

ТОВ з іноземною інвестицією «Тетра Пак»

Фінансова звітність

складена згідно з Національними положеннями (стандартами)
бухгалтерського обліку

*станом на 31 грудня 2023 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.....	15
4. Основні положення облікової політики.....	17
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. Забезпечення на виплату додаткового пенсійного забезпечення співробітникам.....	28
12. Умовні та контрактні зобов'язання.....	29
13. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	30

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 2023 р. в Компанії працювали 36 співробітники (2022 р.: 44 співробітників).

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

Результати діяльності

За результатами діяльності у 2023 р. Компанія є прибутковою. Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., склав 215 153 тис. грн. (2022 р.: 36 601 тис. грн.). У 2023 р. чистий рух грошових коштів від операційної діяльності склав 245 976 тис. грн. (2022 р.: 88 112 тис. грн.).

Чистий дохід від реалізації за 2023 р. склав 2 039 547 тис. грн. (2022 р.: 1 202 368 тис. грн.).

Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на 36 713 тис. грн. (31 грудня 2022 р. – на 254 736 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 р. основними складовими активів Компанії є дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги, яка становить 76% активів Компанії (2022 р.: 79%), а також грошові кошти, які становлять 3% активів Компанії (2022 р.: 5%) та основні засоби, які становлять 6% активів Компанії (2022 р.: 2%).

Станом на 31 грудня 2023 р. у структурі пасивів Компанії власний капітал склав 39% (2022р.: 10%), у свою чергу, поточні зобов'язання склали 61% (2022 р.: 89%). Основним елементом поточних зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2023 р. була поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка становила 61% зобов'язань (2022 р.: 28%).

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 постачанні 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 PailMapp) має збільшити 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.

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

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЮ «ТЕТРА ПАК» ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

майна керівництво компанії ЗПФ за погодженням із управлінським персоналом Компанії прийняло рішення про перевезення даного обладнання у Івано-Франківську область на склад, який орендувала компанія ЗПФ.

На початку 2023 року, компанія ЗПФ повернула обладнання на територію фабрики у м. Зміїв Харківської області, здійснила монтаж та запуск обладнання в експлуатацію з 01.05.2023 року. Відповідно до підписаного акту прийому-передачі обладнання в оренду, Компанія з 01.05.2023 року та станом на дату затвердження цієї фінансової звітності нараховує орендну плату.

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 до кінця 2022 року. Починаючи із 2023 року, компанії-засновники поновили активності, пов'язані із створенням організації РВВ, тому керівництво Компанії прийняло рішення щодо створення резерву під витрати на виплату членських внесків у розмірі 1 589 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року.

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 безпеки 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.

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 та безперервність діяльності Компанії, що детально розглянуто у Примітках 2 та 3 до цієї фінансової звітності.

Вплив на діяльність Компанії блокування українсько-польського кордону

Через блокування українсько-польського кордону доставка продукції Тетра Пак по деяким напрямкам стала складнішою. Це призвело до зростання вартості доставки товарів Компанії.

На даний момент продукція Тетра Пак постачається з таких фабрик:

- Угорщина (м. Будаєрше) прямиий кордон з Україною, проблем із перетином кордону на дату затвердження цієї фінансової звітності немає
- Німеччина (м. Лімбург) доставка відбувається в основному через Польщу, в деяких випадках через Словаччину, проблеми з перетином митниці до 3 днів.
- Франція (м. Діжон) доставка відбувається в основному через Польщу, в деяких випадках через Словаччину, проблеми з перетином митниці до 3 днів.
- Сербія (м. Горні Мілановац) доставка відбувається через Угорщину, проблем із перетином кордону на дату затвердження цієї фінансової звітності немає.

Керівництво Компанії сподівається, що проблема з блокуванням Польсько-Українського кордону буде вирішена найближчим часом так як це перешкоджає не тільки українським але і європейським виробникам.

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 клієнтів, які тривалий час не погашають свою заборгованість, використовуючи судову 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.

Ризик потенційної недостатності працівників через мобілізацію у ЗСУ

В Україні триває мобілізація військовозобов'язаних осіб з початку повномасштабної військової агресії російської федерації.

Компанія здійснює підтримку своїх співробітників у питаннях мобілізації, організовує зустрічі та консультування юристів з питань прав та зобов'язань військовозобов'язаних, надає фінансову підтримку. Так, з 19.07.2022 року (з моменту скасування зобов'язань роботодавців згідно із законодавством виплачувати середню заробітну плату мобілізованим працівникам) керівництвом Компанії було прийнято рішення продовжувати виплачувати матеріальну допомогу мобілізованим співробітникам у розмірі середньої заробітної плати.

Керівництво компанії у 2023 році розпочала роботу щодо військового обліку всіх співробітників, здійснювало заходи по бронюванню співробітників від мобілізації в ЗСУ. З цією метою, компанія у 2023 році отримала статус критично важливого підприємства для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період. Завдяки цьому, Компанія мала змогу забронювати частину своїх працівників, виходячи із законодавчо встановленої квоти в розмірі 50% від загальної кількості військовозобов'язаних працівників.

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 більшості своїх зобов'язань перед постачальниками.

Крім того, у 2023 році Компанія розширила перелік своїх замовників новими клієнтами, з якими були укладені контракти на поставку технологічного та пакувального обладнання.

Генеральний директор

15 березня 2024 р.



Череватов І.В.

Звіт незалежного аудитора

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

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 2023 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 2023 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-XIV 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 2023 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2023 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 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 Светлеющий
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

15 березня 2024 р.

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

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
БАЛАНС СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією «Тетра Пак»
 Територія: Київ, Україна
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією
 Вид економічної діяльності: Оптова торгівля іншими проміжними продуктами
 Середня кількість працівників: 36
 Адреса, телефон: проспект Степана Бандери, буд. 28а/пітера Г, м. Київ, 04073
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака
 Складено:
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

за КОПФГ
за КВЕД

2023 12 31
20016121
8038000000
240
46.76

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	38	32
первісна вартість	1001	224	224
накопичена амортизація	1002	186	192
Незавершені капітальні інвестиції	1005	34 060	421
Основні засоби	1010	11 871	40 923
первісна вартість	1011	31 845	66 290
Знос	1012	19 974	25 367
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	272 065	273 874
Відстрочені податкові активи	1045	6 354	6 853
Інші необоротні активи	1090	1 491	1 491
Усього за розділом I	1095	325 879	323 594
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	40 225	90 815
Виробничі запаси	1101	-	-
Товари	1104	40 225	90 815
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	180 767	281 829
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 242	1 256
з бюджетом	1135	5 289	8 786
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	75 482	47
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40	28
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	36 207	20 150
Рахунки в банках	1167	36 207	20 150
Витрати майбутніх періодів	1170	25	37
Інші оборотні активи	1190	127	-
Усього за розділом II	1195	340 404	402 948
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	666 283	726 542

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, день)

2023|12|31

за ЄДРПОУ

20016121

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 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	2 039 547	1 202 368
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 701 085)	(1 031 723)
Валовий:			
Прибуток	2090	338 462	170 645
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	80 889	128 421
Адміністративні витрати	2130	(42 193)	(33 283)
Витрати на збут	2150	(53 961)	(48 740)
Інші операційні витрати	2180	(72 162)	(108 742)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	251 035	108 301
Збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	18 846	11 877
Інші доходи	2240	12 800	97 768
Фінансові витрати	2250	(1 572)	(3 346)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(18 898)	(159 266)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	262 211	55 334
Збиток	2295	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(47 058)	(18 733)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	215 153	36 601
Збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Деоцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Деоцінка (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	215 153	36 601

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(продовження)

(у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	5 244	3 882
Витрати на оплату праці	2505	24 097	30 548
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 078	4 777
Амортизація	2515	6 826	5 021
Інші операційні витрати	2520	128 071	146 537
Разом	2550	168 316	190 765

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток), 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.

15 березня 2024 року



**ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, день)

2023|12|31

за ЄДРПОУ

20016121

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 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	2 414 013	1 546 619
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	52 391	34 227
Надходження від повернення авансів	3020	-	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	12 669	-
Надходження від операційної оренди	3040	3 062	4 141
Інші надходження	3095	25	56
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 060 778)	(1 402 210)
Праці	3105	(25 208)	(33 991)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 178)	(7 646)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(118 794)	(39 289)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(44 484)	(4 948)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(67 010)	(25 046)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 300)	(9 295)
Витрачання на оплату авансів	3135	(12 429)	(3 662)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(78)	(531)
Інші витрачання	3190	(12 719)	(9 603)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	245 976	88 112
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	28	5
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(2 050)	-
Інші платежі	3290	(132)	(132)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 154)	(127)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 045 573	2 625 177
Інші надходження	3340	641	594
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(1 298 162)	(2 695 158)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 319)	(3 112)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(253 267)	(72 499)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(9 445)	15 486
Залишок коштів на початок року	3405	36 207	17 013
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(6 612)	3 708
Залишок коштів на кінець року	3415	20 150	36 207

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2023 рік містить витрати на виплату відсотків за овердрафтом в сумі 4 422 тис. грн. (2022 рік: 3 555 тис. грн), витрати на відрядження працівників в сумі 3 529 тис. грн. (2022 рік: 2 668 тис. грн), погашення овердрафту в сумі 2 761 тис. грн (2022 рік: 2 108 тис. грн) та витрати за розрахунково-касове обслуговування, в сумі 2 007 тис. грн (2022 рік: 1 272 тис. грн).

Керівник

Головний бухгалтер
15 березня 2024 року



Череватів І.В.

Тищенко О.Є.

**ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК**

(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2023/12/31
20016121

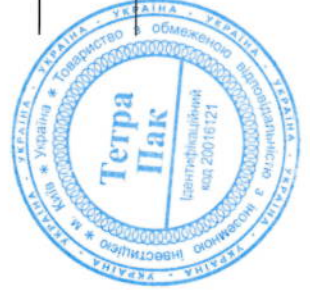
**Звіт про власний капітал
за 2023 рік**

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	-	4 541	-	55 776	-	-	68 156
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 839	-	4 541	-	55 776	-	-	68 156
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	215 153	-	-	215 153
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(9)	-	-	-	-	(9)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(9)	-	215 153	-	-	215 144
Залишок на кінець року	4300	7 839	-	4 532	-	270 929	-	-	283 300

Керівник

Череватов І.Б.



Головний бухгалтер
15 березня 2024 року

Тищенко О.Є.

**ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК (продовження)**

(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

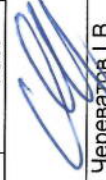
2023|12|31
20016121

**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	-	9	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


Черватор І.В.



Головний бухгалтер
15 березня 2024 року


Тищенко О.Є.

**ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 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)	2023/12/31
за ЄДРПОУ	20016121
за КОАТУУ	8038000000
за СПОДУ	0
за КОПФ	240
за КВЕД	46.76

**Примітки до фінансової звітності
за 2023 рік**

Форма №.5.

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (довідка "у, удінка")		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена вартість)	амортизація		Первісна (переоцінена вартість)	амортизація	Первісна (переоцінена вартість)	амортизація			Первісна (переоцінена вартість)	амортизація	Первісна (переоцінена вартість)	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	82	-	-	-	-	-	6	-	-	-	120	88
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	186	-	-	-	-	-	6	-	-	-	224	192
Гудвіл	90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

Із рядка 080 графа 5

Із рядка 080 графа 15

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі		
		Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Знос	Вартість	Первісної (переоціненої вартості)	Зносу	Первісної (переоціненої вартості)	Зносу			Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Первісна (переоцінена вартість)
Земельні ділянки	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хліпальні вигоди на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	22 365	12 704	35 877	1 426	1 421	5 738	66 806	17 021	3 324	3 324	3 324	3 324	4 100	46 585	9 379	46 585	
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, мебелі	150	3 324	3 287	-	-	-	35	3 324	3 324	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Біологічні активи	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансові нерухомі активи	180	5 235	3 063	-	-	-	1 047	5 235	4 100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Біологічні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Матеріальні необоротні активи	200	930	930	-	-	-	6	924	924	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (інвентуарні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Грибні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукти проекту	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	31 645	19 974	35 877	1 432	1 427	6 820	66 290	25 367	3 324	3 324	3 324	3 324	46 585	9 379	46 585	9 379	

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких (сумнож) переобчислені чинним законодавством обмеження права власності залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація реконструкція тощо)

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утриманих унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що зняті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмежені права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(265f)

(266)

(267)

(268)

(269)

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2 028	421
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	2 028	421

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	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

(425)

-

за амортизованою

собівартістю

(426)

-

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

V. Доходи і витрати

Найменування показника 1	Код рядка 2	Доходи 3	Витрати 4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	3 293	-
Операційна курсова різниця	450	14 448	41 719
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	12 669	17
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	50 479	30 426
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	383
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	1 319
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	18 846	253
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	12 752	18 893
Безоплатно одержані активи	610	9	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	39	5

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	20 150
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	20 150

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

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 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 неввикористано 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	5 002	2 208	-	2 050	-	-	5 160
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	2 986	596	-	-	-	-	3 581
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	1 202	990	-	237	702	-	1 253
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	4 424	7 425	-	5 604	-	-	6 245
Забезпечення наступних витрат на премії працівникам	770	4 806	5 665	-	5 048	-	-	5 423
Резерв сумнівних боргів	775	24 008	383	-	684	85	-	23 622
Разом	780	42 428	17 266	-	13 623	787	-	45 284

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	-	-	-
Малощітні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	90 815	-	3 686
Разом	920	90 815	-	3 686

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації

(921)	90 815
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 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	281 829	281 829	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	28	28	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 684
 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	919
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, 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	47 557
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	6 354
на кінець звітного року	1225	6 853
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	47 058
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	47 557
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(499)
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 2023 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нарахована за звітний рік	1300	6 826
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


Черватов І.В.

Головний бухгалтер
15 березня 2024 року


Тищенко О.Є.



ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 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 2023 та 2022 років єдиним власником Компанії є «Тетра Лаваль Інтернешнл С.А.», яка створена і діє за законодавством Швейцарії.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років в компанії працювали 36 та 44 співробітників відповідно.

Фінансова звітність затверджена керівництвом Компанії 15 березня 2024 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 функціонують, 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 безперебійної 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. Уряд України запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась. В той же час, наземні бойові дії були локалізовані, в основному, в східних та південних областях України.

У червні 2023 року російські війська підірвали дамбу Каховської гідроелектростанції, що призвело до спустошення водосховища. Це спричинило негативні екологічні, гуманітарні та економічні наслідки для Херсонської та сусідніх областей, зокрема для сільського господарства у регіоні.

Традиційні статті експорту України – металургія, сільське господарство та видобувні галузі суттєво знизили обсяги виробництва. Сталося значне 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, за підсумками 2023 року ВВП зріс на 5-5,5% порівняно із 2022 роком, але залишається на чверть меншим, ніж у 2021 році.

Для надійного функціонування банківської системи Національний банк України («НБУ») запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та перейшов від гнучкого до фіксованого офіційного курсу. НБУ встановив обмеження на валютні перекази підприємств і населення за кордон. Зокрема, під заборону виплата дивідендів та оплата некритичного імпорту. З кінця червня 2023 року НБУ затвердив стратегію пом'якшення валютних обмежень, переходу до більшої гнучкості обмінного курсу і повернення до інфляційного таргетування. Значні витрати на забезпечення обороноздатності, соціальної підтримки та відновлення інфраструктури визначають рекордно високий розмір дефіциту держбюджету. Ключовим джерелом фінансування бюджетних потреб залишається міжнародна допомога. Системна міжнародна фінансова допомога покриває розриви платіжного балансу, значну частину бюджетних витрат та дозволяє нарощувати валютні резерви. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні 2022 року підвищив її до 25%. В 2023 році ставка поступово знижувалась і досягла 15 % у грудні 2023 року.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

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

Урядом України було введення 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. З серпня 2023 року були поновлені податкові перевірки, скасовані деякі податкові пільги, встановлені у 2022 році на період дії військового часу, частково відновлені штрафи за порушення податкового законодавства.

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.

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 2023 році вплинули воєнні дії та загальне падіння економіки України порівняно із довоєнним періодом. Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 36 713 тис. грн. (2022 рік: на 254 736 тис. грн.). Компанія визнала чистий збиток від курсових різниць у сумі 27 271 тис. грн. (2022 р.: 38 119 тис. грн.).

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

- скорочення внутрішнього попиту на молочні продукти внаслідок міграції основних споживачів молочної продукції (жінок, дітей) за кордон;
- порушення транспортної інфраструктури, що ускладнює доставку товарів до покупців;
- скорочення платоспроможного попиту на обладнання;
- блокади на кордоні та порушення, пов'язані з війною, що можуть призвести до затримок у імпорті товарів.

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 залученню коштів, щоб Компанія могла продовжувати безперервну діяльність протягом щонайменше одного року з дати затвердження цієї фінансової звітності;
- На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії 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.
- Розроблені альтернативні шляхи доставки товарів на склади Компанії з виробничих підприємств Групи Тетра Лаваль. Перевезення здійснюється автомобільним транспортом, поточна стратегія передбачає можливість імпорту як через Польщу, так і через Угорщину чи Словаччину з оперативною зміною маршрутів на випадок блокування кордонів в одній чи декількох з зазначених країн.
- Під час війни Компанія знизила маркетингові витрати.

Більшість клієнтів Компанії знаходяться на території, де не ведуться бойові дії. Компанія не передбачає суттєвих змін у схемах поставки та вартості транспортування.

Компанія розраховує, що вона продовжить генерувати доходи протягом 2024 року на рівні 2023 року з урахуванням існуючих угод з покупцями та статусу переговорів за новими договорами.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

3. ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ (продовження)

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 12 млн. євро на покриття потреб у робочому капіталі за кредитною лінією, що діє до липня 2024 року і яка очікується бути пролонгованою.

Керівництво підготувало свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків на 2024 рік та 1-ий квартал 2025 року, враховуючи виклики в умовах війни щодо операцій Компанії.

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 значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі 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 2023 року і охоплює період з 1 січня по 31 грудня 2023 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2022 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2022 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.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Нематеріальні активи (продовження)

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 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 2023 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. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія не виявила ознак можливого знецінення необоротних активів.

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 2023 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, установленої 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 її 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 доходу від реалізації відбувається за умови, коли очікується надходження економічних вигод 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 вигод Компанії, 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 вигод 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 2023 та 2022 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 2023 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

(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 сторнуванню.

Забезпечення на виплату відпусток та премій 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 звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого 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 2023 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 2023 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>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
Поточні витрати з податку на прибуток	(47 557)	(21 824)
Дохід / (витрати) від визнання відстроченого податкового активу	499	3 091
Витрати з податку на прибуток	<u>(47 058)</u>	<u>(18 733)</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>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
Прибуток до оподаткування	262 211	55 334
Очікувані витрати з податку на прибуток за діючою ставкою податку у розмірі 18%	(47 198)	(9 960)
Податковий вплив різниць, що не включаються до складу доходів чи витрат при визначенні оподаткованого прибутку	140	(8 773)
Витрати з податку на прибуток	<u>(47 058)</u>	<u>(18 733)</u>

ТОВ з ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання представлені таким чином:

	2023 р.	2022 р.
Дебіторська заборгованість (i)	4 252	4 321
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточні забезпечення та інші нарахування (ii)	1 376	1 033
Запаси (iii)	663	731
Основні засоби (iv)	562	269
Чисті відстрочені податкові активи	6 853	6 354

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:

	2023 р.	2022 р.
Поточна дебіторська заборгованість (за вирахуванням поточної частини довгострокової дебіторської заборгованості)	235 183	134 778
Поточна частина довгострокової дебіторської заборгованості	70 268	69 997
Довгострокова дебіторська заборгованість	273 874	272 065
За вирахуванням: резерву під сумнівну заборгованість	(23 622)	(24 008)
	555 703	452 832

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 2023 та 31 грудня 2022 років, довгострокова дебіторська заборгованість за термінами погашення представлена наступним чином:

Заборгованість станом на 31 грудня:	2024 р.	2025 р.	2026 р.	2027 р.	2028 р.	2029 р.	2030 р.	Сума
2023 р.	-	94 996	78 635	55 589	23 258	11 260	10 135	273 873
2022 р.	79 259	76 501	60 630	41 154	13 089	1 432	-	272 065

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 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 (2022 рік: 4% на рік).

Короткострокові кредити банків представлені овердрафтом з можливістю отримання траншів в євро, доларах або гривні, за яким нараховуються відсотки за ставкою 2,7% та 6,65% річних в євро та доларах США та 5% річних у гривні відповідно (2022 рік: 2,9% річних у євро або доларах США та 11,25% у гривні відповідно).

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала невикористаний кредитний ліміт по овердрафту в євро у сумі 337 663 тис. грн. (2022 р.: 214 347 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:

	2023 р.	2022 р.
Заборгованість за товари пов'язаним сторонам (Примітка 10)	213 746	114 390
Заборгованість за товари	45 798	46 011
Заборгованість за послуги	7 211	6 327
	266 755	166 728

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

Кредиторська заборгованість за товари станом на 31 грудня 2023 р. включає заборгованість на суму 32 152 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 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 2023 року та на дату затвердження цієї фінансової звітності діє заборона на виплату коштів в російську федерацію.

10. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У 2023 році операції Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Підприємства під контролем материнської компанії

	2023 р.	2022 р.
Доходи від продажу товарів та надання послуг	2 753	2 059
Компенсація вартості витрат по наданню благодійної допомоги та пов'язаних з нею інших витрат (рядок 2240)	-	62 552
Придбання товарів та послуг	1 711 354	997 728

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

	2023 р.	2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (Примітка 9)	213 746	114 390
Поточна дебіторська заборгованість	47	75 482
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (заборгованість за нарахованими, але не виплаченими дивідендами)	69 475	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 2023 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

10. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

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 розрахунок по ній відбувається у грошовій формі.

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 2023 та 2022 років та станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не може здійснити виплату дивідендів на користь материнської компанії. Заборгованість щодо невиконаних 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 2023 році загальний розмір нарахованої та виплаченої компенсації провідному управлінському персоналу, що включений до складу витрат на збут та адміністративних витрат, становив 5 849 тис. грн. (2022 рік: 5 279 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 2023 році Компанія включила до складу фінансових витрат плату за надання банківської гарантії в сумі 253 тис. грн. (2022 р.: 234 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2023 р. заборгованість Компанії по платі за надання банківської гарантії склала 487 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 234 тис. грн.).

ТОВ з ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

11. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИПЛАТУ ДОДАТКОВОГО ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СПІВРОБІТНИКАМ

Станом на 31 грудня 2023 р., загальна кількість учасників плану складала 33 колишніх і чинних працівників (2022 р.: 37 працівників).

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

Витрати за планом, за винятком витрат на відсотки, включено в адміністративні витрати; витрати на відсотки включено до фінансових витрат.

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Витрати за планом		
Вартість поточних послуг	195	238
Витрати на відсотки	399	366
	594	604
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Визнано в звіті про фінансовий стан		
Довгострокова частина (включено в рядок 1520 балансу)	3 581	2 987
Поточна частина (включено в рядок 1690 балансу)	-	-
	3 581	2 987

Зміни в теперішній вартості зобов'язань	2023 р.	2022 р.
Теперішня вартість зобов'язання за планом на 1 січня	2 987	2 383
Вартість поточних послуг	195	238
Витрати на відсотки	399	366
Виплати за планом	-	-
Актуарні доходи, визнані в іншому сукупному доході	-	-
Теперішня вартість зобов'язання за планом на 31 грудня	3 581	2 987

Середня тривалість виплат за зобов'язаннями, які описані вище, за планом на дату 31 грудня 2023 р. складала 15 років (2022 р.: 17 років).

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Ставка дисконтування	17.5%	14.9%
Очікуваний приріст заробітної плати	11%	28.4%

Нижче наводиться кількісний аналіз чутливості для основних припущень станом на 31 грудня 2023 р.:

	Рівень чутливості зростання на (+) зменшення на (-) %	Вплив на теперішню вартість зобов'язання за планом
Ставка дисконтування	-1%	36
Ставка дисконтування	1%	(36)

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

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>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
Протягом одного року	11 523	9 746
Більше одного року, але не більше п'яти років	8 549	8 661
	<u>20 072</u>	<u>18 407</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 розторгнення підлягають отриманню в такі строки:

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
Протягом одного року	7 478	5 468
Більше одного року, але не більше п'яти років	23 112	14 706
	<u>30 590</u>	<u>20 174</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, для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені. Коли ризик відтоку ресурсів є ймовірним, Компанія нараховує податкові зобов'язання виходячи з найкращих оцінок керівництва.

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 «витагнутої руки». Існує ймовірність, що податкові органи можуть оскаржити підхід Компанії і оцінити додаткові зобов'язання з податку на прибуток, стверджуючи, що його контрактні ціни не відповідають принципу «витагнутої руки». Якщо дане твердження справджується, Підприємство буде зобов'язане здійснити коригування податку на прибуток в сторону підвищення щодо угод, які не відповідають принципу «витагнутої 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 2023 та 2022 років.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

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 2023 і 2022 роках, валютні ризики Компанії були, в основному, пов'язані з дебіторською та кредиторською заборгованістю. Компанія не укладала 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 грудня 2023 р.	42,20790	3,82310	37,98240
Станом на 31 грудня 2022 р.	38,95100	3,49310	36,56860

Поточні та довгострокові монетарні активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2023 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	-	-	20 150	20 150
Торгова дебіторська заборгованість	7	16	-	555 762	555 778
Всього фінансових активів		16	-	575 912	575 928
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	9	(196 849)	(8 760)	(61 147)	(266 756)
Короткострокові кредити банків		-	-	(256)	(256)
Всього фінансових зобов'язань		(196 849)	(8 760)	(61 403)	(267 012)
Загальна чиста позиція		(196 833)	(8 760)	514 509	308 916

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		75 450	-	489 110	564 560
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	9	(102 830)	(1 735)	(62 163)	(166 728)
Короткострокові кредити банків		(253 197)	-	-	(253 197)
Всього фінансових зобов'язань		(356 027)	(1 735)	(62 163)	(419 925)
Загальна чиста позиція		(280 577)	(1 735)	426 947	144 635

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

ТОВ з ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

13. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

Валютний ризик (продовження)

31 грудня 2023 р.	Збільшення/ зменшення обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
Зміна обмінного курсу гривня / євро	+17%	(33 645)
Зміна обмінного курсу гривня / євро	-17%	33 645

31 грудня 2022 року	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

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 2023 та 2022 років:

2023 р.	До 3-х місяців	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	266 756	266 756
Банківські овердрафти	256	256
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

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.