

ТОВ з іноземною інвестицією «Тетра Пак»

Фінансова звітність

складена згідно з Національними положеннями (стандартами)
бухгалтерського обліку

*станом на 31 грудня 2022 року
разом із звітом незалежного аудитора*

Зміст

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	(а)
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	(і)
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
Баланс	1
Звіт про фінансові результати	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	5
Звіт про власний капітал	6
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
I. Нематеріальні активи	8
II. Основні засоби	9
III. Капітальні інвестиції	10
IV. Фінансові інвестиції	10
V. Доходи і витрати	11
VI. Грошові кошти	11
VII. Забезпечення і резерви	12
VIII. Запаси	12
IX. Дебіторська заборгованість	13
X. Нестачі і втрати від псування цінностей	13
XI. Будівельні контракти	13
XII. Податок на прибуток	13
XIII. Використання амортизаційних відрахувань	14
1. Корпоративна інформація	15
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови	15
3. Припущення щодо безперервності діяльності	156
4. Основні положення облікової політики	167
5. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок	24
6. Податок на прибуток (статті 1045 та 2300)	24
7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (статті 1125 та 1040)	25
8. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165) та короткострокові кредити банків (стаття 1600)	26
9. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (стаття 1615, стаття 1645)	26
10. Операції з пов'язаними сторонами	26
11. Витрати (рядки 2130, 2150, 2180, 2250 та 2270 Звіту про фінансові результати)	26
12. Умовні та контрактні зобов'язання	28
13. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	29

Організаційна структура та опис діяльності Компанії

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією «Тетра Пак» (далі – «Компанія») було зареєстровано відповідно до українського законодавства 24.07.2001 р.

Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля пакувальним та додатковим матеріалом, постачання виробничого обладнання, запасних частин до нього та сервісні роботи. Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: м.Київ, проспект Степана Бандери, 28А. Місце безпосередньої діяльності Компанії: м.Київ, проспект Степана Бандери, 28А.

Станом на 31 грудня 2022 р. в Компанії працювали 44 співробітники (2021 р.: 47 співробітників).

Детальніша інформація про Компанію наведена на офіційному сайті Компанії: <https://tetrapak.com/>

Результати діяльності

За результатами діяльності у 2022 р. Компанія є прибутковою. Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., склав 36 601 тис. грн. (2021 р.: 92 307 тис. грн.). У 2022 р. чистий рух грошових коштів від операційної діяльності склав 88 112 тис. грн. (2021 р.: 138 991 тис. грн.).

Чистий дохід від реалізації за 2022 р. склав 1 202 368 тис. грн. (2021 р.: 1 716 453 тис. грн.).

Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на 254 736 тис. грн. (31 грудня 2021 р. – на 251 405 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 р. основними складовими активів Компанії є дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги, яка становить 78% активів Компанії (2021 р.: 79%), а також грошові кошти, які становлять 11% активів Компанії (2021 р.: 6%) та незавершені капітальні інвестиції, які становлять 5% активів Компанії (2021 р.: 6%).

Станом на 31 грудня 2022 р. у структурі пасивів Компанії власний капітал склав 10% (2021р.: 16%), у свою чергу, зобов'язання склали 89% (2021 р.: 83%). Основним елементом зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2022 р. була поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка становила 28% зобов'язань (2021 р.: 41%).

Екологічні аспекти

Оскільки Компанія не здійснює виробничої діяльності, безпосередній негативний вплив на навколишнє середовище відсутній.

Компанія сповідає необхідність раціонального та відповідального природовикористання. В Компанії постійно працюють над підвищенням ефективності роботи як в своїх інтересах, так і в інтересах замовника. Для Компанії є дуже важливим питанням якість матеріалів, які використовуються для виробництва пакувального матеріалу, а також питання щодо використання відходів пакувального матеріалу.

У постачаннях сировини для пакувального матеріалу компанії Групи Тетра Пак співпрацюють із Лісовою опікунською радою. Компанія ініціює та приймає участь у благодійних заходах по захисту довкілля, по висадці молодих дерев.

В Компанії з початку існування почали займатися проблемою переробки відходів пакувального матеріалу.

З метою збільшення кількості переробки відходів та досягнути виконання цільових показників, Компанія взяла на себе активну роль в організації процесу утилізації, в тому числі сприяє розробці схем збору сміття, сприяє запровадженню нових технологій переробки і підвищенню інформованості населення щодо утилізації відходів та розумному використанні ресурсів.

У 2020 році компанією було розпочато інвестиційний проект щодо придбання нової лінії обладнання з переробки поліалу (гранул), що буде встановлено на Зміївській паперовій фабриці (далі – ЗПФ). Даний проект має стратегічну цінність для ринків Східної Європи та України. Нова лінія обладнання з переробки (попередня обробка Wira Werkzeug- und Maschinenbau GmbH та пласт-агломератор Pallmann) збільшить ступінь переробки UBC (вживані пакети для напоїв типу Тетра Пак) до 70%, а вільні потужності ТОВ «Зміївська Паперова Фабрика» (ТОВ «ЗПФ») дозволять використовувати їх для підтримки зазначених ринків, які не мають локальних рішень з переробки (14000 тон UBC, 50 тон поліалу в рік).

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК» ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Станом на початок 2022 року обладнання було поставлене, змонтоване та знаходилося на стадії перевірки працездатності. У зв'язку із військовим вторгненням російської федерації в Україну, з метою збереження цілісності майна керівництво компанії ЗПФ за погодженням із управлінським персоналом Компанії прийняло рішення про перевезення даного обладнання у Івано-Франківську область на склад, який орендує ЗПФ. Станом на 31 грудня 2022 року та на дату затвердження цієї фінансової звітності обладнання продовжує перебувати на складі в Івано-Франківській області в очікуванні подальшої можливості монтажу та експлуатації за призначенням.

Так як військова агресія триває, строки введення в експлуатацію та передачі в оренду ЗПФ неможливо спрогнозувати. Менеджмент Компанії вважає, що дане обладнання не мало ознак знецінення станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

У грудні 2020 року між Українською Пакувально-Екологічною Коаліцією, Американською Торгівельною Палатою в Україні та компаніями-засновниками організації розширеної відповідальності виробника, серед яких виступає і компанія ТОВ «Тетра Пак» було підписано Меморандум про співпрацю.

Метою Меморандуму є підвищення ефективності співпраці та координація реалізації заходів, спрямованих на впровадження принципу розширеної відповідальності виробника (далі – РВВ) шляхом здійснення комплексних підготовчих дій для створення та функціонування організації розширеної відповідальності виробників для збору відходів упаковки на засадах прозорості, ефективності та сталості.

У зв'язку із вторгненням російських військ на територію України, робота по створенню організації розширеної відповідальності виробників була призупинена.

Детальніша інформація про політику Компанії щодо зовнішнього середовища наведено на офіційному сайті Компанії: <https://tetrapak.com/>.

Соціальні аспекти та кадрова політика

В ході діяльності Компанія розробляє та запроваджує політики, принципи і заходи, спрямовані на систематичне та довгострокове забезпечення здорового та безпечного робочого середовища для своїх працівників. Кадрова політика спрямована на мінімізацію випадків захворюваності та запобігання нещасних випадків.

Компанія, поширюючи культуру навчання, обміну знаннями та досвідом, надає своїм співробітникам можливість повністю розкрити свій потенціал, при цьому залучає та зберігає найкращі кадри. Компанія багато приділяє уваги безперервному навчанню і професійному розвитку співробітників у різних підрозділах компанії, що відповідає особистим цілям співробітників та корпоративній стратегії Компанії.

Компанія надає практичну допомогу в реалізації та оцінці програм шкільного харчування, а також надає рекомендації щодо питань безпечності продуктів харчування, якості та значимості забезпечення дітей вітамінізованими та поживними напоями. Компанія проводить багато соціальних заходів щодо інформованості дітей про споживання корисних напоїв та про культуру переробки відходів упаковки.

Компанія також допомагає благодійним організаціям, школам.

У квітні 2022 року Компанія прийняла рішення про надання благодійної допомоги громадянам України, які страждають від військової агресії, шляхом передачі молочної продукції на безоплатній основі. Для цього, Компанія уклала договори із замовниками пакувального матеріалу про придбання у останніх молочної продукції в упаковці типу Tetra Pak з подальшим її розповсюдженням серед населення України в якості підтримки під час військового стану. Сума переданої вищезазначеної допомоги протягом 2022 року склала 62 552 тис. грн.

Компанія станом на дату затвердження цієї фінансової звітності не розглядає можливості надання такої допомоги у 2023 році.

Вплив на діяльність компанії спричинений спалахом COVID-19 та війни

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Негативний вплив пандемії Компанія відчула у неможливості в зазначений строк спланувати приїзд іноземного спеціаліста для запуску обладнання та технічного сервісу. У зв'язку із встановленими обмеженнями на в'їзд/виїзд іноземних громадян, строки виконання деяких проектів із запуску технологічного обладнання були перенесені на 2022 рік.

Крім того, у зв'язку із законодавчо встановленими обмеженнями в Німеччині щодо в'їзду/виїзду громадян, спеціалісти німецьких постачальників обладнання з переробки поліалу WIPA та PailMapп не змогли приїхати в Україну в раніше узгоджені сторонами строки. В результаті чого, строк запуску та перевірки робочих параметрів обладнання було перенесено на 2022 рік (дата запланованого запуску та початку оренди станом на дату укладання договорів із постачальниками була визначена як 01.08.2021 р.). Через повномасштабне військове

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК» ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

вторгнення російської федерації в Україну, плани щодо запуску та перевірки робочих параметрів обладнання у 2022 році не були реалізовані, через що обладнання ще не було введено в експлуатацію і оренду ще не було розпочато станом на 31 грудня 2022 року та на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Компанія протягом 2022 року продовжувала вживати всіх необхідних заходів для попередження негативних наслідків коронавірусної хвороби для своїх співробітників.

У 2022 році, загальні витрати Компанії на здійсненні заходи з попередження поширення коронавірусної хвороби становили 53 тис. грн. (у 2021 році - 312 тис. грн.).

Вплив на діяльність Компанії воєнного вторгнення РФ в Україну

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Керівництво Компанії прийняло до уваги та оцінило вплив повномасштабного військового вторгнення російської федерації в Україну на операційну діяльність Компанії, що детально розглянуто у Примітці 2 до цієї фінансової звітності.

Ризики

Основними фінансовими ризиками Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик.

Одним із найважливіших факторів ризику є платоспроможність замовників та своєчасність погашення заборгованості.

З метою зменшення цих ризиків, Компанія постійно проводить моніторинг платоспроможності своїх замовників, знаходить шляхи вирішення питань погашення заборгованості неблагонадійних клієнтів, використовуючи міжнародну практику.

Крім того, Компанія здійснює прогнозування тенденцій ринкової кон'юнктури (попиту, рівня конкуренції) із залученням компетентних спеціалістів (експертів, консультантів), намагається розподілити ризики між контрагентами Компанії у процесі узгодження та підписання договорів з ними.

Також, Компанія щорічно страхує свої запаси та обладнання у страхових компаніях.

Робота з управління ризиками проводиться в компанії на всіх рівнях управління.

Елементи системи управління ризиками включають посадові інструкції, нормативні акти, норми корпоративної культури, методики та процедури компанії.

Компанія приділяє особливу увагу контролю внутрішніх процесів, подвійній авторизації фінансових операцій.

Основним завданням організації праці є також постійний контроль обізнаності співробітників щодо безпеки: запобігання витіку секретної інформації, запобігання хакерським атакам і т.і.

Додаткову інформацію щодо управління фінансовими ризиками наведено у Примітці 13 до фінансової звітності.

Перспективи розвитку

Враховуючи те, що в Україні запроваджено військовий стан та триває війна, дуже складно оцінювати перспективи розвитку. Однак, оскільки компанія займається критичним імпортом товарів першої необхідності, ми плануємо продовжувати свою операційну діяльність в умовах війни, укріплювати свої ринкові позиції, отримувати прибутковість та зберігати штатних працівників. Компанія вільно конвертує національну валюту (українську гривню) в іноземні валюти для виконання своїх зобов'язань перед постачальниками.

Генеральний директор

31 березня 2023 р.



Череватов І.В.

Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією «Тетра Пак»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією «Тетра Пак» («Компанія»), представленої на сторінках 1 –31, що складається з балансу на 31 грудня 2022 р., та звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

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

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та учасника за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО 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.

Учасник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення



**Building a better
working world**

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

Олег Светлеуций
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

31 березня 2023 р.

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

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
БАЛАНС СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією «Тетра Пак»	Дата (рік, місяць, день)	2022 12 31
Територія: Київ, Україна	за ЄДРПОУ	20016121
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією	за КОАТУУ	8038000000
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля іншими проміжними продуктами	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників: 44	за КВЕД	46.76
Адреса, телефон: проспект Степана Бандери, буд. 28а/літера Г, м. Київ, 04073		
Одиниця виміру: тис. грн, без десятикового знака		
Складено:		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		V
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1 Код за ДККУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	46	38
первісна вартість	1001	224	224
накопичена амортизація	1002	178	186
Незавершені капітальні інвестиції	1005	36 316	34 060
Основні засоби	1010	19 124	11 871
первісна вартість	1011	38 672	31 845
знос	1012	19 548	19 974
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	298 246	272 065
Відстрочені податкові активи	1045	3 263	6 354
Інші необоротні активи	1090	1 491	1 491
Усього за розділом I	1095	358 486	325 879
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	44 636	40 225
Виробничі запаси	1101	-	-
Товари	1104	44 636	40 225
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	205 418	180 767
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	7 126	2 242
з бюджетом	1135	9 529	5 289
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 018	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	521	75 482
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	65	40
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	17 013	36 207
Рахунки в банках	1167	17 013	36 207
Витрати майбутніх періодів	1170	126	25
Інші оборотні активи	1190	469	127
Усього за розділом II	1195	284 903	340 404
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	643 389	666 283

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
БАЛАНС СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 839	7 839
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	4 552	4 541
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	92 307	55 776
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	104 698	68 156
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	2 383	2 987
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2 383	2 987
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	2 383	2 987
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	258 648	253 197
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	16 723	52 338
розрахунками з бюджетом	1620	1 155	39 231
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	15 750
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	41 146	51 062
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	69 475
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	205 622	114 390
Поточні забезпечення	1660	12 904	15 434
Інші поточні зобов'язання	1690	110	13
Усього за розділом III	1695	536 308	595 140
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	643 389	666 283

Керівник

Череватов І.В.

Головний бухгалтер

Тищенко О.Є.

31 березня 2023 року



ТОВ з ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією «Тетра Пак».

Дата (рік, місяць, день)

2022|12|31

за ЄДРПОУ

20016121

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 202 368	1 716 453
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 031 723)	(1 473 441)
Валовий:			
прибуток	2090	170 645	243 012
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	128 421	54 455
Адміністративні витрати	2130	(33 283)	(35 015)
Витрати на збут	2150	(48 740)	(78 301)
Інші операційні витрати	2180	(108 742)	(86 465)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	108 301	97 686
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	11 877	10 042
Інші доходи	2240	97 768	19 246
Фінансові витрати	2250	(3 346)	(5 585)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(159 266)	(8 772)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	55 334	112 617
збиток	2295	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(18 733)	(20 310)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	36 601	92 307
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	36 601	92 307

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(продовження)

(у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500	3 882	2 919
Витрати на оплату праці	2505	30 548	22 544
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 777	4 697
Амортизація	2515	5 021	3 958
Інші операційні витрати	2520	146 537	165 663
Разом	2550	190 765	199 781

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник




 Череватов І.В.

Головний бухгалтер


 Тищенко О.Є.

31 березня 2023 року

**ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(у тисячах гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією «Тетра Пак»

Дата (рік, місяць, день)

2022|12|31

за ЄДРПОУ

20016121

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів робіт послуг)	3000	1 546 619	2 151 838
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	34 227	53 309
Надходження від повернення авансів	3020	1	115
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	26
Надходження від операційної оренди	3040	4 141	499
Інші надходження	3095	56	84
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 402 210)	(1 935 730)
Праці	3105	(33 991)	(24 888)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 646)	(6 383)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(39 289)	(89 816)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 948)	(31 464)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(25 046)	(51 202)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 295)	(7 150)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 662)	(1 034)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(531)	(814)
Інші витрачання	3190	(9 603)	(8 215)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	88 112	138 991
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	5	12
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	(15 951)
Інші платежі	3290	(132)	(89)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(127)	(16 028)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 625 177	1 376 451
Інші надходження	3340	594	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(2 695 158)	(1 361 142)
Сплату дивідендів	3355	-	(117 269)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 112)	(3 186)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(72 499)	(105 146)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	15 486	17 817
Залишок коштів на початок року	3405	17 013	225
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 708	(1 029)
Залишок коштів на кінець року	3415	36 207	17 013

Керівник

Череватов І.В.

Головний бухгалтер

Тищенко О.Є.

31 березня 2023 року



**ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК**

(у тисячах гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією «Тетра Пак»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2020/12/31
20016121

**Звіт про власний капітал
за 2022 рік**

форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 839	-	4 552	-	92 307	-	-	104 698
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 839	-	4 552	-	92 307	-	-	104 698
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	36 601	-	-	36 601
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(73 132)	-	-	(73 132)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(11)	-	-	-	-	(11)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(11)	-	(36 531)	-	-	(36 542)
Залишок на кінець року	4300	7 839	-	4 541	-	55 776	-	-	68 156

Керівник

Череватов І.В.



Головний бухгалтер
31 березня 2023 року

Тищенко О.Є.

**ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК (продовження)**

(у тисячах гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією «Тетра Пак»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2020|12|31
20016121

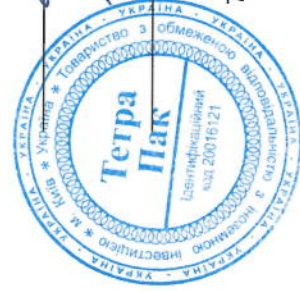
**Звіт про власний капітал
за 2021 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	7 839	-	4 563	-	123 441	-	-	135 843
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 839	-	4 563	-	123 441	-	-	135 843
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	92 307	-	-	92 307
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(123 441)	-	-	(123 441)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(11)	-	-	-	-	(11)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(11)	-	(31 134)	-	-	(31 145)
Залишок на кінець року	4300	7 839	-	4 552	-	92 307	-	-	104 698

Керівник

Череватов І.В.



Головний бухгалтер
31 березня 2023 року

Тищенко О.Є.

**ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК**

(у тисячах гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією «Тетра Пак»

Територія: м. Київ, Україна

Орган державного управління: не зазначено

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією

Вид економічної діяльності: оптова торгівля

Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, день)	2021 12 31
за ЄДРПОУ	20016121
за КОАТУУ	8038000000
за СПОДУ	0
за КОПФГ	240
за КВЕД	46.76

**Примітки до фінансової звітності
за 2022 рік**

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	30	120	74	-	-	-	-	-	8	-	-	-	120	82	
Права на об'єкти промислової власності	40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	70	104	104	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104	104	
Разом	80	224	178	-	-	-	-	-	8	-	-	-	224	186	
Гудвіл	80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності вартість сформованих у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових адигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

із рядка 080 графа 5

із рядка 080 графа 15

(081)	-
(082)	-
(083)	-
(084)	-
(085)	-

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника 1	Код рядка 2	За рік 3	На кінець року 4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	7 849	34 060
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	479	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виroduвання) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	8 328	34 060

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника 1	Код рядка 2	За рік 3	На кінець року	
			Довгострокові 4	Поточні 5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
Асоційовані підприємства	350	-	-	-
Дочірні підприємства	360	-	-	-
Спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
Частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

З рядка 045 графа 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції
відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою

собівартістю

(423)

-

З рядка 220 графа 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

за амортизованою

собівартістю

(425)

(426)

-

-

-

ТОВ з ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

V. Доходи і витрати

Найменування показника 1	Код рядка 2	Доходи 3	Витрати 4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	3 535	-
Операційна курсова різниця	450	11 777	49 896
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	924
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	113 109	57 922
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	18 337
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	3 112
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	11 877	234
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	35 200	96 248
Безоплатно одержані активи	610	11	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	62 557	63 018

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника 1	Код рядка 2	На кінець року 3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	36 207
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	36 207

З рядка 070 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-
---	-------	---

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 385	3 903	-	2 266	-	-	5 002
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	2 383	603	-	-	-	-	2 986
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	2 250	742	-	71	1 719	-	1 202
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	2 386	5 396	-	3 358	-	-	4 424
Забезпечення наступних витрат на премії працівникам	770	4 883	4 806	-	4 883	-	-	4 806
Резерв сумнівних боргів	775	6 830	18 337	-	1 139	20	-	24 008
Разом	780	22 117	33 787	-	11 737	1 739	-	42 428

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	40 225	-	4 057
Разом	920	40 225	-	4 057

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	40 225
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)		
запаси, призначені для продажу	(926)	-

* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	В т.ч., за строками непогашення		
			До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	180 767	180 767	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	40	40	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 1 139
 3 рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	15
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і витрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
аванси отримані	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	21 824
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	3 263
на кінець звітного року	1225	6 354
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	18 733
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	21 824
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(3 091)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього:	1250	-
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нарахована за звітний рік	1300	5 021
Використано за рік – усього	1310	-
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-

Керівник


Череватов І.В.

Головний бухгалтер
31 березня 2023 року


Тищенко О.Є.



ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

1. КОРПОРАТИВНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією «Тетра Пак» (далі – «Компанія») було зареєстровано у відповідності з українським законодавством 24 липня 2001 року. Основною діяльністю компанії є оптова торгівля пакувальними матеріалами та торгівля обладнанням. Зареєстрований офіс Компанії та місце здійснення підприємницької діяльності знаходиться за адресою м.Київ, пр. Степана Бандери, 28 А.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років єдиним власником Компанії є «Тетра Лаваль Інтернешнл С.А.», яка створена і діє за законодавством Швейцарії.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років в компанії працювали 44 та 47 співробітників відповідно.

Фінансова звітність затверджена керівництвом Компанії 31 березня 2023 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Компанія здійснює діяльність в Україні. 24 лютого 2022 року російська федерація («РФ») здійснила повномасштабне воєнне вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на кількох фронтах, включаючи Київ. В результаті цього були пошкоджені численні інфраструктурні та промислові об'єкти, частина території України окупована військами РФ, практично вся територія України періодично піддається ракетним ударам.

Аеропорти та більшість морських портів не функціонує, також певних руйнацій зазнала автомобільна та залізнична транспортна інфраструктура.

Воєнні дії призвели та продовжують призводити до численних жертв серед населення. Суттєва частина населення виїхала за межі країни. Також воєнні дії призвели до міграції мешканців між областями України. В країні введений військовий стан. Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил України. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах військового часу та безперервної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

З другої половини 2022 року РФ почала масовані ракетні удари по інфраструктурі, включаючи енергетичну. Це спричинило руйнацію об'єктів генерації та трансмісії електроенергії, що в свою чергу викликало необхідність періодичних відключень електроенергії в переважній частині України, спричиняючи подальший негативний вплив на економіку країни. В той же час, наземні бойові дії були локалізовані, в основному, в східних та південних областях України.

Традиційні статті експорту України - металургія, сільське господарство та видобувні галузі суттєво знизили обсяги виробництва. Сталося значене скорочення притоку валютної виручки від експортерів, а також суттєво знизилась перекази фізичних осіб з закордону.

Війна призвела до розриву традиційних логістичних ланцюгів, дефіциту певних товарів та доступності послуг, збільшення витрат на паливо та електроенергію, продовольчі та промислові товари.

В результаті негативного впливу війни, економіці України наразі притаманні висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Згідно офіційної статистики, в 2022 різко знизився ВВП (на 30% в річному вимірі), відбулося зростання інфляції (на 26% в річному вимірі), девальвації гривні щодо основних валют (на 24%-26%).

Для надійного функціонування банківської системи Національний банк України («НБУ») запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та перейшов від гнучкого до фіксованого офіційного курсу, який не переглядається протягом тривалого часу (зокрема, офіційний курс гривні до долара США встановлено на рівні 36,57 гривні за долар США на дату затвердження цієї фінансової звітності (до липня 2022 – 29.25). Облікову ставку НБУ було підвищено в червні до 25% річних (до цього – 10% річних).

НБУ встановив обмеження на валютні перекази підприємств і населення за кордон. Зокрема, під заборонаю виплата дивідендів та оплата некритичного імпорту.

Урядом України було введено ліцензування певних товарних груп експорту, в основному сільгоспродукції, також заборонений експорт газу. Крім того, були введені певні податкові новації, що будуть діяти протягом дії військового стану, направлені на зниження податків для певних груп підприємств, відміну штрафів за порушення податкового законодавства тощо.

Для фінансування дефіциту державного бюджету Україна залучає кредити та гранти міжнародних інституцій (МВФ та інші) та отримує фінансування для певних статей бюджету від урядів окремих країн та організацій.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ (продовження)

Оскільки війна продовжується, зробити точні оцінки збитків для української економіки наразі неможливо. При складанні цієї фінансової звітності Керівництво компанії врахувало відомі та ймовірні результати впливу вищезазначених факторів на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у звітному періоді.

3. ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності. До війни Компанія демонструвала стабільні фінансові показники: 24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни по всій Україні. Після цього було негайно введено воєнний стан і численні тимчасові обмеження на діяльність бізнесу.

На результати діяльності Компанії у 2022 році негативно вплинули воєнні дії та загальне падіння економіки України. У 2022 році дохід Компанії знизився приблизно на 30% у порівнянні з 2021 роком. Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 254 736 тис. грн. (2021 рік: на 251 405 тис. грн). Також у 2022 році Компанія визнала повне знецінення переданих в оренду основних засобів та запасів на зберіганні на загальну суму 544 тис. грн, оскільки ці активи знаходяться на тимчасово окупованій території в Херсонській області.

Керівництво провело оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Компанії і дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її діяльності є:

- повна зупинка операційної діяльності одного з великих контрагентів, обсяг реалізації упаковки якому становив приблизно 29% у довоєнний 2021 рік (з лютого 2023 року операції з даним контрагентом були відновлені);
- порушення транспортної інфраструктури, що ускладнює доставку товарів до покупців;
- скорочення платоспроможного попиту на обладнання.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Керівництво Компанії отримало лист підтримки від материнської компанії – «Тетра Лаваль Інтернешнл С.А.», який підтверджує її намір і здатність в разі необхідності надати необхідні кошти, щоб дати Компанії можливість погасити зобов'язання, коли настане строк їх погашення, або сприяти акумулюванню коштів, щоб Компанія могла продовжувати звичайну діяльність протягом щонайменше одного року з дати затвердження цієї фінансової звітності;
- На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії (за винятком згаданих вище, що знаходяться на тимчасово окупованій території в Херсонській області) не були пошкоджені та не знаходяться у районах активних бойових дій.
- Пріоритизація клієнтів. Пріоритет у виконанні заявок мають ті клієнти, які можуть вчасно розраховуватися за своїми зобов'язаннями.
- Забезпечення своєчасної доставки товарів. Перевезення товарів Компанії під час доставки клієнтам в Україні здійснюються автомобільним транспортом. Підвищення вартості палива та відповідно вартості доставки компенсується відповідним підвищенням цін на свої товари.
- Під час війни Компанія знизила маркетингові витрати.

Незважаючи на те, що протягом перших тижнів війни логістика була одним з основних обмежуючих факторів для ведення бізнесу, вже у березні 2022 року основні логістичні проблеми усунені. Компанія з березня 2022 року відновила імпорт від постачальників з використанням автомобільного транспорту і з урахуванням карти ведення бойових дій. Більшість клієнтів Компанії знаходяться на території, де не ведуться бойові дії. Компанія не передбачає суттєвих змін у схемах поставки та вартості транспортування.

Після вимушеного призупинення комерційної діяльності після 24 лютого 2022 року, у квітні-травні 2022 року Компанія вийшла на обсяг реалізації упаковки, що складає 65% від довоєнного рівня 2021 року, а станом на 31 грудня 2022 року обсяг реалізації упаковки становив 73% від довоєнного рівня 2021 року, обсяг реалізації запасних частин станом на 31 грудня 2022 року складає 93% від довоєнного рівня 2021 року. Компанія розраховує, що вона продовжить генерувати доходи на цьому рівні протягом 2023 року з урахуванням існуючих угод з покупцями та статусу переговорів за новими договорами. При цьому, з метою мінімізації потенційних кредитних збитків, з березня 2022 року Компанія збільшила обсяг поставок на умовах попередньої оплати з деякими своїми покупцями.

У разі потреби керівництво Компанії вважає можливим перегляд умов оплати своїм постачальникам – компаніям групи Тетра Пак. Крім того, Компанія має невикористаний кредитний ліміт у сумі 7 млн. євро на покриття потреб у робочому капіталі за кредитною лінією, загальний розмір якої складає 12 млн. євро, що діє до липня 2024 року.

Всі співробітники Компанії відновили роботу та Компанія не планує скорочення чи корекцію посадових окладів.

ТОВ з ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

3. ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ (продовження)

Керівництво переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків на 2023 рік та 1-ий квартал 2024 року, враховуючи очікуване зниження оборотного капіталу, що відображає зміни в операціях Компанії в умовах війни.

На підставі проведеного аналізу, керівництво дійшло висновку, що Компанія матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань по настанню строків погашення. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерської обліку:

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(с)БО), затверджених Міністерством фінансів України і зареєстрованих Міністерством юстиції України, дійсних на дату складання цієї фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2022 року і охоплює період з 1 січня по 31 грудня 2022 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2021 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми наведені у тисячах гривень.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Функціональна валюта

Фінансова звітність складена у гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Це валюта основного економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність. Це означає, що операції у валютах, відмінних від функціональної, розглядаються як операції у іноземній валюті.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції, прибутки та збитки від курсових різниць включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

Компанія застосовує офіційний курс Національного Банку України для визначення курсових різниць за статтями Гроші та їх еквіваленти, Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків, Короткострокові кредити банків та Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Після визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Нематеріальні активи (продовження)

корисності. Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються протягом цього строку і перевіряються на предмет зменшення корисності, за наявності індикаторів зменшення корисності. Термін корисного використання та метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисного використання переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисного використання чи в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід обліковуються як зміна строку корисного використання або методу амортизації та розглядаються як зміни в облікових оцінках. Амортизаційні відрахування за кожен період відображаються у складі звіту про фінансові результати в категорії витрат у відповідності з функціональним призначенням нематеріального активу. Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та відображаються у складі звіту про фінансові результати, в момент припинення визнання активу. Компанія нараховує амортизацію нематеріальних активів із застосуванням прямолінійного методу, що застосовується щодо первісної вартості нематеріальних активів протягом строку їх корисного використання. Строк корисного використання нематеріальних активів становить 3 роки.

Основні засоби

Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи та основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від зменшення корисності. Первісна вартість включає в себе такі витрати:

- суми, сплачені постачальникам активів (без урахування непрямих податків, що відшкодовуються Компанії);
- вартість додаткових матеріалів, необхідних для доведення основного засобу до стану, придатного до використання;
- суми непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, пов'язаних з придбанням основних засобів;
- витрати на монтаж, установку, налагодження основного засобу та інші витрати, пов'язані з доведенням активу до стану, придатного для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати на технічне обслуговування активу в його робочому стані включаються до складу витрат звітного періоду. Компанія має наступні критерії для капіталізації основних засобів: строк корисного використання більше одного року і вартість основного засобу не менше 20 000 грн. (без урахування ПДВ).

Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи включають прямі витрати та відповідну частину накладних витрат, що капіталізуються тільки тоді, коли вони відповідають критеріям визнання активу. Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи не амортизуються, поки відповідні активи не будуть завершені і введені в експлуатацію. При введенні в експлуатацію незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи переносяться до відповідної категорії основних засобів.

Амортизація основних засобів розраховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання активів. Строки корисного використання основних засобів є наступними:

	Строк корисного використання (років)
Машини та обладнання	5-12
Транспортні засоби	5
Меблі, обладнання та пристрої	2-5
Інші основні засоби	5

Балансова вартість необоротних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізацією, модифікацією, дообладнанням, реконструкцією тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо), включаються до складу витрат звітного періоду. Ремонти орендованих приміщень, включених до складу Групи «Інші основні засоби» капіталізуються та амортизуються протягом строку дії договору оренди офісного приміщення.

ТОВ з ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Основні засоби (продовження)

Об'єкт основних засобів списується в разі продажу або коли не очікуються отримання майбутніх економічних вигід від його використання або продажу. Будь-який дохід від вибуття активу (чисті надходження від вибуття) включається до складу інших операційних доходів у звіті про фінансові результати, коли актив списується.

Балансова вартість списаного основного засобу відображається у складі інших операційних витрат в звіті про фінансові результати, в періоді списання активу.

Об'єкт основних засобів (обладнання), що надається в оперативну оренду, обліковується у складі основних засобів протягом строку дії договору оренди. У момент прийняття рішення про подальший продаж такого обладнання такі об'єкти рекласифікуються до складу Товарів Компанії, оскільки продаж або надання в оренду пакувального обладнання є основною діяльністю Компанії.

На дату річного балансу Компанія відповідно до вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності кожного необоротного активу.

Запаси

Запаси в основному складаються з товарів (пакувальний матеріал, обладнання, супутні товари), запасних частин і витратних матеріалів. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування (номенклатурний номер). Облік запасів ведеться в кількісному та сумарному вимірах за найменуванням запасів.

Первісна вартість запасів, що придбані за плату, складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії, але включаючи роялті, сплаченого на користь постачальника; транспортно-заготівельні витрати; інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Вартість запасів списується на витрати в періоді, в якому вони були реалізовані або передані в експлуатацію, за наступними методами:

- метод ідентифікованої собівартості для товарів (пакувального матеріалу, обладнання та супутніх товарів);
- середньозваженої собівартості для запасних частин і витратних матеріалів.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на збут.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або втрачених) запасів списуються на витрати звітного періоду. Стосовно запасів, які зберігаються більше одного року без руху, на кожну дату балансу формується резерв знецінення запасів у розмірі: 50% вартості запасів, які знаходяться без руху більше одного року; 100% вартості запасів, які знаходяться без руху більше двох років поспіль.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги при первісному визнанні обліковується за чистою вартістю реалізації. Після первісного визнання, дебіторська заборгованість оцінюється за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Сума резерву сумнівних боргів визначається на звітну дату за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості у випадку існування конкретних фактів щодо ризику непогашення заборгованості конкретним дебітором. Якщо існує така ймовірність – резерв нараховується в розмірі:

- 50% від суми заборгованості у разі, якщо прострочення терміну сплати дебіторської заборгованості становить 180 та більше днів з дати, установленої за договором, та
- 100% від суми заборгованості у разі, якщо прострочення терміну сплати дебіторської заборгованості становить 365 та більше днів з дати, установленої за договором або
- 100% від суми заборгованості у разі, якщо оціночна вірогідність неповернення заборгованості перевищує 50% (тобто заборгованість швидше не буде повернута, ніж буде, та існують реальні проблеми в поверненні дебіторської заборгованості – судові позови, факт порушення справи про банкрутство боржника, оприлюднена інформація про неплатоспроможність дебітора тощо).

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (продовження)

Дебіторська заборгованість не вважається сумнівною, якщо термін її сплати прострочено менше ніж на 180 днів з дати, установлені за договором і якщо оціночна вірогідність неповернення заборгованості не перевищує 50%. Не створюється резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість з пов'язаними особами.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках, грошові кошти в дорозі, а також поточні депозити зі строком погашення до трьох місяців чи менше.

Зареєстрований та статутний капітал

Статутний капітал Компанії складається із грошових внесків, отриманих від учасників.

Визнання та оцінка доходу

Визнання доходів від реалізації відбувається за умови, коли очікується надходження економічних вигід у майбутньому та за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Доходи від реалізації відображаються за справедливою вартістю активів (грошових коштів), отриманих в якості оплати, за виключенням знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації Компанією товарів (картонні пакувальні матеріали, пакувальне обладнання, запасні частини тощо);
- дохід від продажу процесингового обладнання та надання послуг по його розробці та встановленню;
- дохід (виручка) від реалізації Компанією технічних послуг;
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Доходами від реалізації товарів Компанія визнає доходи від реалізації картонних пакувальних матеріалів для рідких продуктів (напоїв), пакувального обладнання, запасних частин та інших товарів на підставі відповідних договорів, без вирахування непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).

Дохід (виручка) від реалізації товарів визнається в разі дотримання всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товари, що в основному настає після доставки товару за місцем призначення залежно від умов поставки;
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованими товарами;
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Компанія може надавати своїм покупцям знижки, які зменшують ціну в момент реалізації товару.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Компанії), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Визнання доходів здійснюється за правилами, встановленими П(С)БО 15 «Доходи».

Датою отримання доходів є звітний період, у якому такі доходи визнаються, незалежно від фактичного надходження коштів (метод нарахування).

(у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Визнання та оцінка доходу (продовження)

Доходами від надання послуг Компанія визнає доходи від надання інжинірингових послуг компаніям групи «Тетра Пак Інтернешнл», надання послуг з ремонту та інших технічних послуг на підставі відповідних договорів. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеню завершеності операції з надання послуг на звітну дату, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигід від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності Компанії, крім чистого доходу від реалізації послуг, зокрема:

- дохід від операційної оренди активів;
- дохід від операційних курсових різниць;
- дохід від отриманих процентів на залишки коштів на поточних рахунках в банках;
- дохід від реалізації оборотних активів, необоротних активів, утримуваних для продажу;
- дохід від сторнування невикористаної суми нарахованих резервів;
- дохід від переоцінки похідних фінансових інструментів.

До складу інших доходів Компанії включаються зокрема:

- дохід від неопераційних курсових різниць;
- штрафи, пені, неустойки за порушення умов договорів;
- активи, отримані безоплатно (у тому числі за договором дарування);
- суми кредиторської заборгованості, за якими минув термін позовної давності.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова на дату укладання договору. Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом користування та володіння активом, класифікується як фінансова оренда.

Фінансова оренда відображається в обліку одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати визнаються у складі прибутків та збитків.

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується орендарем протягом строку корисного використання активу. Проте, якщо угодою не передбачено перехід права власності на актив до орендаря, амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання активу.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років у Компанії не було контрактів, які були класифіковані як фінансова оренда.

Оренда, за якою Компанія не приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом користування та володіння орендованим активом, класифікується як операційна оренда. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі звіту про фінансові результати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

ТОВ з ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Оренда (продовження)

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди.

Визнання та оцінка витрат

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за виключенням зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу між засновниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати, понесені у поточному звітному періоді, але які відносяться до майбутніх звітних періодів, відображаються у складі витрат майбутніх періодів за їх видами. Компанія відображає дані витрати в обліку рівномірно протягом періоду, до якого вони належать.

Податки

Поточний та відстрочений податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток – це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді у відповідності до податкового законодавства. Сума відстроченого податку на прибуток відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких до оподатковуваного доходу очікується у роках, в яких передбачається реалізація або погашення тимчасових різниць. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань відображає можливі податкові наслідки, які випливають з того, яким чином компанія очікує на звітну дату реалізувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи визнаються, коли існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого відстрочені податкові активи можуть бути використані. Балансова вартість відстроченого податкового активу та невизнаний відстрочений податковий актив переглядаються на кожну звітну дату. Компанія визнає невизнаний раніше відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив. Компанія, навпаки, зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), окрім випадків коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не включається до складу податкового кредиту у відповідності до Податкового кодексу. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у балансі та суми у звіті про рух грошових коштів включають суму податку на додану вартість.

Зобов'язання

Відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю.

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена. Компанія не створює забезпечення для покриття майбутніх збитків. Суми створених забезпечень відносяться до складу витрат того звітного періоду, в якому такі забезпечення були нараховані. Залишок

ТОВ з ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Зобов'язання (продовження)

забезпечення переглядається щоквартально та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторонуванню.

Забезпечення на виплату відпусток та премії співробітникам

Забезпечення на відшкодування витрат на оплату відпусток нараховується щомісячно. Сума забезпечення визначається як добуток кількості днів невикористаної відпустки та заробітної плати по кожному співробітнику, яка збільшується на відсоток нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Премія співробітникам по результатам роботи за період розраховується Компанією в індивідуальному порядку шляхом застосування до окладів співробітників визначеного відсотка премії та відповідного нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Резерв під гарантійні зобов'язання за договорами постачання обладнання

Резерв на відшкодування витрат по гарантійному обслуговуванню обладнання за договорами постачання нараховується щоквартально на строк від 6 до 12 місяців відповідно до умов договорів постачання. Сума резерву визначається як відсоток від суми доходів від продажу обладнання. Такий відсоток розраховується, виходячи з минулого досвіду та статистичного аналізу витрат на гарантійний ремонт та обслуговування обладнання.

Забезпечення на виплату додаткового пенсійного забезпечення співробітникам

Компанія створює забезпечення на відшкодування витрат на одноразову виплату пенсійної винагороди співробітникам, що виходять на пенсію за віком. Забезпечення нараховується 1 раз на рік станом на 31 грудня. Розмір забезпечення розраховується, виходячи зі стажу роботи в Тетра Пак в Україні (ДП «Тетра Пак Україна» та ТОВ «Тетра Пак») кожного співробітника без урахування неоплачуваного часу відсутності на роботі (наприклад, відпустка по догляду за новонародженою дитиною). Під час виходу на пенсію працівнику виплачується 0,05 базової річної заробітної плати за кожен повний відпрацьований рік у Компанії.

Сума забезпечення розраховується за методом актуарних розрахунків, звіт щодо яких надається зовнішнім консультантом.

Інші нарахування

Компанія нараховує вартість фактично отриманих послуг, щодо яких з різних причин на момент складання фінансової звітності не отримано первинних документів.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не нараховуються в фінансовій звітності, крім тих випадків, коли можливий відтік економічних ресурсів для задоволення зобов'язання і його можливо достовірно оцінити. Вони розкриваються, якщо ймовірність відтоку ресурсів є незначною.

Виправлення помилок та внесення змін до звітності

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансової звітності у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітної року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритего збитку). Виправлення помилок, які відносяться до попереднього періоду, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Використання оцінок і припущень

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань, а також сум доходів та витрат, відображених протягом звітного періоду. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються доцільними за поточних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають суттєвий ризик стати причиною внесення істотних коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Протягом 2022 року керівництво визначило, що не відбулося жодних змін у строках корисного використання основних засобів Компанії.

Резерв сумнівних боргів

Сума резерву сумнівних боргів визначається на звітну дату за методом застосування коефіцієнта сумнівності або застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Відстрочені податкові активи

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату фінансової звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

6. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (СТАТТІ 1045 ТА 2300)

Основні складові витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Поточні витрати з податку на прибуток	(21 824)	(20 037)
Дохід / (витрати) від визнання відстроченого податкового активу	3 091	(273)
Витрати з податку на прибуток	<u>(18 733)</u>	<u>(20 310)</u>

Прибуток Компанії був об'єктом оподаткування лише в Україні. Ставка податку на прибуток становила 18%.

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на діючу ставку податку на прибуток, та витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлене таким чином:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Прибуток до оподаткування	<u>55 334</u>	<u>112 617</u>
Очікувані витрати з податку на прибуток за діючою ставкою податку у розмірі 18%	(9 960)	(20 271)
Податковий вплив різниць, що не включаються до складу доходів чи витрат при визначенні оподаткованого прибутку	(8 773)	(39)
Витрати з податку на прибуток	<u>(18 733)</u>	<u>(20 310)</u>

ТОВ з ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

6. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (СТАТТІ 1045 ТА 2300) (продовження)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання представлені таким чином:

	2022 р.	2021 р.
Дебіторська заборгованість (i)	4 321	1 230
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточні забезпечення та інші нарахування (ii)	1 033	849
Запаси (iii)	731	644
Основні засоби (iv)	269	540
Чисті відстрочені податкові активи	6 354	3 263

Природа тимчасових податкових різниць є наступною:

- (i) Дебіторська заборгованість – відмінності в періоді визнання витрат за сумнівною заборгованістю.
- (ii) Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточні забезпечення та інші нарахування – відмінності в періоді визнання.
- (iii) Запаси – відмінності в оцінці та періоді визнання запасів, включаючи резерв під знецінення запасів.
- (iv) Основні засоби – відмінності у строках корисного використання.

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ ТА ПОСЛУГИ (СТАТТІ 1125 ТА 1040)

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2022 р.	2021 р.
Поточна дебіторська заборгованість	204 775	212 247
Довгострокова дебіторська заборгованість	272 065	298 246
За вирахуванням: резерву під сумнівну заборгованість	(24 008)	(6 829)
	452 832	503 664

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги є безпроцентною і погашається у ході звичайної діяльності у період від 10 до 65 днів. На довгострокову дебіторську заборгованість, згідно з умовами, прописаними у договорах з контрагентами, нараховуються проценти за користування товарним кредитуванням, що включені до статті 2220 Звіту про фінансові результати. Ставка товарного кредитування складається з плаваючої частини (тримісячний «EURIBOR») та з фіксованого відсотка.

Для визначення змін оцінок статей Довгострокова дебіторська заборгованість та Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, а також на дату здійснення оплати від покупця, за договорами, в яких визначено коригування ціни у відповідності до зміни курсу гривні до євро, Компанія використовує курс, що публікується агентством Reuters та курс за даними Національного банку України. Ефект переоцінки довгострокової дебіторської заборгованості Компанія відображає у складі інших операційних доходів (рядок 2120) та інших операційних витрат (рядок 2180) Звіту про фінансові результати.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років, довгострокова дебіторська заборгованість за термінами погашення представлена наступним чином:

Заборгованість станом на 31 грудня:	2023 р.	2024 р.	2025 р.	2026 р.	2027 р.	2028 р.	2029 р.	Сума
2022 р.	-	79 259	76 501	60 630	41 154	13 089	1 432	272 065
2021 р.	76 042	68 180	59 563	49 215	33 427	10 656	1 163	298 246

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (СТАТТЯ 1165) ТА КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ (СТАТТЯ 1600)

На залишок коштів на рахунках в банках нараховуються відсотки за плаваючою ставкою на основі щоденних банківських ставок по депозитах. Короткострокові депозити розміщуються на різні періоди (від одного дня до трьох місяців, в залежності від нагальних потреб Компанії в коштах) і на них нараховуються відсотки за відповідними ставками на короткострокові депозити 4% на рік (2021 рік: від 2,5% до 2,75% на рік).

Короткострокові кредити банків представлені овердрафтом з можливістю отримання траншів в євро, доларах або гривні, за яким нараховуються відсотки за ставкою 2,9% річних в євро та доларах США та 11,25% річних у гривні відповідно (2021 рік: 2,5% річних у євро або доларах США та 7,8% у гривні відповідно).

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала невикористаний кредитний ліміт по овердрафту в євро у сумі 214 347 тис. грн. (2021 р.: 112 683 тис. грн.).

9. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ ТА ПОСЛУГИ (СТАТТЯ 1615, СТАТТЯ 1645)

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги представлена таким чином:

	2022 р.	2021 р.
Заборгованість за товари пов'язаним сторонам (Примітка 10)	114 390	205 622
Заборгованість за товари	46 011	7 623
Заборгованість за послуги	6 327	9 100
	166 728	222 345

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги є безпроцентною і погашається у ході звичайної діяльності у період від 10 до 60 днів.

Кредиторська заборгованість за товари включає заборгованість на суму 32 152 тис. грн. за пакувальні матеріали перед компанією, яка вибула з групи Tetra Pak у результаті виходу групи Tetra Pak з ринку російської федерації з 1 липня 2022 року. Станом на 31 грудня 2022 року та на дату затвердження цієї фінансової звітності діє заборона на виплату коштів в російську федерацію.

10. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У 2022 році операції Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Підприємства під контролем материнської компанії

	2022 р.	2021 р.
Доходи від продажу товарів та надання послуг	2 059	3 287
Компенсація вартості витрат по наданню благодійної допомоги та пов'язаних з нею інших витрат (рядок 2240)	62 552	-
Придбання товарів та послуг	997 728	1 481 509

Станом на 31 грудня залишки кредиторської та дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами були наступними:

	2022 р.	2021 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (Примітка 9)	114 390	205 622
Поточна дебіторська заборгованість	75 482	521
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (заборгованість за нарахованими, але не виплаченими дивідендами)	69 475	-

Дохід, інші операційні доходи та інші доходи

Дохід від реалізації пов'язаним сторонам походить від надання послуг технічного сервісу (інжинірингові послуги), експорту товарів та компенсації оренди офісу.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

10. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

Дохід, інші операційні доходи та інші доходи (продовження)

В грудні 2022 року Компанія визнала дохід від Tetra Pak International у сумі 62 552 тис. грн. (без ПДВ) у вигляді компенсації вартості витрат по наданню благодійної допомоги та пов'язаних з нею інших витрат.

Придбання товарів і послуг та поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Придбання товарів і послуг та непогашена кредиторська заборгованість відносяться до постачання товарів і обладнання для перепродажу. Кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається в ході звичайної діяльності і розрахунків по ній відбувається у грошовій формі.

Поточна дебіторська заборгованість

Протягом 2022 року було укладено Угоду щодо компенсації компанією групи Tetra Pak – Tetra Pak International вартості витрат Компанії по наданню благодійної допомоги та пов'язаних із нею інших витрат у сумі 75 189 тис. грн. (з ПДВ).

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за даною угодою обліковувалась на рахунку 1145 «Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків» Звіту про фінансовий стан.

Доходи, які Компанія отримала від Tetra Pak International в якості компенсації, були відображено у статті 2240 «Інші доходи» Звіту про фінансові результати за 2022 рік.

У січні 2023 року сума такої компенсації була отримана на банківський рахунок Компанії у сумі 76 975 тис. грн. (включаючи дохід від курсових різниць щодо даної операції у сумі 1 786 тис. грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (заборгованість за нарахованими, але не виплаченими дивідендами)

8 лютого 2022 року Рішенням єдиного учасника прийнято рішення розподілити на користь "Тетра Лаваль Інтернешнл С. А." (Tetra Laval International S. A.) дивіденди за 9 місяців 2021 року в сумі 73 132 000 (сімдесят три мільйони сто тридцять дві тисячі) гривень.

24 лютого 2022 року зв'язку із військовим вторгненням російської федерації в Україну, Національним Банком України було прийнято постанову № 18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану», якою запроваджено низку обмежень, зокрема, на здійснення транскордонних переказів валютних цінностей з України.

У зв'язку з цим, станом на 31 грудня 2022 року та станом на дату затвердження фінансової звітності Компанія не може здійснити виплату дивідендів на користь материнської компанії. Заборгованість щодо невиплачених дивідендів відображена у рядку 1640 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками» Звіту про фінансовий стан. Сума даної заборгованості була відображена з утриманням податку з доходів нерезидента із джерелом походження з України на суму 3 657 тис. грн.

Компенсації провідному управлінському персоналу

У 2022 році загальний розмір нарахованої та виплаченої компенсації провідному управлінському персоналу, що включений до складу витрат на збут та адміністративних витрат, становив 5 279 тис. грн. (2021 рік: 4 050 тис. грн.). Винагорода провідному управлінському персоналу складається, в основному, із заробітної плати та відповідних нарахувань, а також премій.

Отримані фінансові гарантії

Одна з компаній, що знаходиться під контролем материнської компанії виступає гарантом за всіма короткостроковими кредитами, отриманими Компанією від комерційних банків, представлених овердрафтами (Примітка 7).

В 2022 році Компанія включила до складу фінансових витрат плату за надання банківської гарантії в сумі 234 тис. грн. (2021 р.: 2 399 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 р. заборгованість Компанії по платі за надання банківської гарантії складала 234 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 2 391 тис. грн.).

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

11. ВИТРАТИ (рядки 2130, 2150, 2180, 2250 та 2270 Звіту про фінансові результати)

У квітні 2022 року Компанія прийняла рішення про надання благодійної допомоги громадянам України, які страждають від військової агресії, шляхом передачі молочної продукції на безоплатній основі. Для цього, Компанія уклала договори із замовниками пакування матеріалу про придбання у останніх молочної продукції в упаковці типу Tetra Pak з подальшим її розповсюдженням серед населення України в якості підтримки під час військового стану. Сума переданої вищезазначеної допомоги протягом 2022 року складала 62 552 тис. грн. з ПДВ (рядок 2270).

Інформацію щодо компенсації групою Тетра Пак вищезгаданих витрат наведено у примітці 10.

У липні 2022 року керівництво компанії прийняло рішення про нарахування 100% резерву сумнівних боргів на суму дебіторської заборгованості від компанії, що знаходиться на тимчасово окупованій території на суму 2 913 тис. грн., та від компанії, що перебувала деякий час у тимчасовій окупації і станом на дату затвердження даної фінансової звітності знаходиться в зоні бойових дій у сумі 15 270 тис. грн.

У грудні 2022 року Компанія провела оцінку активів щодо наявності ознак зменшення корисності. За результатами оцінки була проведена уцінка обладнання на повну суму залишкової вартості у розмірі 391 тис. грн., що знаходиться на зберіганні у контрагента на тимчасово окупованій території. Операція із зменшення корисності була включена до складу інших витрат та відображена у складі рядку 2270 «Інші витрати» Звіту про фінансові результати за 2022 рік. Також, було додатково нараховано резерв під 100% знецінення запасів, які передані компанії, яка станом на дату затвердження цієї фінансової звітності перебувала на тимчасово окупованій території, на підставі актів відповідального зберігання у сумі 153 тис. грн., витрати на створення якого відображено у складі рядку 2180 «Інші операційні витрати» Звіту про фінансові результати за 2022 рік.

12. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційна оренда – Компанія як орендар

Компанія уклала договори операційної оренди на певні транспортні засоби та приміщення строком від одного до п'яти років. Майбутні мінімальні орендні платежі (включаючи ПДВ) за угодами невідмовної оренди станом на 31 грудня представлені таким чином:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Протягом одного року	9 746	7 161
Більше одного року, але не більше п'яти років	8 661	18 719
	<u>18 407</u>	<u>25 880</u>

Операційна оренда – Компанія як орендодавець

Компанія уклала договори оренди пакувального обладнання як орендодавець. Станом на 31 грудня платежі за договорами операційної оренди без права розірвання підлягають отриманню в такі строки:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Протягом одного року	5 468	8 904
Більше одного року, але не більше п'яти років	14 706	22 223
	<u>20 174</u>	<u>31 127</u>

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими.

Керівництво вважає, що Компанія дотримувалася усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені, котрі не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії, результати діяльності та грошові потоки. Проте, коли ризик відтоку ресурсів є можливим, Компанія нараховує податкові зобов'язання виходячи з найкращих оцінок керівництва.

ТОВ з ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

12. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (продовження)

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам (продовження)

Деякі оподатковані операції Компанії можуть бути оскарженими податковими органами, що може призвести до додаткового оподаткування.

Трансфертне ціноутворення

Виходячи з положень законодавства України, деякі угоди Компанії з пов'язаними сторонами-нерезидентами є предметом контролю з боку податкових органів щодо трансфертного ціноутворення. У Компанії наявна документація з трансфертного ціноутворення для обґрунтування відповідності ціни принципу «витягнутої руки». Існує імовірність, що податкові органи можуть оскаржити підхід Компанії і оцінити додаткові зобов'язання з податку на прибуток, стверджуючи, що його контрактні ціни не відповідають принципу «витягнутої руки». Якщо дане твердження справджується, Підприємство буде зобов'язане здійснити коригування податку на прибуток в сторону підвищення щодо угод, які не відповідають принципу «витягнутої руки».

Судові розгляди

У ході звичайного ведення операцій Компанія виступає стороною різних судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що жодних матеріальних втрат у зв'язку з позовами понесено не буде і тому резерв під судові позови не було нараховано станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

13. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними фінансовими інструментами Компанії є дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість, грошові кошти і їх еквіваленти та короткострокові кредити банків.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. У 2022 і 2021 роках, валютні ризики Компанії були, в основному, пов'язані з дебіторською та кредиторською заборгованістю. Компанія не уклала угод, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків. Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

	<u>Євро</u>	<u>Шведська крона</u>	<u>Долар США</u>
Станом на 31 березня 2023 р.	39,69890	3,51860	36,56860
Станом на 31 грудня 2022 р.	38,95100	3,49310	36,56860
Станом на 31 грудня 2021 р.	30,92260	3,01680	27,27820

Поточні та довгострокові монетарні активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2022 року були деноміновані у таких валютах:

	<u>При- мітки</u>	<u>Євро</u>	<u>Шведська крона</u>	<u>Гривня</u>	<u>Всього</u>
Активи					
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	-	-	36 207	36 207
Торгова дебіторська заборгованість	7	75 450	-	452 903	528 353
Всього фінансових активів		<u>75 450</u>	<u>-</u>	<u>489 110</u>	<u>564 560</u>
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	9	(102 830)	(1 735)	(62 163)	(166 728)
Короткострокові кредити банків		(253 197)	-	-	(253 197)
Всього фінансових зобов'язань		<u>(356 027)</u>	<u>(1 735)</u>	<u>(62 163)</u>	<u>(419 925)</u>
Загальна чиста позиція		<u>(280 577)</u>	<u>(1 735)</u>	<u>426 947</u>	<u>144 635</u>

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

13. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

Валютний ризик (продовження)

Поточні та довгострокові монетарні активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2021 року були деноміновані у таких валютах:

	При- мітки	Євро	Шведська крона	Гривня	Всього
Активи					
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	-	-	17 013	17 013
Торгова дебіторська заборгованість	7	456	-	503 794	504 250
Всього фінансових активів		456	-	520 807	521 263
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	9	(154 568)	(10)	(67 767)	(222 345)
Короткострокові кредити банків		(258 388)	-	(260)	(258 648)
Всього фінансових зобов'язань		(412 956)	(10)	(68 027)	(480 993)
Загальна чиста позиція		(412 500)	(10)	452 780	40 270

Нижче представлено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Компанії до можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

31 грудня 2022 р.	Збільшення/ зменшення обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
Зміна обмінного курсу гривня / євро	+17%	(47 983)
Зміна обмінного курсу гривня / євро	-17%	47 983

31 грудня 2021 року	Збільшення/ зменшення обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
Зміна обмінного курсу гривня / євро	+15%	(61 875)
Зміна обмінного курсу гривня / євро	-13%	53 625

Ризик ліквідності

Компанія використовує умови торгового кредиту наданого постачальниками для забезпечення фінансування власних потреб в капіталі. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

2022 р.	До 3-х місяців	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	166 728	166 728
Банківські овердрафти	253 197	253 197
2021 р.	До 3-х місяців	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	222 345	222 345
Банківські овердрафти	258 648	258 648

(у тисячах гривень)

13. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Керівництво вважає, що потенційний збиток Компанії від кредитного ризику не є суттєвим для бізнесу Компанії.

Ризик управління капіталом

Компанія розглядає капітал учасника та чисту заборгованість як основні джерела фінансування капіталу. Її чиста заборгованість складається з кредиторської заборгованості скорегованої на суму грошових коштів та їх еквівалентів.

Основними цілями Компанії в політиці управління капіталом є підтримання стабільного рівня капіталу для фінансування та забезпечення господарської діяльності шляхом прийняття розважливих інвестиційних рішень для забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та учасників ринку. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії та може корегувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії.