стосуються пенсійних зобов'язань, частково ґрунтуються на поточних ринкових умовах. Більш детальна інформація наведена у Примітці 17.



6 Нові стандарти і тлумачення

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

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності
Поправки до МСБО 21 – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 (IFRS): класифікація та оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026 р.
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027 р.
МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»	1 січня 2027 р.

Наразі управлінський персонал Компанії оцінює вплив цих нових стандартів і поправок на фінансову звітність.

Незважаючи на те, що МСФЗ 18 не вплине на визнання та оцінку статей у фінансовій звітності, очікується, що він матиме вплив на подання та розкриття певних статей. Ці зміни охоплюють категоризацію та проміжні підсумки у звіті про сукупний дохід, агрегування / дезагрегування та позначення інформації, а також розкриття показників ефективності, визначених управлінським персоналом.

Завпровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Облікова політика Компанії, яка застосовувалася в 2024 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових або переглянутих стандартів та тлумачень, що набули чинності 1 січня 2024 року. Компанія не здійснювала дострокового застосування будь-яких інших стандартів, інтерпретацій або поправок, які були випущені, але ще не набрали чинності.

Нові стандарти та інтерпретації, що набрали чинності з 1 січня 2024 року:

- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових;
- Поправки до МСБО 1 – «Довгострокові зобов'язання із спеціальними умовами»;
- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді»;
- Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 – «Угоди про фінансування постачальника».

При складанні цієї фінансової звітності Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів, починаючи з 1 січня 2024 року. Застосування цих змін до стандартів та Концептуальної основи не мало впливу на фінансову звітність Компанії.



7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

Суттєві операції з пов'язаними сторонами за 2024 і 2023 роки та залишки дебіторської і кредиторської заборгованості, а також інших довгострокових та поточних зобов'язань (позики) станом на 31 грудня були такими:

Найменування показника	Дебіторська заборгованість		Дебіторська заборгованість	
	Реалізовано за 2024 рік	на 31 грудня 2024 року	Реалізовано за 2023 рік	на 31 грудня 2023 року
Тютюнові вироби	1 855 365	4 804 243	2 066 794	4 326 671
Виробничі матеріали та запасні частини	117 799	12 099	69 202	7 821
Послуги	20 806	2 176	20 762	2 240
Резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості пов'язаних сторін	–	(294 602)	–	(235 369)
Разом	1 993 970	4 523 916	2 156 758	4 101 363

Найменування показника	Кредиторська заборгованість		Кредиторська заборгованість	
	Придбано за 2024 рік	на 31 грудня 2024 року	Придбано за 2023 рік	на 31 грудня 2023 року
Тютюн	416 738	177 640	113 932	47 241
Роялті	64 743	228 453	99 816	157 969
Виробничі матеріали та запасні частини	28 418	4 082	40 312	10 154
Послуги	5 181	53 161	4 500	67 324
Відсотки за позиками	35 183	107 440	31 861	65 623
Короткострокова заборгованість за позику	–	6 743 268	–	2 890 081
Довгострокова заборгованість за позику	–	–	–	3 028 966
Разом	550 263	7 314 044	290 421	6 267 358

Всі залишки на кінець 2024 та 2023 років та операції за рік відносяться до компаній групи Imperial Brands, які є іншими пов'язаними сторонами.

Детальна інформація щодо отриманих Компанією позик розкрита у Примітці 14.

Винагорода провідного управлінського персоналу за 2024 рік представлена короткостроковими виплатами у сумі 22 058 тис. грн (2023 рік: 18 580 тис. грн), які включені в рядок 2130 «Адміністративні витрати» звіту про сукупний дохід.

Залишки по взаєморозрахункам із пов'язаними сторонами на кожну звітну дату є непокритими, безвідсотковими та підлягають погашенню грошовими коштами. Компанія не має гарантій виданих або отриманих від пов'язаних сторін.

Електронний підпис
 Миколаївна
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260
 Підписано у Вчасно

Електронна печатка
 АТ
 "ІМПЕРІАЛ
 ТОБАККО
 ПРОДАКШН
 УКРАЇНА"
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260
 Підписано у Вчасно

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

8 Основні засоби

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2024 років, представлений наступним чином:

	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Аванси і незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2024 року	301 710	1 861 843	41 620	2 205 173
Накопичений знос та знецінення на 1 січня 2024 року	(89 886)	(1 499 067)	–	(1 588 953)
Балансова вартість на 1 січня 2024 року	211 824	362 776	41 620	616 220
Надходження	49 860	19 038	18 578	87 476
Переведення до іншої категорії	2 824	8 879	(11 703)	–
Вибуття первісної вартості	(161)	(16 861)	–	(17 022)
Вибуття накопиченого зносу	18	16 607	–	16 625
Амортизація за рік (Примітка 20)	(9 004)	(78 720)	–	(87 724)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	255 361	311 719	48 495	615 575
Первісна вартість на 31 грудня 2024 року	354 233	1 872 899	48 495	2 275 627
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2024 року	(98 872)	(1 561 180)	–	(1 660 052)
	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Аванси і незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2023 року	297 865	2 041 258	29 977	2 369 100
Накопичений знос та знецінення на 1 січня 2023 року	(81 524)	(1 093 239)	–	(1 174 763)
Балансова вартість на 1 січня 2023 року	216 341	948 019	29 977	1 194 337
Надходження	663	26 554	32 000	59 217
Переведення до іншої категорії	3 220	8 626	(11 846)	–
Рекласифікація до необоротних активів, утримуваних для продажу (або груп вибуття) первісної вартості	–	(186 956)	–	(186 956)
Рекласифікація до необоротних активів, утримуваних для продажу (або груп вибуття) накопиченого зносу	–	102 156	–	102 156
Вибуття первісної вартості	(38)	(27 639)	(12)	(27 689)
Вибуття накопиченого зносу	19	27 429	–	27 448
Амортизація за рік (Примітка 20)	(8 381)	(114 030)	–	(122 411)
Зменшення корисності, віднесені на прибуток чи збиток (Примітка 20)	–	(421 383)	(8 499)	(429 882)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	211 824	362 776	41 620	616 220
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	301 710	1 861 843	41 620	2 205 173
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2023 року	(89 886)	(1 499 067)	–	(1 588 953)

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

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються, станом на 31 грудня 2024 року складає 423 319 тис. грн (31 грудня 2023 року: 415 091 тис. грн).

Галина
Миколаївна
ЕДРПОУ/ІПН
20043260

Лариса
Вікторівна
ЕДРПОУ/ІПН
20043260

Електронна печатка
"ІМПЕРІАЛ
ТОБАККО
ПРОДАКШН
УКРАЇНА"
ЕДРПОУ/ІПН
20043260

8 Основні засоби (продовження)

Компанія передала в оренду частину офісних та складських приміщень своїм клієнтам за договорами операційної оренди. Дохід від здачі в оренду основних засобів у 2024 році склав 12 440 тис. грн (2023 рік: 11 163 тис. грн).

Майбутні мінімальні платежі до отримання за невідмовною операційною орендою основних засобів станом на 31 грудня представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
До 1 року	13 588	11 730
1-5 років	13 604	15 123
Всього платежів за операційною орендою до отримання	27 192	26 853

У 2023 році, управлінський персонал Компанії вирішив продати певні об'єкти основних засобів, виробниче обладнання, яке представляло надлишкові потужності. У жовтні 2023 року, Компанія уклала договір з покупцем на продаж цих об'єктів. Фактичний продаж відбувся у першому кварталі 2024 року. Відповідно, станом на 31 грудня 2023 року, ці об'єкти основних засобів були рекласифіковані у звіті про фінансовий стан Компанії і представлені у рядку 1200 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття». Станом на 31 грудня 2023 року, балансова вартість активів, утримуваних для продажу, склала 84 800 тис. грн (31 грудня 2024: відсутні). Протягом 2024 року, активи, утримувані для продажу, були продані. Чистий прибуток від продажу активів, утримуваних для продажу, у сумі 4 541 тис. грн був включений у рядок 2240 «Інші доходи» (Примітка 20).

Аналіз знецінення основних засобів. Для аналізу можливого знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2024 року, управлінський персонал Компанії оцінив загальну приведену вартість очікуваних грошових потоків від використання основних засобів та порівняла отриманий результат із балансовою вартістю основних засобів станом на 31 грудня 2024 року.

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

Значення станом на 31 грудня 2024 року

Ставка дисконтування після оподаткування	22,94%
Середні темпи збільшення / (зменшення) обсягів реалізації	2025 рік: 7%; 2026 рік: -8%; 2027 рік: -2%; 2028 рік: 1%; 2029 рік: -1%
Середні темпи зростання цін на продукцію	2025 рік: 30%; 2026 рік: 8%; 2027 рік: 10%; 2028 рік: 9%; 2029 рік: 9%
EBITDA маржа	2025 рік: 4%; 2026 рік: 4%; 2027 рік: 3%; 2028 рік: 3%; 2029 рік: 3%
Темпи зростання в термінальному періоді	4,48%

Електронний підпис
 Галина Миколаївна
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260
 Підписано у Вчасно

Електронна печатка
 АТ
 "ІМПЕРІАЛ
 ТОБАККО
 ПРОДАКШН
 УКРАЇНА"
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260
 Підписано у Вчасно

9 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за роки, що закінчились 31 грудня 2023 та 2024 років, представлений наступним чином:

	Придбані ліцензії на програмне забезпечення
Первісна вартість на 1 січня 2024 року	47 367
Накопичена амортизація на 1 січня 2024 року	(44 551)
Балансова вартість на 1 січня 2024 року	2 816
Надходження	423
Вибуття первісної вартості	(327)
Вибуття накопиченого зносу	327
Амортизація за рік (Примітка 20)	(2 235)
Первісна вартість на 31 грудня 2024 року	47 463
Накопичена амортизація на 31 грудня 2024 року	(46 459)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	1 004

	Придбані ліцензії на програмне забезпечення
Первісна вартість на 1 січня 2023 року	47 954
Накопичена амортизація на 1 січня 2023 року	(43 008)
Балансова вартість на 1 січня 2023 року	4 946
Надходження	954
Вибуття первісної вартості	(1 541)
Вибуття накопиченого зносу	1 541
Амортизація за рік (Примітка 20)	(3 084)
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	47 367
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 р.	(44 551)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	2 816

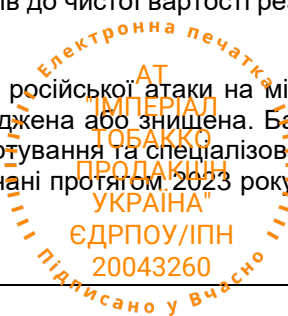
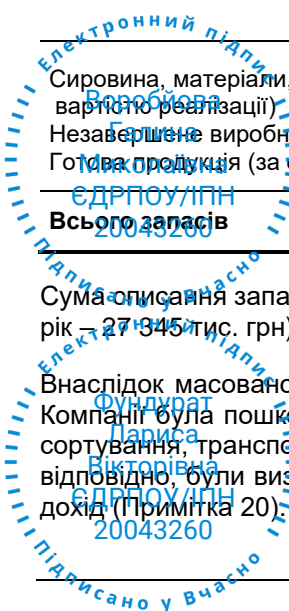
Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які продовжують використовуватись станом на 31 грудня 2024 року складає 43 223 тис. грн (31 грудня 2023 року: 40 081 тис. грн).

10 Запаси

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Сировина, матеріали, запчастини (за собівартістю чи чистою вартістю реалізації)	680 035	680 966
Незавершене виробництво (по собівартості)	28 685	18 650
Готова продукція (за собівартістю чи чистою вартістю реалізації)	26 682	20 586
Всього запасів	735 402	720 202

Сума списання запасів до чистої вартості реалізації становила: за 2024 рік – 19 383 тис. грн (за 2023 рік – 27 345 тис. грн).

Внаслідок масованої російської атаки на місто Київ в ніч на 28 травня 2023 року частина запасів Компанії була пошкоджена або знищена. Балансова вартість знищених запасів та витрати на їхнє сортування, транспортування та спеціалізовану утилізацію склали 166 411 тис. грн та 5 876 тис. грн, відповідно, були визнані протягом 2023 року у складі рядка 2270 «Інші витрати» звіту про сукупний дохід (Примітка 20).



АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами (Примітка 7)	4 818 518	4 336 732
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	2 764 409	1 790 849
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(317 518)	(251 254)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	7 265 409	5 876 327
Аванси сплачені	67 777	152 428
Дебіторська заборгованість з бюджетом	116 567	40 810
Інша дебіторська заборгованість	1 013	399
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	7 450 766	6 069 964

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами (без врахування резерву під очікувані кредитні збитки) у сумі 4 818 518 тис. грн станом на 31 грудня 2024 року деномінована в гривні в сумі 4 806 419 тис. грн та в євро в сумі еквівалентній 12 099 тис. грн (31 грудня 2023 року: 4 336 732 тис. грн, з яких деномінована у гривні в сумі 4 328 911 тис. грн та в євро в сумі еквівалентній 7 821 тис. грн).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (без врахування резерву під очікувані кредитні збитки) у сумі 2 764 409 тис. грн станом на 31 грудня 2024 року деномінована у гривні в сумі 2 612 262 тис. грн, у доларах США в сумі еквівалентній 147 549 тис. грн та в євро в сумі еквівалентній 4 598 тис. грн (31 грудня 2023 року: 1 790 849 тис. грн, з яких деномінована у гривні в сумі 1 629 559 тис. грн та у доларах США в сумі еквівалентній 161 290 тис. грн).

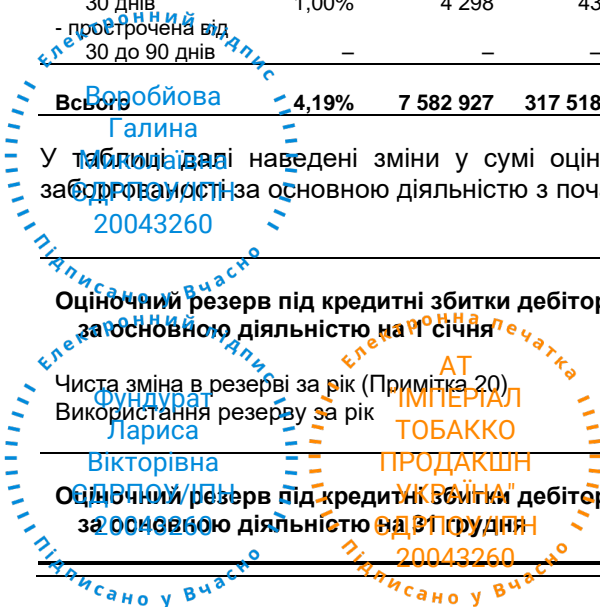
Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) були розраховані із застосуванням 12 місячної ймовірності дефолту до 29,67% станом на 31 грудня 2024 року (31 грудня 2023 року: до 25,65%).

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

	31 грудня 2024 р.				31 грудня 2023 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю:								
- поточна	4,19%	7 578 629	317 475	7 261 154	4,16%	6 011 240	250 090	5 761 150
- прострочена менше ніж 30 днів	1,00%	4 298	43	4 255	1,00%	69 280	693	68 587
- прострочена від 30 до 90 днів	-	-	-	-	1,00%	47 061	471	46 590
Всього	4,19%	7 582 927	317 518	7 265 409	4,10%	6 127 581	251 254	5 876 327

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

	2024 рік	2023 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 1 січня	251 254	144 468
Чиста зміна в резерві за рік (Примітка 20)	66 264	108 398
Використання резерву за рік	-	(1 612)
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 31 грудня	317 518	251 254



12 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2024 року, грошові кошти та їх еквіваленти у сумі 651 210 тис. грн були представлені залишками на поточних рахунках в банках, які не є ані простроченими, ані кредитно-знеціненими (31 грудня 2023 року: 141 571 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років більшість залишків грошових коштів та їх еквівалентів знаходилися на рахунках у банках, які не мають кредитного рейтингу Moody's або його еквіваленту.

13 Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, статутний капітал Компанії поділений на 24 134 997 простих іменних акцій номінальною вартістю три гривні кожна та складав 72 405 тис. грн. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, статутний капітал був повністю сплачений.

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

Дивіденди в 2024 та 2023 роках не нараховувались та не виплачувались.

14 Інші довгострокові та поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515), поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1615) та інші поточні зобов'язання (рядок 1690) були представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Довгострокові позики (стаття 1515)	–	3 028 966
Довгострокові зобов'язання по договорам оренди (стаття 1515)	–	151
Всього	–	3 029 117
Короткострокові зобов'язання по договорам оренди (стаття 1610)	152	182
Всього	152	182
Короткострокова частина довгострокових позик (стаття 1690)	6 850 708	2 955 704
<i>включаючи нараховані та не сплачені відсотки</i>	<i>107 440</i>	<i>65 623</i>
Інші забезпечення (1690)	37 975	34 811
Інші зобов'язання (1690)	12 461	5 109
Всього	6 901 144	2 995 624

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, небанківські позикові кошти Компанії деноміновані у доларах США заручені у компанії групи Imperial Brands під процентну ставку 0,53% річних та не містять застави.

Станом на 31 грудня 2024 року заборгованість за позиковими коштами від компанії групи Imperial Brands за номінальною вартістю (без урахування нарахованих та не сплачених відсотків) склала 6 894 396 тис. грн (164 000 тис. доларів США), строки оплати по яким встановлено наступним чином:

- 30 вересня 2021 року – 14 090 тис. доларів США (592 330 тис. грн);
- 30 вересня 2023 року – 62 000 тис. доларів США (2 606 418 тис. грн);
- 30 вересня 2025 року – 87 910 тис. доларів США (3 695 648 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2024 року нараховані та не сплачені відсотки склали 107 440 тис. грн.

Всі транші з балансовою вартістю у сумі 6 743 268 тис. грн, а також нараховані та не сплачені відсотки у сумі 107 440 тис. грн у звіті про фінансовий стан відображені як короткострокова заборгованість з пов'язаними особами в рядку Інші поточні зобов'язання.

14 Інші довгострокові та поточні зобов'язання (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість за позиковими коштами від компанії групи Imperial Brands за номінальною вартістю (без урахування нарахованих та не сплачених відсотків) склала 6 229 114 тис. грн (164 000 тис. доларів США), строки оплати по яким встановлено наступним чином:

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

Станом на 31 грудня 2023 року, нараховані та не сплачені відсотки склали 65 623 тис. грн.

Транші у сумі (1) 535 172 тис. грн (14 090 тис. доларів США) та (2) у сумі 2 354 909 тис. грн (62 000 тис. доларів США), а також нараховані та не сплачені відсотки у сумі 65 623 тис. грн у звіті про фінансовий стан відображені як короткострокова заборгованість з пов'язаними особами в рядку Інші поточні зобов'язання, а транш у сумі 3 339 033 тис. грн (87 910 тис. доларів США) – як Інші довгострокові зобов'язання.

Протягом 2024 та 2023 років Компанія не погашала свої зобов'язання по позиках.

Вищевказані позики визнані у фінансовій звітності за амортизованою собівартістю із використанням середньої зваженої ефективної ставки 5,86% річних в 2024 та 2023 роках.

У таблиці наведено балансову та номінальну вартість позикових коштів, включаючи нараховані та не сплачені відсотки:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Балансова вартість	6 850 708	5 984 670
Номінальна вартість	7 001 836	6 294 737

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

15 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

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

За 2024 рік:

	Позикові кошти	Зобов'язання з оренди	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня	5 984 670	333	5 985 003
Грошові потоки, крім процентів сплачених	–	(207)	(207)
Нараховані проценти (Примітка 21)	35 183	10	35 193
Утримано податок на доходи нерезидентів	(1 765)	–	(1 765)
Коригування на курсову різницю (Примітка 20)	648 108	16	648 124
Ефект від визнання позик за ефективною ставкою відсотка (Примітка 21)	184 512	–	184 512
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня	6 850 708	152	6 850 860

Електронний підпис
 Воробйова
 Миколаївна
 ЕДРПОУ/ІПН
 20043260

Електронна печатка
 АТ
 "ІМПЕРІАЛ
 ТОБАККО
 ПРОДАКШН
 УКРАЇНА"
 ЕДРПОУ/ІПН
 20043260

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

15 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю (продовження)

За 2023 рік:

	Позикові кошти	Зобов'язання з оренди	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня	5 489 959	–	5 489 959
Грошові потоки, крім процентів сплачених	–	(150)	(150)
Нараховані проценти (Примітка 21)	31 861	17	31 878
Утримано податок на доходи нерезидентів	(1 592)	–	(1 592)
Коригування на курсову різницю (Примітка 20)	222 308	11	222 319
Визнання вартості фінансової оренди	–	455	455
Ефект від визнання позик за ефективною ставкою відсотка (Примітка 21)	242 134	–	242 134
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня	5 984 670	333	5 985 003

16 Інші податки до сплати

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Інші податки до сплати протягом одного року включають:</i>		
Податок на додану вартість	649 311	494 812
Акцизний збір	193 857	171 185
Інші податки	43 934	3 373
Інші податки до сплати - поточна заборгованість	887 102	669 370

17 Інші резерви та зобов'язання

В таблиці наведено зміни у сумі зобов'язань з пенсійного забезпечення та інших зобов'язань перед персоналом станом на 31 грудня 2024 року:

	Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	Забезпечення виплат персоналу	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2024 року	69 748	1 818	71 566
Збільшення резерву за рахунок вартості поточних послуг, віднесені на прибуток або збиток	3 306	248	3 554
Використання резерву	(7 768)	(346)	(8 114)
Витрати на відсотки, включені до складу фінансових витрат (Примітка 21)	13 252	345	13 597
Переоцінка зобов'язань, віднесено до іншого сукупного доходу (актуарний збиток)	8 022	1 179	9 201
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	86 560	3 244	89 804
в тому числі:			
Поточна частина зобов'язань	15 575	546	16 121
Довгострокові зобов'язання	70 985	2 698	73 683

Електронна печатка
 Володимир
 Балчик
 Миколаївна
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260
 Підписано у Вчасно

АТ
 "ІМПЕРІАЛ
 ТОБАККО
 ПРОДАКШН
 УКРАЇНА"
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260
 Підписано у Вчасно

17 Інші резерви та зобов'язання (продовження)

В таблиці наведено зміни у сумі зобов'язань з пенсійного забезпечення та інших зобов'язань перед персоналом станом на 31 грудня 2023 року:

	Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	Забезпечення виплат персоналу	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2023 року	54 534	2 481	57 015
Збільшення / (зменшення) резерву за рахунок вартості поточних послуг, віднесені на прибуток або збиток	2 718	(568)	2 150
Використання резерву	(2 448)	(604)	(3 052)
Витрати на відсотки, включені до складу фінансових витрат (Примітка 21)	11 179	509	11 688
Переоцінка зобов'язань, віднесено до іншого сукупного доходу (актуарний прибуток)	3 765	–	3 765
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	69 748	1 818	71 566
<i>в тому числі:</i>			
<i>Поточна частина зобов'язань</i>	<i>14 567</i>	<i>287</i>	<i>14 854</i>
<i>Довгострокові зобов'язання</i>	<i>55 181</i>	<i>1 531</i>	<i>56 712</i>

Зобов'язання пенсійного забезпечення

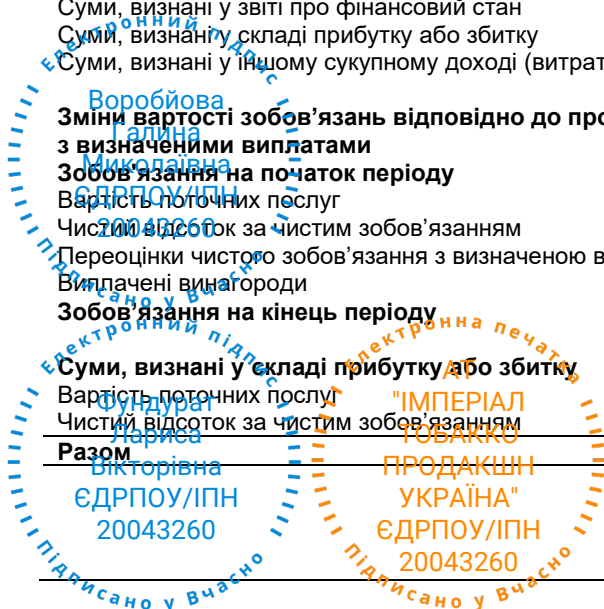
Компанія несе зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України суму пенсійних нарахувань, що виплачуються Пенсійним фондом України співробітнику Компанії, який працював певний період часу у шкідливих умовах і який, таким чином, має право на ранній вихід на пенсію і отримання пенсійного забезпечення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

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

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

Розкриття виплат персоналу наведено нижче у таблиці:

	2024 рік	2023 рік
Суми, визнані у звіті про фінансовий стан	89 804	71 566
Суми, визнані у складі прибутку або збитку	17 151	13 838
Суми, визнані у іншому сукупному доході (витрати)	9 201	3 765
Зміни вартості зобов'язань відповідно до програм з визначеними виплатами		
Зобов'язання на початок періоду	71 566	57 015
Вартість поточних послуг	3 554	2 150
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	13 597	11 688
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	9 201	3 765
Виплачені винагороди	(8 114)	(3 052)
Зобов'язання на кінець періоду	89 804	71 566
Суми, визнані у складі прибутку або збитку		
Вартість поточних послуг	3 554	2 150
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	13 597	11 688
Разом	17 151	13 838



17 Інші резерви та зобов'язання (продовження)

	2024 рік	2023 рік
Зміни зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан		
На початок звітного періоду	71 566	57 015
Сплачені винагороди	(8 114)	(3 052)
Витрати, визнані у складі прибутку або збитку	17 151	13 838
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнані у складі інших сукупних витрат (доходів)	9 201	3 765
На кінець звітного періоду	89 804	71 566

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

Основні актуарні припущення:	2024 рік	2023 рік
Ставка дисконту	15,33%	19,00%
Щорічне збільшення заробітної плати	10,00%	15% у 2024 рік 10% у 2025 рік 7% далі
Плинність кадрів	2,0%	2,0%

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

	2024 рік		2023 рік	
Зміна параметру: дисконт	-5%	+20%	-5%	+20%
Зміна зобов'язань, тис. грн	28 098	(42 799)	17 243	(30 299)
Зміна параметру: зарплата	-1%	+1%	-1%	+1%
Зміна зобов'язань, тис. грн	(3 708)	4 031	(2 517)	2 692
Зміна параметру: інфляція	-5%	+5%	-5%	+5%
Зміна зобов'язань, тис. грн	(1 700)	1 136	(905)	556
Зміна параметру: плинність кадрів	-1%	+1%	-1%	+1%
Зміна зобов'язань, тис. грн.	1 727	(1 576)	883	(825)
Зміна параметру: індексація пенсій	-1%	+1%	-1%	+1%
Зміна зобов'язань, тис. грн.	(212)	210	(153)	149

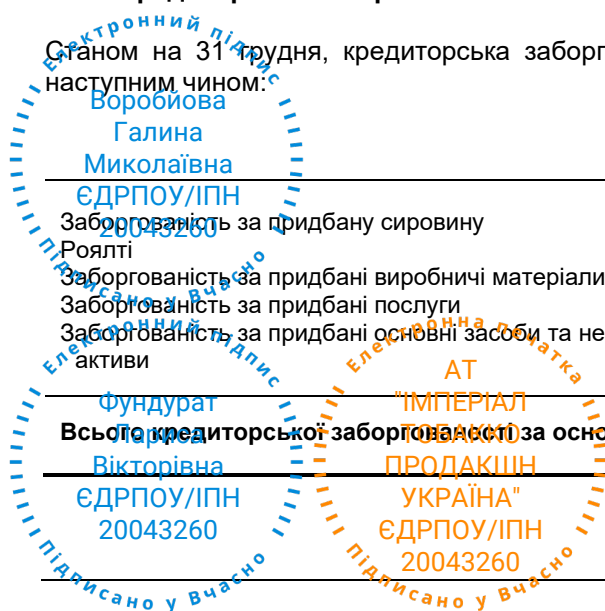
Усі забезпечення виплат персоналу, включають в себе обов'язковий платіж до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування, що справляється в Україні з метою забезпечення страхових виплат за поточними видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2025 році складуть 16 931 тис. грн (2024 рік: 15 736 тис. грн). Середня тривалість зобов'язання відповідно до програм з визначеними виплатами станом на 31 грудня 2024 року складала 4,84 роки (2023 рік: 4,1 років).

18 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю

Станом на 31 грудня, кредиторська заборгованість за основною діяльністю була представлена наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Заборгованість за придбану сировину	350 316	163 597
Роялті	228 453	157 969
Заборгованість за придбані виробничі матеріали та запчастини	108 654	90 986
Заборгованість за придбані послуги	95 644	117 156
Заборгованість за придбані основні засоби та нематеріальні активи	467	3 450
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю	783 534	533 158



АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

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

	2024 рік	2023 рік
Дохід від реалізації продукції на території України	1 724 295	1 833 650
Дохід від реалізації продукції та запасів за межі України	715 887	999 487
Дохід від реалізації послуг	763 315	688 396
Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 203 497	3 521 533

Дохід від реалізації послуг в основному складається з чистого доходу від реалізації послуг контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи у сумі 749 675 тис. грн (2023 рік: 676 061 тис. грн), та з доходу від реалізації послуг зі зберігання та інших супутніх послуг цій непов'язаній особі у сумі 5 154 тис. грн (2023 рік: 2 615 тис. грн).

20 Елементи доходів та витрат

	2024 рік	2023 рік
Використані матеріали та компоненти	2 975 423	2 570 086
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(16 131)	11 264
Собівартість реалізованих матеріалів	17 364	3 094
Витрати на виплати працівникам	276 199	235 819
Відрахування на соціальні заходи	52 368	46 671
Ремонт та поточне обслуговування обладнання, включаючи витрати на запчастини	98 584	72 050
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів (Примітка 8 та Примітка 9)	89 959	125 495
Витрати на енергоносії та воду	81 614	62 760
Витрати на збут (роялті та маркетинг)	66 001	82 396
Транспортування продукції до покупця	45 042	71 331
Чисті збитки від операційної курсової різниці (крім позикових коштів)	3 536	17 851
Чисті збитки від операцій купівлі-продажу валюти	299	7 243
Чиста зміна резерву під очікувані кредитні збитки (Примітка 11)	66 264	108 398
Інші витрати, не класифіковані вище	168 310	140 893
Собівартість матеріалів та компонентів використаних для контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи	(2 019 740)	(1 121 966)
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію, адміністративних та інших операційних витрат	1 905 092	2 433 385

Собівартість матеріалів та компонентів використаних для контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи за 2024 рік у сумі 2 019 740 тис. грн представляє собою вартість витрачених запасів і супутніх витрат, понесених у ході надання таких послуг контрактного виробництва (2023 рік: 1 121 966 тис. грн). Оскільки Компанія виступає агентом під час надання цих послуг і визнає відповідний дохід на нетто-основі, чистий дохід від реалізації послуг контрактного виробництва тютюнових виробів непов'язаної особи за 2024 рік визнається виключно в сумі наданих послуг, тобто не враховує вартості витрачених запасів і супутніх витрат, і становить 749 675 тис. грн (2023 рік: 676 061 тис. грн) (Примітка 19). Отже витрати Компанії також відображені у фінансовій звітності за вирахуванням вартості матеріалів та компонентів використаних для контрактного виробництва тютюнових виробів за цією угодою.

Інші операційні доходи станом на 31 грудня були представлені наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
Відсотки отримані на залишки рахунків у банках	36 142	22 760
Дохід від операційної оренди активів	12 440	11 163
Дохід від реалізації запасів	10 462	4 728
Списання кредиторської заборгованості	449	73 167
Інші	215	124
Всього інші витрати, чиста сума	59 708	111 942

АТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
Примітки до фінансової звітності

20 Елементи доходів та витрат (продовження)

Інші доходи та витрати, чиста сума, складаються з таких компонентів:

	2024 рік	2023 рік
Чисті збитки від неопераційної курсової різниці (позикові кошти)	648 124	222 319
Зменшення корисності основних засобів (Примітка 8)	–	429 882
Списання балансової вартості знищених запасів та додаткові витрати на їхню утилізацію (Примітка 3 та Примітка 10)	–	172 287
Чистий прибуток від вибуття активів, утримуваних для продажу (Примітка 8)	(4 541)	–
Чистий (прибуток) / збиток від вибуття основних засобів	(5 914)	893
Інші (доходи) / витрати	(20 430)	6 658
Всього інші витрати, чиста сума	617 239	832 039

21 Фінансові витрати

	2024 рік	2023 рік
Процентні витрати від визнання позик за ефективною ставкою відсотку	184 512	242 134
Процентні витрати за позиками (номінальні)	35 183	31 861
Витрати на відсотки за пенсійним зобов'язаннями (Примітка 17)	13 597	11 688
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	10	17
Всього фінансових витрат	233 302	285 700

22 Податки на прибуток

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

Витрати/(доходи) з податку на прибуток, показані у складі прибутку і збитку, складаються з таких компонентів:

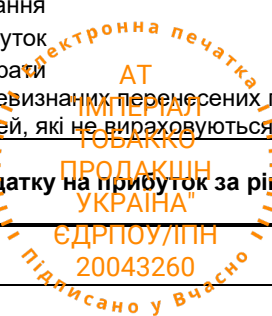
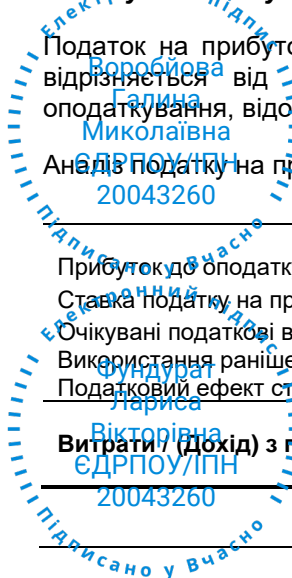
	2024 рік	2023 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	45 776	1 841
Дохід з відстроченого податку на прибуток	(5 320)	(89 247)
Витрати / (дохід) з податку на прибуток за рік	40 456	(87 406)

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

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

Аналіз податку на прибуток наведено нижче:

	2024 рік	2023 рік
Прибуток до оподаткування	507 572	82 351
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові витрати	91 363	14 823
Використання раніше невизнаних перенесених податкових збитків	(51 546)	(103 093)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування	639	864
Витрати / (дохід) з податку на прибуток за рік	40 456	(87 406)



22 Податок на прибуток (продовження)

(в) Перенесені податкові збитки

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

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не визнала відстрочені податкові активи щодо перенесених податкових збитків у сумі 286 368 тис. грн (31 грудня 2023: 572 736 тис. грн), тому що станом на звітну дату управлінський персонал Компанії не мав переконливого свідчення того, що існує висока ймовірність того, що в майбутньому Компанія матиме достатню суму оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки.

У 2024 році Компанія скористалась своїм правом на зменшення оподаткованого прибутку на суму перенесених податкових збитків у розмірі 286 368 тис. грн. (2023 рік: 572 736 тис. грн). Згідно чинного на момент затвердження цієї фінансової звітності законодавства України, не існує часових обмежень щодо використання накопичених збитків.

(г) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

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

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2024 рік є таким:

Найменування показника	1 січня 2024 року	Відображено у складі прибутку чи збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2024 року
Резерв очікуваних кредитних збитків	45 226	11 927	–	57 153
Зобов'язання та нарахування	10 410	341	655	11 406
Часткове списання запасів до чистої вартості реалізації	4 851	(968)	–	3 883
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	67 163	(5 980)	–	61 183
Відстрочені податкові активи	127 650	5 320	655	133 625
Чисті відстрочені податкові активи	127 650	5 320	655	133 625

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2023 рік є таким:

Найменування показника	1 січня 2023 року	Відображено у складі прибутку чи збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2023 року
Резерв очікуваних кредитних збитків	26 004	19 222	–	45 226
Зобов'язання та нарахування	13 799	(3 176)	(213)	10 410
Часткове списання запасів до чистої вартості реалізації	11 172	(6 321)	–	4 851
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	–	67 163	–	67 163
Відстрочені податкові активи	50 975	76 888	(213)	127 650
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(12 359)	12 359	–	–
Відстрочені податкові зобов'язання	(12 359)	12 359	–	–
Чисті відстрочені податкові активи	38 616	89 247	(213)	127 650



22 Податок на прибуток (продовження)

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

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

	2024 рік			2023 рік		
	Сума до оподаткування	Витрати з податку на прибуток	Сума за вирахуванням податку	Сума до оподаткування	Витрати з податку на прибуток	Сума за вирахуванням податку
Перерахунок забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення за МСФЗ (тимчасові різниці)	3 639	655	2 984	(1 184)	(213)	(971)
Перерахунок забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення за МСФЗ (постійні різниці)	5 562	–	5 562	4 949	–	4 949
Інший сукупний дохід	9 201	655	8 546	3 765	(213)	3 978

23 Умовні та інші зобов'язання

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія не мала активів у заставі та активів з обмеженим використанням.

Контрактні зобов'язання пов'язані із придбанням основних засобів. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія не мала зобов'язань за договорами, пов'язаними із придбанням основних засобів та послуг.

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

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

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

23 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

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

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

Управлінський персонал Компанії при застосуванні правил трансфертного ціноутворення в Україні відобразив найкращу оцінку ринкових цін та провів найоптимальніші коригування оподаткованого прибутку, у зв'язку з цим ризик питань трансфертного ціноутворення оцінює малоюмовірним.

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

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. Компанія сплачує екологічний податок. За оцінками управлінського персоналу, станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія не мала непогашених податків та відповідних штрафів, пов'язаних з питаннями охорони навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, управлінський персонал вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

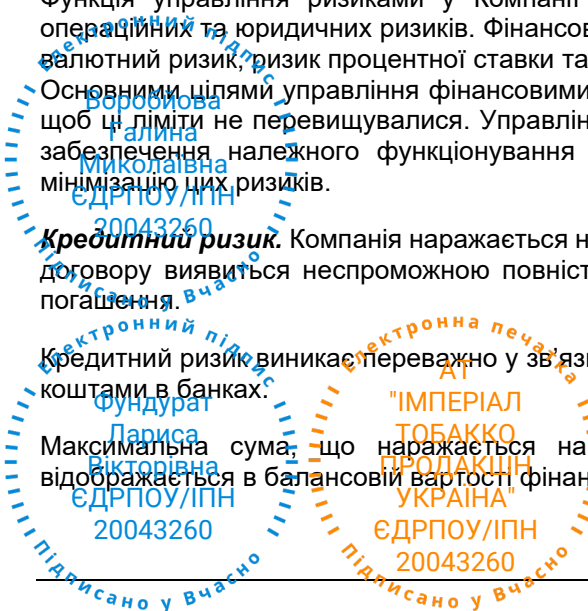
24 Управління фінансовими ризиками

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

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

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

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



24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

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

Компанія управляє своїм кредитним ризиком, пов'язаним із торговою дебіторською заборгованістю, шляхом встановлення максимального періоду для оплати індивідуально для кожного клієнта.

Компанія має багаторічний досвід співпраці зі значною частиною своїх клієнтів, і заборгованість цих клієнтів на звітну дату не була списана і не була кредитно знецінена. При здійсненні моніторингу кредитного ризику клієнти розподіляються за групами відповідно до їх кредитних характеристик, історії торгових стосунків з Компанією та з урахуванням наявності фінансових труднощів у минулому.

По індивідуально суттєвих боржниках Компанія використовує інформацію, отриману від зовнішніх кредитних рейтингових агентств, для розрахунку очікуваних кредитних збитків.

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

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

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

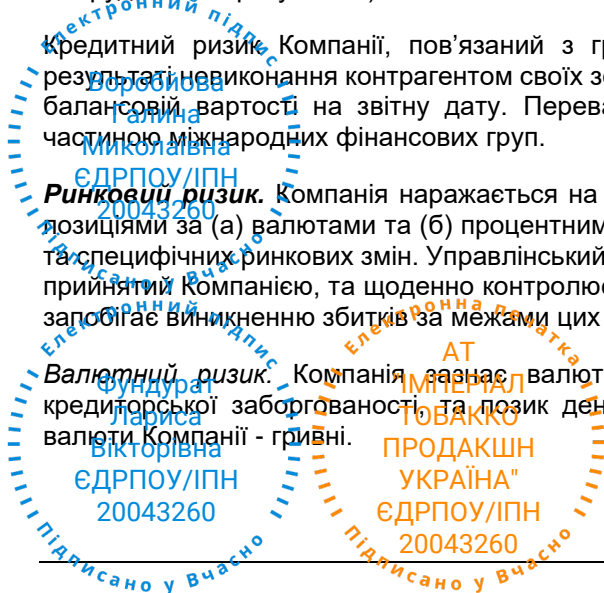
Компанія розраховує очікувані кредитні збитки на індивідуальній основі щодо кожного боржника. Для визначення ймовірності дефолту Компанія використовує статистику дефолтів та стягнення заборгованості, опублікованої міжнародними рейтинговими агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами складається в основному з дебіторської заборгованості за тютюнові вироби ПЗІІ «Імперіал Тобакко Юкрейн» (станом на 31 грудня 2024 року - 63% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості; станом на 31 грудня 2023 року - 70%).

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

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

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



24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
1 долар США	42,0390	37,9824
1 євро	43,9266	42,2079

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2024 року розподіляються по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Рядок	Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 101 303	147 412	16 694	7 265 409
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	1 013	-	-	1 013
1165	Грошові кошти та їх еквіваленти	599 492	32 695	19 023	651 210
	Всього фінансові активи	7 701 808	180 107	35 717	7 917 632
1610	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (оренда)	(152)	-	-	(152)
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(59 306)	(39 401)	(684 827)	(783 534)
1690	Інші поточні зобов'язання (позики)	-	(6 850 708)	-	(6 850 708)
	Всього фінансові зобов'язання	(59 458)	(6 890 109)	(684 827)	(7 634 394)
	Чиста позиція станом на 31 грудня 2024 року	7 642 350	(6 710 002)	(649 110)	283 238

Станом на 31 грудня 2024 року Інші поточні зобов'язання включають позики у доларах США на суму еквівалентну 6 743 268 тис. грн (без урахування нарахованих та не сплачених відсотків у сумі 107 440 тис. грн), отримані від пов'язаної сторони за фіксованою ставкою 0,53% річних, з яких зобов'язання на суму еквівалентну 3 198 748 тис. грн на дату складання фінансової звітності були прострочені.

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2023 року розподіляються по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Рядок	Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 708 385	160 161	7 781	5 876 327
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	399	-	-	399
1165	Грошові кошти та їх еквіваленти	37 286	101 681	2 604	141 571
	Всього фінансові активи	5 746 070	261 842	10 385	6 018 297
1515	Інші довгострокові зобов'язання (оренда та позики)	(151)	(3 028 966)	-	(3 029 117)
1610	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (оренда)	(182)	-	-	(182)
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(62 839)	(984)	(469 335)	(533 158)
1690	Інші поточні зобов'язання (позики)	-	(2 955 704)	-	(2 955 704)
	Всього фінансові зобов'язання	(63 172)	(5 985 654)	(469 335)	(6 518 161)
	Чиста позиція станом на 31 грудня 2024 року	5 682 898	(5 723 812)	(458 950)	(499 864)

Станом на 31 грудня 2023 року Інші довгострокові зобов'язання включають позики у доларах США на суму еквівалентну 3 028 966 тис. грн, отримані від пов'язаної сторони, за фіксованою ставкою 0,53% річних та строком погашення до 2 років, а інші поточні зобов'язання включають позичку у доларах США на суму еквівалентну 2 890 081 тис. грн (без урахування нарахованих та не сплачених відсотків у сумі 65 623 тис. грн), отримані від пов'язаної сторони за фіксованою ставкою 0,53% річних, які на дату складання фінансової звітності були прострочені.

Електронний підпис
 Воробйова
 Галина
 Миколаївна
 ЕДРПОУ/ІПН
 20043260

АТ
 "ІМПЕРІАЛ
 ТОБАККО
 ПРОДАКШН
 УКРАЇНА"
 ЕДРПОУ/ІПН
 20043260

24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

31 грудня 2024 року	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Вплив на прибуток чи збиток (витрати / (дохід))
Долар США / гривня	21%	1 409 100
Долар США / гривня	-21%	(1 409 100)
Євро / гривня	17%	110 349
Євро / гривня	-17%	(110 349)

31 грудня 2023 року	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Вплив на прибуток чи збиток (витрати / (дохід))
Долар США / гривня	21%	1 202 001
Долар США / гривня	-21%	(1 202 001)
Євро / гривня	17%	78 022
Євро / гривня	-17%	(78 022)

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

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань.

Компанія прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно з позикових коштів, кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості. Ліквідний портфель Компанії складається з грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 12). За оцінкою управлінського персоналу грошові кошти, банківські депозити (якщо є) з портфеля ліквідності можуть бути реалізовані за грошові кошти протягом трьох днів, щоб задовольнити непередбачені потреби у ліквідності.

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2024 та 2023 років за строком погашення, що залишився. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, у тому числі загальна сума зобов'язань з отриманого кредиту. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках та не включають майбутні грошові потоки відповідно до умов угод.

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

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2024 року:

	На вимогу	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	292 722	172 503	313 982	4 327	–	783 534
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (оренда)	–	19	37	96	–	152
Інші поточні зобов'язання (позики)	3 303 085	3 103	3 166	3 707 132	–	7 016 486
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	3 595 807	175 625	317 185	3 711 555	–	7 800 172

Електронний підпис
 Електронна печатка
 Підписано у Вчасно

Фундурат
 Лариса
 Вікторівна
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260

"ІМПЕРІАЛ
 ТОБАККО
 ПРОДАКШН
 УКРАЇНА"
 ЄДРПОУ/ІПН
 20043260

24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2023 року:

	На вимогу	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання (позики)	–	1 499	2 966	14 352	3 353 418	3 372 235
Інші довгострокові зобов'язання (оренда)	–	–	–	–	151	151
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	280 165	134 269	118 724	–	–	533 158
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (оренда)	–	15	30	137	–	182
Інші поточні зобов'язання (позики)	2 955 704	–	–	–	–	2 955 704
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	3 235 869	135 783	121 720	14 489	3 353 569	6 861 430

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, недисконтовані грошові потоки щодо позик, погашення за якими мало відбутися у вересні 2023 та 2021 років, включено до групи «На вимогу». Оскільки станом на дату випуску цієї фінансової звітності діють обмеження НБУ щодо оплати зовнішніх позик отриманих до 20 червня 2023 року, при управлінні ризиком ліквідності Компанія очікує, що сума майбутніх відсоткових витрат за такими позиками, яка не представлена у таблиці вище, складатиме 16 953 тис. грн щороку (на основі ставок за договорами позики та курсу НБУ станом на звітну дату) (31 грудня 2023 року: недисконтовані грошові потоки щодо позики, погашення за якою мало відбутися у вересні 2021 року складала 15 359 тис. грн).

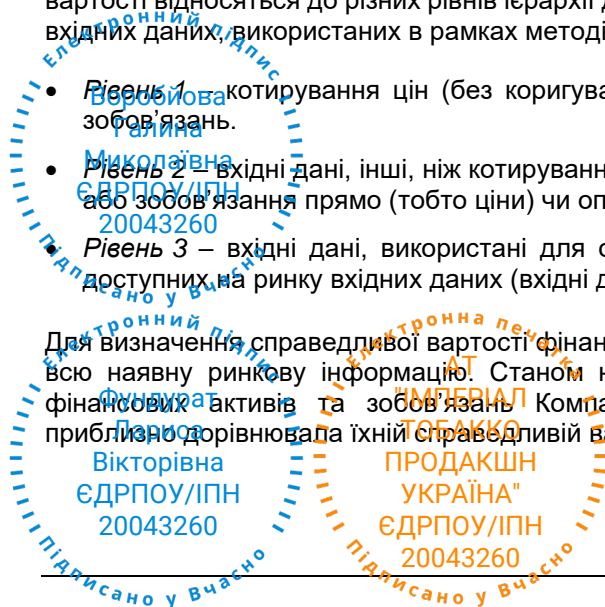
Ризик змін цін на сировину. Тютюновій галузі притаманний ризик змін цін на сировину, а саме коливанням цін на тютюновий лист, які залежать від країни, погоди тощо, що притаманне сільськогосподарським культурам. Для нівелювання цього ризику Компанія закуповує сировину із ряду різних країн і контрагентів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

25 Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років усі фінансові активи обліковувались за амортизованою собівартістю. Усі фінансові зобов'язання були класифіковані як фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Оцінюючи справедливую вартість активу або зобов'язання, Компанія використовує всю доступну на ринку інформацію. Суми справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, залежно від вхідних даних, використаних в рамках методів оцінки, як зазначено нижче:

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

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів управлінський персонал застосував всю наявну ринкову інформацію. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображених за амортизованою собівартістю, приблизно порівнювала їхній справедливий вартості.



25 Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Для визначення справедливої вартості небанківських кредитів, які класифіковані як інші довгострокові зобов'язання та інші поточні зобов'язання, використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок проводиться на основі поточних процентних ставок для нових інструментів, які деноміновані в однаковій валюті та мають подібний кредитний ризик і строк до погашення, який залишився. Застосовані ставки дисконтування варіюються від 5,062% річних до 6,312% річних, залежно від строку погашення та валюти зобов'язання. Такий розрахунок відноситься до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості у 2023 та 2024 роках.

26 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні діяльності на безперервній основі, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Управлінський персонал розглядає позиковий та власний капітал як основні джерела формування капіталу. Таким чином, сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня представлена наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Власний капітал	922 518	463 948
Довгострокові позики (Примітка 14)	–	3 028 966
Короткострокова частина довгострокових позик (Примітка 14)	6 850 708	2 955 704
Всього	7 773 226	6 448 618

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

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років управлінський персонал Компанії вважає, що Компанія дотрималася законодавчих вимог до капіталу.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 16 червня 2025 року та була підписана від його імені:

Голова Комісії з припинення

Галина ВОРОБИЙОВА

Електронний підпис
Воробйова
Галина
Головний бухгалтер
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
20043260
16 червня 2025 року
Підписано у Вчасно

Лариса ФУНДУРАТ

Електронний підпис
Фундурат
Лариса
Вікторівна
ЄДРПОУ/ІПН
20043260
Підписано у Вчасно

Електронна печатка
АТ
"ІМПЕРІАЛ
ТОБАККО
ПРОДАКШН
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
20043260
Підписано у Вчасно

