

ТОВ з іноземною інвестицією «Тетра Пак»

Фінансова звітність

складена згідно з Національними положеннями (стандартами)
бухгалтерського обліку

*станом на 31 грудня 2025 року
разом із звітом незалежного аудитора*

Зміст

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ(a)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....(i)

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.....	16
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 2025 р. в Компанії працювали 42 співробітники (2024 р.: 35 співробітників).

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

Результати діяльності

За результатами діяльності у 2025 р. Компанія є прибутковою. Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., склав 273 100 тис. грн. (2024 р.: 251 637 тис. грн.). У 2025 р. чистий рух грошових коштів від операційної діяльності склав 352 278 тис. грн. (2024 р.: 26 075 тис. грн.).

Чистий дохід від реалізації за 2025 р. склав 2 467 728 тис. грн. (2024 р.: 2 690 184 тис. грн.).

Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2025 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на 99 234 тис. грн. (31 грудня 2024 р. – на 143 459 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2025 р. основними складовими активів Компанії є дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (включаючи довгострокову дебіторську заборгованість за товари), яка становить 82% активів Компанії (2024 р.: 89%), товари, які становлять 4% активів Компанії (2024 р.: 5%), а також грошові кошти, які становлять 1% активів Компанії (2024 р.: 2%).

Станом на 31 грудня 2025 р. у структурі пасивів Компанії власний капітал склав 39% (2024 р.: 43%), у свою чергу, поточні зобов'язання склали 60% (2024 р.: 56%). Основним елементом поточних зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2025 р. була поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядки 1615 та 1645 Балансу), яка становила 57% зобов'язань (2024 р.: 51%).

Екологічні аспекти

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

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

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

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

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

У 2020 році компанією було розпочато інвестиційний проект щодо придбання нової лінії обладнання з переробки поліалу (гранул), що буде встановлено на Зміївській паперовій фабриці (далі – ЗПФ). Даний проект має стратегічну цінність для ринків Східної Європи та України. Нова лінія обладнання з переробки (попередня обробка Wira Werkzeug- und Maschinenbau GmbH та пласт-агломератор PallMann) 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 ІНВЕСТИЦІЄЮ «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 1 травня 2023 року. Відповідно до підписаного акту прийому-передачі обладнання в оренду, Компанія з 1 травня 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. Так, протягом 2025 року Компанією було перераховано членських внесків у розмірі 2 440 тис. грн. (2024 рік: 4 029 тис. грн., в тому числі 1 589 тис. грн. за 2023 рік та 2 440 тис. грн. за 2024 рік, відповідно).

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 навчання і професійному розвитку співробітників у різних підрозділах компанії, що відповідає особистим цілям співробітників та корпоративній стратегії Компанії.

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

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.

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.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК» ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

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

Компанія починаючи з 2023 року здійснює заходи по бронюванню співробітників від мобілізації в ЗСУ.

У грудні 2025 Компанія отримала підтвердження про те, що підприємство є критично важливим для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період (Наказ Міністерства Економіки №28317 від 08 грудня 2025 року). У зв'язку з цим було продовжено бронювання частини працівників, виходячи із законодавчо встановленої квоти в розмірі 50% від загальної кількості військовозобов'язаних працівників до 08 грудня 2026 року.

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.

Не зважаючи на військовий стан, Компанія активно співпрацює з клієнтами та партнерами, пропонуючи інноваційні та сталі рішення для харчової промисловості.

У 2025 році було встановлено дві пакувальні лінії для розливу молока. Хоча через інфляційні процеси та демографічний спад в Україні Компанія не змогла покращити продажі пакувального матеріалу в 2025 році, ці інвестиції формують міцну основу для майбутнього розвитку. Додатково Компанія готується до підписання інтегрованого контракту з ПП «БіАГр» на поставку процесингового та пакувального обладнання, що сприятиме подальшому розширенню лінійки продажів ТОВ «Тетра Пак» у наступних періодах.

У 2025 році Компанія суттєво збільшила обсяги продажів процесингового обладнання — більш ніж на 40% порівняно з 2024 роком, що підтверджує стійкий попит на технологічні рішення навіть у складних ринкових умовах.

На 2026 рік Компанія планує подальше нарощування обсягів збуту, розвиток співпраці з новими клієнтами та поглиблення взаємодії з існуючими партнерами.

Генеральний директор

20 березня 2026 р.



Косинська Ж.І.

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 –32, що складається з балансу на 31 грудня 2025 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 2025 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 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 2025 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2025 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.

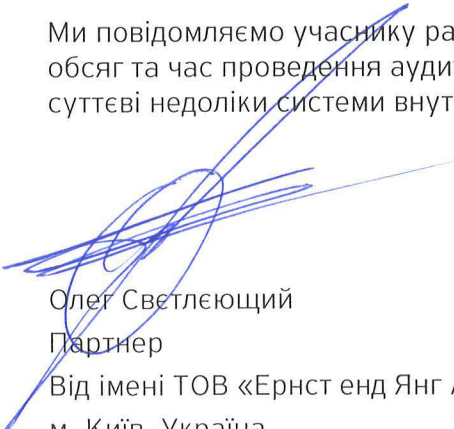
Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:



Shape the future
with confidence

- ▶ 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

20 березня 2026 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 2025 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: 42
 Адреса, телефон: проспект Степана Бандери, буд. 28а/літера Г, м. Київ, 04073
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено:
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць,
день)

2025|12|31

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

20016121

UA8000000000051439

за КОПФГ
за КВЕД

240

46.76

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 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	27	22
первісна вартість	1001	160	160
накопичена амортизація	1002	133	138
Незавершені капітальні інвестиції	1005	715	788
Основні засоби	1010	2 834	84 386
первісна вартість	1011	45 791	129 041
Знос	1012	42 957	44 655
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	554 372	347 429
Відстрочені податкові активи	1045	12 390	11 756
Інші необоротні активи	1090	1 491	1 491
Усього за розділом I	1095	571 829	445 872
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	51 818	36 397
Виробничі запаси	1101		
Товари	1104	51 818	36 397
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	318 865	367 815
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 048	2 800
з бюджетом	1135	15 081	10 334
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	100	718
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	34
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 237	7 752
Рахунки в банках	1167	16 237	7 752
Витрати майбутніх періодів	1170	42	593
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	407 203	426 443
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	979 032	872 315

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
БАЛАНС СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (продовження)

(у тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 839	7 839
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	4 532	4 606
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	411 766	328 877
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	424 137	341 322
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	4 233	5 316
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	4 233	5 316
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	4 233	5 316
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	77 582	2 220
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	53 872	61 738
розрахунками з бюджетом	1620	17 931	26 188
у тому числі з податку на прибуток	1621	12 592	14 846
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	81 743	34 274
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	69 475	127 135
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	225 417	238 443
Поточні забезпечення	1660	24 592	35 642
Інші поточні зобов'язання	1690	50	37
Усього за розділом III	1695	550 662	525 677
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	979 032	872 315

Генеральний директор



Косинська Ж.І.

Головний бухгалтер

Тищенко О.Є.

20 березня 2026 року

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, день)

2025|12|31

за ЄДРПОУ

20016121

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 467 728	2 690 184
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 071 379)	(2 233 744)
Валовий:			
Прибуток	2090	396 349	456 440
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	107 926	68 125
Адміністративні витрати	2130	(43 411)	(41 258)
Витрати на збут	2150	(83 798)	(75 902)
Інші операційні витрати	2180	(70 692)	(102 518)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	306 374	304 887
Збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	31 750	21 374
Інші доходи	2240	1 646	625
Фінансові витрати	2250	(472)	(356)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(6 243)	(19 483)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	333 055	307 047
Збиток	2295	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(59 955)	(55 410)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	273 100	251 637
Збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	273 100	251 637

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(продовження)

(у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

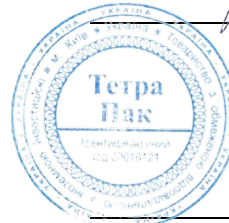
Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500	5 778	4 186
Витрати на оплату праці	2505	32 998	28 920
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 404	4 377
Амортизація	2515	1 705	8 334
Інші операційні витрати	2520	151 016	173 861
Разом	2550	197 901	219 678

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор


Косинська Ж.І.



Головний бухгалтер


Тищенко О.Є.

20 березня 2026 року

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, день)

2025|12|31

за ЄДРПОУ

20016121

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2025 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів робіт послуг)	3000	3 146 014	2 890 760
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	33 614	94 745
Надходження від повернення авансів	3020	172	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	292	697
Інші надходження	3095	190	392
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 612 800)	(2 690 815)
Праці	3105	(37 360)	(30 662)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 406)	(7 338)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(151 050)	(209 588)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(75 679)	(74 180)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(62 231)	(126 510)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 140)	(8 898)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 071)	(5 072)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(956)	(7 220)
Інші витрачання	3190	(12 361)	(9 826)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	352 278	26 075
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	60
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(1 189)	(2 601)
Інші платежі	3290	(258)	(162)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 447)	(2 703)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	156 290	148 238
Інші надходження	3340	1 037	1 029
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(235 968)	(71 349)
Сплату дивідендів	3355	(280 679)	(105 260)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(29)	(93)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(359 349)	(27 435)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(8 518)	(4 063)
Залишок коштів на початок року	3405	16 237	20 150
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	33	150
Залишок коштів на кінець року	3415	7 752	16 237

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2025 рік містить витрати на виплату відсотків за овердрафтом в сумі 1 733 тис. грн. (2024 рік: 470 тис. грн), витрати на відрядження працівників в сумі 8 071 тис. грн. (2024 рік: 6 923 тис. грн) та витрати за розрахунково-касове обслуговування, в сумі 2 557 тис. грн (2024 рік: 2 433 тис. грн).

Генеральний директор



Косинська Ж.І.

Головний бухгалтер
 20 березня 2026 року

Тищенко О.Є.

**ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025 РІК**

(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2025 12 31
20016121

**Звіт про власний капітал
за 2025 рік**

Форма № 4

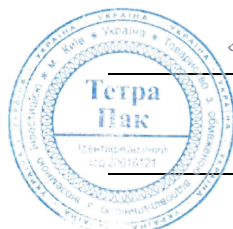
Код за ДКУД

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	-	4 532	-	411 766	-	-	424 137
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 839	-	4 532	-	411 766	-	-	424 137
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	273 100	-	-	273 100
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(355 989)	-	-	(355 989)
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	-	-	74	-	-	-	-	74
Разом змін у капіталі	4295	-	-	74	-	(82 889)	-	-	(82 815)
Залишок на кінець року	4300	7 839	-	4 606	-	328 877	-	-	341 322

Генеральний директор

Головний бухгалтер
20 березня 2026 року



[Signature]
Косинська Ж.І.

[Signature]
Тищенко О.Є.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2024 12 31
20016121

Звіт про власний капітал
за 2024 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	-	4 532	-	270 929	-	-	283 300
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 839	-	4 532	-	270 929	-	-	283 300
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	251 637	-	-	251 637
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(110 800)	-	-	(110 800)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	140 837	-	-	140 837
Залишок на кінець року	4300	7 839	-	4 532	-	411 766	-	-	424 137

Генеральний директор

Головний бухгалтер
20 березня 2026 року



[Signature]
Косицька Ж.І.

[Signature]
Тищенко О.Є.

**ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 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)	2025 12 31
за ЄДРПОУ	20016121
за КОАТУУ	UA80000000000551439
за СПОДУ	0
за КОПФГ	240
за КВЕД	46.76

**Примітки до фінансової звітності
за 2025 рік**

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація		Первісної (переоціненої вартості)	Накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація			Первісної (переоціненої вартості)	Накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	30	56	29	-	-	-	-	-	5	-	-	-	56	34
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	160	133	-	-	-	-	-	5	-	-	-	160	138
Гудвіл	90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14

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

(081) -

(082) -

Із рядка 080 графа 5

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) -

З рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) -

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) -

**ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 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		Первісної (переоціненої вартості)	Зносу	Первісна (переоцінена вартість)	Знос			Первісної (переоціненої вартості)	Зносу	Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду	
															Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Первісна (переоцінена вартість)	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	36 303	33 558	1 266	-	-	-	-	1 516	-	81 888	(3)	119 457	35 071	-	-	28 746	28 746
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3 295	3 295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 295	3 295	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	5 236	5 147	-	-	-	-	-	87	-	(1)	1	5 235	5 235	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	957	957	97	-	-	-	-	97	-	-	-	1 054	1 054	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	45 791	42 957	1 363	-	-	-	-	1 700	-	81 887	(2)	129 041	44 655	-	-	28 746	28 746

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів		-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються	(262)	-
	(консервація реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	41 991
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
3 рядка 260 графа 15	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	5 235
	знос основних засобів, щодо яких існують обмежені права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 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	769	788
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	96	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	865	788

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(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

за амортизованою

собівартістю

(425)

(426)

-

-

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	355	-
Операційна курсова різниця	450	10 645	46 208
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	1
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	96 926	24 483
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	171
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	31 750	301
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	1 646	6 243
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

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)	-
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	7 752
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	7 752

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

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5 640	3 513	-	2 096	-	-	7 057
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	4 233	1 083	-	-	-	-	5 316
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	4 619	8 102	-	625	4 365	-	7 731
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	8 154	17 186	-	11 559	-	-	13 781
Забезпечення наступних витрат на премії працівникам	770	6 179	7 243	-	6 349	-	-	7 073
Резерв сумнівних боргів	775	23 965	1 291	-	-	1 533	-	23 723
Разом	780	52 790	38 418	-	20 629	5 898	-	64 681

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	36 397	-	2 704
Разом	920	36 397	-	2 704

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	36 397
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

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

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 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	367 815	367 815	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	34	34	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
 3 рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) 718

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	11 250
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і витрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	59 321
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	12 390
на кінець звітного року	1225	11 756
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	59 955
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	59 321
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	634
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 2025 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 2025 та 2024 років єдиним власником Компанії є «Тетра Лаваль Інтернешнл С.А.», яка створена і діє за законодавством Швейцарії.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років в компанії працювали 42 та 35 співробітників відповідно.

Фінансова звітність затверджена керівництвом Компанії 20 березня 2026 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

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

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

Воєнні дії призвели та продовжують призводити до численних жертв серед населення. Суттєва частина населення виїхала за межі країни. Також воєнні дії призвели до міграції мешканців між областями України. В країні введений військовий стан. Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил України. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах військового часу та 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 знизились 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 2025 року ВВП зріс на 2,2% порівняно із 2024 роком. Зростання ВВП було дещо меншим, ніж очікувалося прогнозними показниками Міністерства економіки України. Економіка продовжувала працювати в умовах атак на енергетичну інфраструктуру, складної логістики та високих безпекових ризиків.

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 заборонаю 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

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

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

ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні 2022 року підвищив її до 25%. В 2023-24 роках ставка поступово знижувалась і досягла 13,5 % у грудні 2024 року.

У 2025 році Національний банк України проводив грошово-кредитну політику, в результаті якої рівень облікової ставки підвищувався двічі: у січні з 13,5% до 14,5% та у березні до 15,5%. З 30 січня 2026 року облікова ставка була знижена до 15,0%.

Серед інших аспектів монетарної політики, НБУ продовжив реалізацію політики керованої гнучкості обмінного курсу. Станом на 31 грудня 2025 року офіційний курс гривні до долара США склав 42.3878 грн./дол. США (31 грудня 2024 року: 42.0390) та гривні до євро – 49.8565 грн./євро (31 грудня 2024 року: 43.9266).

Основними чинниками, що стримують економіку, й надалі залишаються наслідки війни: руйнування критичної інфраструктури, виробництва, а також брак працівників на підприємствах через міграційні та мобілізаційні процеси.

Повномасштабне військове вторгнення та пов'язані безпекові ризики продовжують впливати на економічну ситуацію в Україні та діяльність Компанії після звітної дати, проте через непередбачуваний характер війни та невизначеність щодо термінів її завершення на даному етапі складно оцінити розмір можливого подальшого негативного її впливу на фінансові показники. Компанія продовжує здійснювати операційну діяльність та планує і надалі забезпечувати своє функціонування в умовах воєнного стану в Україні.

Міжнародна підтримка залишиться важливою опорою відновлення України. 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 2025 році вплинули воєнні дії та загальне падіння економіки України порівняно із довоєнним періодом, включаючи, але не обмежуючись, продовженням девальвації гривні щодо іноземних валют. Станом на 31 грудня 2025 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 99 234 тис. грн. (2024 рік: на 143 459 тис. грн). Компанія визнала чистий збиток від курсових різниць у сумі 35 563 тис. грн. (2024 р.: 15 039 тис. грн.).

На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходяться у районах активних бойових дій.

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

- скорочення внутрішнього попиту на молочні продукти внаслідок міграції основних споживачів молочної продукції (жінок, дітей) за кордон;
- скорочення платоспроможного попиту на обладнання.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Керівництво Компанії отримало лист підтримки від материнської компанії – «Тетра Лаваль Інтернешнл С.А.», який підтверджує її намір і здатність в разі необхідності надати необхідні кошти, щоб дати Компанії можливість погасити зобов'язання, коли настане строк їх погашення, або сприяти залученню коштів, щоб Компанія могла продовжувати безперервну діяльність протягом щонайменше одного року з дати затвердження цієї фінансової звітності;
- 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.

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

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 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 загальний доступний кредитний ліміт у сумі 12 млн. євро (включаючи 8 млн. євро щодо овердрафту та 4 млн. євро щодо кредиту, відповідно) на покриття потреб у робочому капіталі за кредитною лінією, що діє до липня 2026 року і яка очікується бути пролонгованою.

Керівництво підготувало свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків на 2026 рік та 1-ий квартал 2027 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 за звичайного перебігу господарської діяльності у осяжному майбутньому. 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, пов'язана з подіями та умовами описаними вище, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

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 2025 року і охоплює період з 1 січня по 31 грудня 2025 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2024 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2024 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 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Після визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення 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 2025 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 2025 та 2024 років Компанія не виявила ознак можливого знецінення інших 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 роєлті, 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

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (продовження)

- 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).

Дебіторська заборгованість не вважається сумнівною, якщо термін її сплати прострочено менше ніж на 180 днів з дати, установленної 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 доходів від реалізації відбувається за умови, коли очікується надходження економічних вигід у майбутньому та за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Доходи від реалізації відображаються за справедливою вартістю активів (грошових коштів), отриманих в якості оплати, за виключенням знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

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

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

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

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

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Визнання та оцінка доходу (продовження)

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).

Доходами від надання послуг Компанія визнає доходи від надання інжинірингових послуг компаніям групи «Тетра Пак Інтернешнл», надання послуг з ремонту та інших технічних послуг на підставі відповідних договорів.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеню завершеності операції з надання послуг на звітну дату, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

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

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

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

До складу інших доходів Компанії включаються зокрема:

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

Оренда

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

Компанія як орендар

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

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

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується орендарем протягом строку корисного використання активу.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Оренда (продовження)

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 2025 та 2024 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.

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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 оподаткований прибуток дозволить використати такий актив. Компанія, навпаки, зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого 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.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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 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 премії співробітникам

Забезпечення на відшкодування витрат на оплату відпусток нараховується щомісячно. Сума забезпечення визначається як добуток кількості днів невикористаної відпуски 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 2025 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 2025 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>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
Поточні витрати з податку на прибуток	(59 321)	(60 947)
Дохід / (витрати) від визнання відстроченого податкового активу	(634)	5 537
Витрати з податку на прибуток	<u>(59 955)</u>	<u>(55 410)</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>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
Прибуток до оподаткування	<u>333 055</u>	<u>307 047</u>
Очікувані витрати з податку на прибуток за діючою ставкою податку у розмірі 18%	<u>(59 950)</u>	<u>(55 268)</u>
Податковий вплив різниць, що не включаються до складу доходів чи витрат при визначенні оподаткованого прибутку	(5)	(142)
Витрати з податку на прибуток	<u>(59 955)</u>	<u>(55 410)</u>

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання представлені таким чином:

	<u>2025 р.</u>	<u>Визнано у Звіті про фінансові результати</u>	<u>2024 р.</u>
Дебіторська заборгованість (i)	4 270	(44)	4 314
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточні забезпечення та інші нарахування (ii)	4 172	1 672	2 500
Запаси (iii)	487	(1 339)	1 826
Основні засоби (iv)	<u>2 827</u>	<u>(923)</u>	<u>3 750</u>
Чисті відстрочені податкові активи	<u>11 756</u>	<u>(634)</u>	<u>12 390</u>

	<u>2024 р.</u>	<u>Визнано у Звіті про фінансові результати</u>	<u>2023 р.</u>
Дебіторська заборгованість (i)	4 314	62	4 252
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточні забезпечення та інші нарахування (ii)	2 500	1 124	1 376
Запаси (iii)	1 826	1 163	663
Основні засоби (iv)	<u>3 750</u>	<u>3 188</u>	<u>562</u>
Чисті відстрочені податкові активи	<u>12 390</u>	<u>5 537</u>	<u>6 853</u>

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 та зменшені корисності використання.

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

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
Поточна дебіторська заборгованість (крім поточної частини довгострокової дебіторської заборгованості)	242 341	165 087
Поточна частина довгострокової дебіторської заборгованості	149 198	177 744
Довгострокова дебіторська заборгованість	347 429	554 372
За вирахуванням: резерву під сумнівну заборгованість	<u>(23 724)</u>	<u>(23 966)</u>
	<u>715 244</u>	<u>873 237</u>

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 (поточна дебіторська заборгованість), 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 та поточної дебіторської заборгованості Компанія відображає у складі інших операційних доходів (рядок 2120) та інших операційних витрат (рядок 2180) Звіту про фінансові результати.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

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

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, довгострокова дебіторська заборгованість за термінами погашення представлена наступним чином:

Заборгованість станом на 31 грудня:	2026 р.	2027 р.	2028 р.	2029 р.	2030 р.	2031 р.	2032 р.	2033 р.	Сума
2025 р.	-	104 872	71 214	61 507	63 584	39 191	7 061	-	347 429
2024 р.	126 908	113 906	85 822	78 186	79 846	63 139	6 565	-	554 372

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 (2024 рік: 4% на рік).

Короткострокові кредити банків представлені овердрафтом і кредитом з можливістю отримання траншів в євро, доларах або гривні, за яким нараховуються відсотки за ставками 6,25-6,65% річних в євро та 18,25-19,25% річних у гривні відповідно (2024 рік: 6,65% річних у євро та 17,25% у гривні відповідно).

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала заборгованість щодо овердрафту у євро у сумі 2 220 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 77 582 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року заборгованість щодо кредитів відсутня.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала невикористаний кредитний ліміт по овердрафту в євро у сумі 396 632 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 273 831 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала невикористаний кредитний ліміт щодо кредиту в євро у сумі 199 426 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 175 706 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:

	2025 р.	2024 р.
Заборгованість за товари пов'язаним сторонам (Примітка 10)	238 443	225 417
Заборгованість за товари	53 945	45 840
Заборгованість за послуги	7 793	8 032
	300 181	279 289

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 2025 р. включає заборгованість з урахуванням валютної переоцінки на суму 50 197 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 44 226 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 2025 року та на дату затвердження цієї фінансової звітності діє заборона на виплату коштів в російську федерацію.

10. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У 2025 році операції Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Підприємства під контролем материнської компанії

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

10. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
Доходи від продажу товарів та надання послуг	9 552	2 052
Придбання товарів та послуг	2 061 604	2 146 174

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

	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (Примітка 9)	238 443	225 417
Поточна дебіторська заборгованість	718	100
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (заборгованість за нарахованими, але не виплаченими дивідендами)	127 135	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.

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 2025 та 2024 років та станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не може здійснити виплату дивідендів за періоди до 01 січня 2023 року на користь материнської компанії. Заборгованість щодо невиплачених дивідендів відображена у рядку 1640 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками» Звіту про фінансовий стан. Сума даної заборгованості була відображена з утриманням податку з доходів нерезидента із джерелом походження з України на суму 3 657 тис. грн.

Постановою Правління Національного Банку України №56 від 03 травня 2024 року було скасовано обмеження щодо оплати переліку послуг, встановленого Постановою КМУ № 153, а також надано можливість репатріації дивідендів, нарахованих за період, що починається 1 січня 2024 року, але не більше 1 млн. євро на місяць.

Відповідно, у 2024 році за результатами 1-го півріччя 2024 року було прийнято рішення про виплату дивідендів на загальну суму 110 800 тис. грн., включаючи податок на прибуток з доходів нерезидентів у сумі 5 540 тис. грн., які були повністю перераховані материнській компанії протягом 2024 року.

У 2025 році за результатами 2-го півріччя 2024 року було прийнято рішення про виплату дивідендів на загальну суму 140 837 тис. грн., включаючи податок на прибуток з доходів нерезидентів у сумі 6 894 тис. грн., які були повністю перераховані материнській компанії протягом 2025 року.

Постановою Правління Національного Банку України №18 від 06 серпня 2025 року дозволено також виплати дивідендів за 2023 рік. Тому, у жовтні 2025 року за результатами 2023 року було прийнято рішення про виплату дивідендів на загальну суму 215 152 тис. грн., включаючи податок на прибуток з доходів нерезидентів у сумі 10 758 тис. грн., які були частково (в межах щомісячного ліміту в 1 млн. євро) перераховані материнській компанії протягом жовтня-грудня в сумі 146 736 тис. грн. Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість перед учасником за сплатою дивідендів за результатами 2023 року складає 57 658 тис. грн., яку Компанія, погасила протягом січня-березня 2026 року.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

10. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

Компенсації провідному управлінському персоналу

У 2025 році загальний розмір нарахованої та виплаченої компенсації провідному управлінському персоналу, що включений до складу витрат на збут та адміністративних витрат, становив 5 968 тис. грн. (2024 рік: 6 999 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 та кредитами (Примітка 8).

В 2025 році Компанія включила до складу фінансових витрат плату за надання банківської гарантії в сумі 299 тис. грн. (2024 р.: 264 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2025 р. заборгованість Компанії по платі за надання банківської гарантії з урахуванням переоцінки складала 1 197 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 791 тис. грн.).

11. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИПЛАТУ ДОДАТКОВОГО ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СПІВРОБІТНИКАМ

Станом на 31 грудня 2025 р., загальна кількість учасників плану складала 40 колишніх і чинних працівників (2024 р.: 36 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 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Витрати за планом		
Вартість поточних послуг	402	273
	681	379
 Витрати на відсотки		
	1 083	652
 Визнано в звіті про фінансовий стан		
Довгострокова частина (включено в рядок 1520 балансу)	5 316	4 233
Поточна частина (включено в рядок 1690 балансу)	-	-
	5 316	4 233
 Зміни в теперішній вартості зобов'язань	2025р.	2024 р.
Теперішня вартість зобов'язання за планом на 1 січня	4 233	3 581
Вартість поточних послуг	402	273
Витрати на відсотки	681	379
Виплати за планом	-	-
Актuarні доходи, визнані в іншому сукупному доході	-	-
Теперішня вартість зобов'язання за планом на 31 грудня	5 316	4 233

Середня тривалість виплат за зобов'язаннями, які описані вище, за планом на дату 31 грудня 2025 р. складала 15,5 років (2024 р.: 15 років).

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

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

11. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИПЛАТУ ДОДАТКОВОГО ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СПІВРОБІТНИКАМ
(продовження)

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Ставка дисконтування	15,4%	15,3%
Очікуваний приріст заробітної плати	10,8%	10%

Нижче наводиться кількісний аналіз чутливості для основних припущень станом на 31 грудня 2025 р.:

	Рівень чутливості зростання на (+) зменшення на (-) %	Вплив на теперішню вартість зобов'язання за планом
Ставка дисконтування	-1%	53
Ставка дисконтування	1%	(53)

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:

	2025 р.	2024 р.
Протягом одного року	17 787	16 992
Більше одного року, але не більше п'яти років	15 684	21 444
	33 471	38 436

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:

	2025 р.	2024 р.
Протягом одного року	514	505
Більше одного року, але не більше п'яти років	1 869	-
	2 383	505

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.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

12. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (продовження)

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

Судові розгляди

У ході звичайного ведення операцій Компанія виступає стороною різних судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що жодних матеріальних втрат у зв'язку з позовами понесено не буде і тому резерв під судові позови не було нараховано станом на 31 грудня 2025 та 2024 років.

13. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

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

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. У 2025 і 2024 роках, валютні ризики Компанії були, в основному, пов'язані з дебіторською та кредиторською заборгованістю. Компанія не уклала угод, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків. Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

	<u>Євро</u>	<u>Шведська крона</u>	<u>Долар США</u>
Станом на 31 грудня 2025 р	49,85650	4,60840	42,38780
Станом на 31 грудня 2024 р.	43,92660	3,82030	42,03900

Поточні та довгострокові монетарні активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2025 року були деноміновані у таких валютах:

	<u>При- мітки</u>	<u>Євро</u>	<u>Шведська крона</u>	<u>долар США</u>	<u>Гривня</u>	<u>Всього</u>
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	VI	-	-	-	7 752	7 752
Торгова дебіторська заборгованість	7	683	-	-	714 561	715 244
Всього фінансових активів		683	-	-	722 313	722 996
Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість	9	(237 298)	(36)	(116)	(62 731)	(300 181)
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	10	(127 135)	-	-	-	(127 135)
Короткострокові кредити банків		(2 220)	-	-	-	(2 220)
Всього фінансових зобов'язань		(366 653)	(36)	(116)	(62 731)	(429 536)
Загальна чиста позиція		(365 970)	(36)	(116)	659 582	293 460

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

13. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

Валютний ризик (продовження)

Поточні та довгострокові монетарні активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2024 року були деноміновані у таких валютах:

	При- мітки	Євро	Шведська крона	долар США	Гривня	Всього
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	VI	-	-	-	16 237	16 237
Торгова дебіторська заборгованість	7	47	-	-	873 190	873 237
Всього фінансових активів		47	-	-	889 427	889 474
Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість	9	(210 803)	(6 139)	(388)	(61 959)	(279 289)
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	10	(69 475)	-	-	-	(69 475)
Короткострокові кредити банків		(77 582)	-	-	-	(77 582)
Всього фінансових зобов'язань		(357 860)	(6 139)	(388)	(61 959)	(426 346)
Загальна чиста позиція		(357 813)	(6 139)	(388)	827 468	463 128

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

31 грудня 2025 р.	Збільшення/ зменшення обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
Зміна обмінного курсу гривня / євро	+17%	(62 215)
Зміна обмінного курсу гривня / євро	-17%	62 215

31 грудня 2024 року	Збільшення/ зменшення обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
Зміна обмінного курсу гривня / євро	+17%	(60 828)
Зміна обмінного курсу гривня / євро	-17%	60 828

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 2025 та 2024 років:

2025 р.	До 3-х місяців	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	300 181	300 181
Банківські овердрафти	2 220	2 220
2024 р.	До 3-х місяців	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	279 289	279 289
Банківські овердрафти	77 582	77 582

**ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (продовження)**

(у тисячах гривень)

13. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

Кредитний ризик

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

Ризик управління капіталом

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

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

Генеральний директор





Косинська Ж.І.

Головний бухгалтер
20 березня 2026 року



Тищенко О.Є.