

ТОВ з іноземною інвестицією «Тетра Пак»

Фінансова звітність

складена згідно з Національними положеннями (стандартами)
бухгалтерського обліку

*станом на 31 грудня 2021 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. Основні положення облікової політики	15
4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок.....	23
5. Податок на прибуток (статті 1045 та 2300)	23
6. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (статті 1125 та 1040)	24
7. Грошові кошти та їх еквіваленти (стаття 1165) та короткострокові кредити банків (стаття 1600)	24
8. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (стаття 1615, стаття 1645)	25
9. Операції з пов'язаними сторонами	25
10. Умовні та контрактні зобов'язання.....	26
11. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	27
12. Події після звітної дати	29

Організаційна структура та опис діяльності Компанії

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

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

Станом на 31 грудня 2021 р. в Компанії працювали 47 співробітники (2020 р.: 54 співробітників).

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

Результати діяльності

Фінансові результати Компанії наведено у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

За результатами діяльності у 2021 р. Компанія є прибутковою. Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., склав 92 307 тис. грн. (2020 р.: 123 441 тис. грн.). У 2021 р. чистий рух грошових коштів від операційної діяльності склав 138 991 тис. грн. (2020 р.: (58 096) тис. грн.).

Чистий дохід від реалізації за 2021 р. склав 1 716 453 тис. грн. (2020 р.: 1 669 899 тис. грн.).

Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на 251 405 тис. грн. (31 грудня 2020 р. – на 227 311 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2021 р. основними складовими активів Компанії є дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги, яка становить 78% активів Компанії (2020 р.: 91%), а також незавершені капітальні інвестиції, які становлять 6% активів Компанії (2020 р.: менше 1%) та основні засоби, які становлять 3% активів Компанії (2020 р.: 3%).

Станом на 31 грудня 2021 р. у структурі пасивів Компанії власний капітал склав 16% (2020р.: 19%), у свою чергу, зобов'язання склали 81% (2020 р.: 81%). Основним елементом зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 р. була поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка становила 41% зобов'язань (2020 р.: 46%).

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 Компанія співпрацює 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 – ЗГПФ). Даний проект має стратегічну цінність для ринків Східної Європи, України, Білорусії, Росії та Центральної Азії. Нова лінія обладнання з переробки (попередня обробка WIPA та пласт-агломератор PailMann) збільшить ступінь переробки UBC до 70%, а вільні потужності ЗГПФ дозволять використовувати їх для підтримки зазначених ринків, які не мають локальних рішень з переробки (14000 тон UBC, 50 тон поліалу в рік).

Станом на 31.12.2021 року обладнання поставлене, змонтоване та знаходиться на стадії перевірки працездатності. У зв'язку із військовим вторгненням російської федерації в Україну строки введення в експлуатацію та передача в оренду ЗГПФ неможливо спрогнозувати.

Крім того, 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 кордринація 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.

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

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

Компанія є активним учасником соціальних заходів, направлених на збереження природи, раціонального використання природних ресурсів, щорічно висаджує молоді дерева.

Компанія також допомагає благодійним організаціям, школам.

Вплив на діяльність компанії спричинений спалахом COVID-19

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

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

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

Вцілому, за 2021 рік Компанія досягла збільшення загальних обсягів продажу у гривневому еквіваленті: запасних частин на 3%, обладнання та наданих робіт, послуг на 26%.

Обсяги продажу пакувального матеріалу та додаткового матеріалу у гривневому еквіваленті знизилися на 8%, проте у євро еквіваленті – зросли на 2% (39842 тис. євро) порівняно із 2020 роком (39053 тис. євро). На зменшення доходів у гривневому еквіваленті вплинуло коливання курсу гривні до євро на валютному ринку у 2021 році порівняно із курсом у 2020 році.

Компанія протягом 2021 року вживала всіх необхідних заходів для попередження негативних наслідків коронавірусної хвороби для своїх співробітників. Керівництвом було прийнято рішення перенести режим роботи співробітників на віддалений доступ із відвідуванням офісного приміщення за графіком з лімітованою кількістю одночасно присутніх осіб (не більше 10 осіб), з середини 2021 року даний ліміт був збільшений до 20 осіб. В офісних приміщеннях встановлені рециркулятори повітря, дезінфектори, щогодини здійснюється оброблення поверхонь офісного обладнання дезінфікуючими засобами. Співробітники забезпечуються медичними масками та дезінфікуючими засобами. Для співробітників, які не мають власного та корпоративного автотранспорту організовано перевезення до офісного приміщення автомобілями служби таксі.

Загальні витрати Компанії на здійснені заходи з попередження поширення коронавірусної хвороби становили 312 тис.грн. (у 2020 році - 578 тис. грн.).

Ризики

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

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

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

Крім того, Компанія здійснює прогнозування тенденцій ринкової кон'юнктури (попиту, рівня конкуренції) із залученням компетентних спеціалістів (експертів, консультантів), намагається розподілити ризик між учасниками проекту.

Також, Компанія щорічно страхує свої фінансові ризики у страхових компаніях.

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

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

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

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

Додаткову інформацію щодо управління фінансовими ризиками наведено у Примітці 11 до фінансової звітності.

У зв'язку із військовим вторгненням російської федерації на територію України 24.02.2022 року, управлінський персонал провів оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Компанії і дійшов висновку, що основними ризиками для Компанії та підтримання її прибутковості на достатньому рівні є:

- повна зупинка операційної діяльності одного з великих контрагентів, обсяг реалізації упаковки якому становив більше 20% у 2021 році;
- порушення транспортної інфраструктури, що ускладнює доставку товарів до покупців;
- скорочення платоспроможного попиту на обладнання.

Плани керівництва щодо управління ризиками пов'язаними із військовим вторгненням в Україну описані у Примітці 3 до фінансової звітності.

Перспективи розвитку

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

Генеральний директор



Череватов І.В.

15 червня 2022 р.

Звіт незалежного аудитора

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією «Тетра Пак» («Компанія»), представленої на сторінках 1 –29, що складається з балансу на 31 грудня 2021 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 2021 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, в якій вказується, що починаючи з 24 лютого 2022 року повномасштабне військове вторгнення в Україну, що триває, має негативний вплив на діяльність Компанії, при цьому наслідки подальшого розвитку подій або терміни їхнього завершення залишаються невизначеними. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 3 та 12, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2021 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2021 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та учасника за фінансову звітність

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

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

Учасник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та

прийнятими 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 Свєтїєўський
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

15 червня 2022 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
БАЛАНС СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 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: 47
 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)

за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ

за КОПФГ
 за КВЕД

2021|12|31

20016121
8038000000

240
46.76

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 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	64	46
первісна вартість	1001	224	224
накопичена амортизація	1002	160	178
Незавершені капітальні інвестиції	1005	391	36 316
Основні засоби	1010	21 296	19 124
первісна вартість	1011	39 248	38 672
знос	1012	17 952	19 548
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	336 376	298 246
Відстрочені податкові активи	1045	3 536	3 263
Інші необоротні активи	1090	1 491	1 491
Усього за розділом I	1095	363 154	358 486
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 033	44 636
Виробничі запаси	1101	–	–
Товари	1104	7 033	44 636
Поточні біологічні активи	1110	–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	327 860	205 418
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	14 251	7 126
з бюджетом	1135	5 570	9 529
у тому числі з податку на прибуток	1136	–	2 018
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	2 031	521
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	108	65
Поточні фінансові інвестиції	1160	–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165	225	17 013
Рахунки в банках	1167	225	17 013
Витрати майбутніх періодів	1170	13	126
Інші оборотні активи	1190	8 048	469
Усього за розділом II	1195	365 139	284 903
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	–	–
Баланс	1300	728 293	643 389

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
БАЛАНС СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 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	4 563	4 552
Резервний капітал	1415	–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	123 441	92 307
Неоплачений капітал	1425	–	–
Вилучений капітал	1430	–	–
Усього за розділом I	1495	135 843	104 698
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	–	–
Довгострокові кредити банків	1510	–	–
Інші довгострокові зобов'язання	1515	–	–
Довгострокові забезпечення	1520	–	2 383
У т.ч. довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	–	2 383
Цільове фінансування	1525	–	–
Усього за розділом II	1595	–	2 383
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	254 958	258 648
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	–	–
товари, роботи, послуги	1615	12 709	16 723
розрахунками з бюджетом	1620	11 593	1 155
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 384	–
розрахунками зі страхування	1625	–	–
розрахунками з оплати праці	1630	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	37 813	41 146
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	–	–
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	262 208	205 622
Поточні забезпечення	1660	13 022	12 904
Інші поточні зобов'язання	1690	147	110
Усього за розділом III	1695	592 450	536 308
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	–	–
	1900	728 293	643 389

Керівник

Череватов І.В.

Головний бухгалтер

Тищенко О.Є.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, день)

2021|12|31

за ЄДРПОУ

20016121

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 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	1 716 453	1 669 899
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 473 441)	(1 436 854)
Валовий:			
прибуток	2090	243 012	233 045
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	54 455	191 183
Адміністративні витрати	2130	(35 015)	(28 774)
Витрати на збут	2150	(78 301)	(81 696)
Інші операційні витрати	2180	(86 465)	(136 502)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	97 686	177 256
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10 042	7 834
Інші доходи	2240	19 246	1 920
Фінансові витрати	2250	(5 585)	(3 588)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(8 772)	(31 721)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	112 617	151 701
збиток	2295	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(20 310)	(28 260)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	92 307	123 441
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	92 307	123 441

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(продовження)

(у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	2 919	3 182
Витрати на оплату праці	2505	22 544	21 901
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 697	3 775
Амортизація	2515	3 958	5 140
Інші операційні витрати	2520	165 663	212 974
Разом	2550	199 781	246 972

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник


 Череватов І.В.

Головний бухгалтер


 Тищенко О.Є.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, день)

2021|12|31

за ЄДРПОУ

20016121

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів робіт послуг)	3000	2 151 838	1 753 375
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	53 309	37 813
Надходження від повернення авансів	3020	115	1 238
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	26	44
Надходження від операційної оренди	3040	499	1 569
Інші надходження	3095	84	97
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 935 730)	(1 718 760)
Праці	3105	(24 888)	(23 154)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 383)	(5 958)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(89 816)	(77 860)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(31 464)	(28 664)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(51 202)	(42 457)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 150)	(6 739)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 034)	(21 459)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(814)	(6)
Інші витрачання	3190	(8 215)	(5 035)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	138 991	(58 096)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	12	4 336
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(15 951)	(12 572)
Інші платежі	3290	(89)	(96)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(16 028)	(8 332)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 376 451	254 958
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(1 361 142)	(30 822)
Сплату дивідендів	3355	(117 269)	(155 567)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 186)	(1 971)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(105 146)	66 598
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	17 817	170
Залишок коштів на початок року	3405	225	54
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 029)	1
Залишок коштів на кінець року	3415	17 013	225

Керівник

Череватов І.В.

Головний бухгалтер

Тищенко О.Є.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2020 12 31
20016121

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 839	–	4 563	–	123 441	–	–	135 843
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	7 839	–	4 563	–	123 441	–	–	135 843
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	92 307	–	–	92 307
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	–	–	–	–
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	(123 441)	–	–	(123 441)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	(11)	–	–	–	–	(11)
Разом змін у капіталі	4295	–	–	(11)	–	(31 134)	–	–	(31 145)
Залишок на кінець року	4300	7 839	–	4 552	–	92 307	–	–	104 698

Керівник

Череватов І.В.

Головний бухгалтер

Тищенко О.Є.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2020 12 31
20016121

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний 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	-	4 566	-	45 849	-	-	58 254
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 839	-	4 566	-	45 849	-	-	58 254
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	123 441	-	-	123 441
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(45 849)	-	-	(45 849)
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	-	-	(3)	-	-	-	-	(3)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(3)	-	77 592	-	-	77 589
Залишок на кінець року	4300	7 839	-	4 563	-	123 441	-	-	135 843

Керівник

Череватов І.В.

Головний бухгалтер

Тищенко О.Є.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК

(у тисячах гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією «Тетра Пак»
 Територія: м. Київ, Україна
 Орган державного управління: не зазначено
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземною інвестицією
 Вид економічної діяльності: оптова торгівля
 Одиниця виміру: тис. грн.

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

Примітки до фінансової звітності
за 2021 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		Нарахо- вано аморти- зації за рік	Втрати від змен- шення корис- ності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоці- нена вартість)	Накопи- чена аморти- зація		Первісної (пере- оціненої вартості)	Накопи- ченої аморти- зації	Первісна (переоці- нена вартість)	Накопи- чена аморти- зація			Первісної (переоці- неної вартості)	Накопи- ченої аморти- зації	Первісна (переоці- нена вартість)	Накопи- чена аморти- зація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	10	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Права користування майном	20	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Права на комерційні позначення	30	120	64	–	–	–	–	–	10	–	–	–	120	74
Права на об'єкти промислової власності	40	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Авторське право та суміжні з ним права	50	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші нематеріальні активи	70	104	96	–	–	–	–	–	8	–	–	–	104	104
Разом	80	224	160	–	–	–	–	–	18	–	–	–	224	178
Гудвіл	90	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) –

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) –

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) –

Із рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) –

З рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) –

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 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		Нарахо- вано аморти- зації за рік	Втрати за змен- шення корис- ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (пере- оцінена вартість)	Знос		Первісної (пере- оціненої вартості)	Зносу	Первісна (пере- оцінена вартість)	Знос			Первісної (пере- оціненої вартості)	Зносу	Первісна (пере- оцінена вартість)	Знос	Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду	
															Первісна (пере- оцінена вартість)	Знос	Первісна (пере- оцінена 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	29 772	13 012	1 683	–	–	2 201	2 123	2 577	–	402	370	29 656	13 836	–	–	2 535	2 088
Транспортні засоби	140	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3 848	3 589	–	–	–	122	122	153	–	-402	-370	3 324	3 250	–	–	–	–
Тварини	160	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Багаторічні насадження	170	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші основні засоби	180	5 236	959	–	–	–	–	–	1 047	–	–	–	5 236	2 006	–	–	–	–
Бібліотечні фонди	190	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	392	392	163	–	–	99	99	163	–	–	–	456	456	–	–	–	–
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Природні ресурси	220	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інвентарна тара	230	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Предмети прокату	240	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші необоротні матеріальні активи	250	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом	260	39 248	17 952	1 846	–	–	2 422	2 344	3 940	–	–	–	38 672	19 548	–	–	2 535	2 088

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація реконструкція тощо) первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 260 графа 15 вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмежені права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261) -
(262) -
(263) -
(264) 9 046
(265) -
(2651) -
(266) -
(267) 5 236
(268) -
(269) -

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 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	37 899	36 316
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	53	–
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	–	–
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	–	–
Інші	330	–	–
Разом	340	37 952	36 316

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

за справедливою вартістю

за амортизованою

собівартістю

(421)

(422)

(423)

–

–

–

З рядка 220 графа 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

за справедливою вартістю

за амортизованою

собівартістю

(424)

(425)

(426)

–

–

–

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	496	–
Операційна курсова різниця	450	33 902	15 312
Реалізація інших оборотних активів	460	–	–
Штрафи, пені, неустойки	470	–	62
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	–	–
Інші операційні доходи і витрати	490	20 057	71 091
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	75
непродуктивні витрати і втрати	492	X	–
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	–	–
дочірні підприємства	510	–	–
спільну діяльність	520	–	–
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	–	X
Проценти	540	X	3 186
Фінансова оренда активів	550	–	–
Інші фінансові доходи і витрати	560	10 042	2 399
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	–	–
Доходи від об'єднання підприємств	580	–	–
Результат оцінки корисності	590	–	–
Неопераційна курсова різниця	600	19 225	8 514
Безоплатно одержані активи	610	11	X
Списання необоротних активів	620	X	–
Інші доходи і витрати	630	10	258

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

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	–
Поточний рахунок у банку	650	17 013
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	–
Грошові кошти в дорозі	670	–
Еквіваленти грошових коштів	680	–
Разом	690	17 013

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

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 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 невикористано суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 207	2 521	–	2 343	–	–	3 385
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	–	2 383	–	–	–	–	2 383
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	2 324	2 773	–	419	2 428	–	2 250
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	–	–	–	–	–	–	–
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	–	–	–	–	–	–	–
Інші забезпечення	760	2 178	29 786	–	29 145	433	–	2 386
Забезпечення наступних витрат на премії працівникам	770	5 313	4 883	–	5 313	–	–	4 883
Резерв сумнівних боргів	775	8 210	75	–	1 242	213	–	6 830
Разом	780	21 232	42 421	–	38 462	3 074	–	22 117

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	44 636	–	3 579
Разом	920	44 636	–	3 579

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	44 636
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 2021 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	205 418	205 418	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	65	65	–	–

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 1 242
З рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) –

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	1 207
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	–
Сума нестачі і витрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	–

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	20 037
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	3 536
на кінець звітного року	1225	3 263
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	–
на кінець звітного року	1235	–
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	20 310
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	20 037
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	273
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 2021 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Нарахована за звітний рік	1300	3 958
Використано за рік – усього	1310	–
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	–
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	–
з них машини та обладнання	1313	–
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	–
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	–

Керівник


Череватов І.В.

Головний бухгалтер


Тищенко О.Є.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 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 2021 року внаслідок переходу прав на 100% частки в статутному капіталі Компанії в порядку універсального правонаступництва від компанії з обмеженою відповідальністю «Тетра Лаваль Холдінгс Б.В.», єдиним власником Компанії є Публічна Акціонерна компанія «Тетра Лаваль Інтернешнл С.А.», яка створена і діє за законодавством Швейцарії.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років в компанії працювали 47 та 54 співробітників відповідно.

Фінансова звітність затверджена керівництвом Компанії 15 червня 2022 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Компанія здійснює діяльність в Україні. Українська економіка значною мірою залежить від стану глобальної економіки. Протягом останніх років, економіка України демонструвала стабільне помірне зростання (2,4-3,4% на рік), за винятком 2020 року, коли ВВП скоротився на 4% в результаті пандемії КОВІД-19 та пов'язаних з нею обмежувальних заходів, запроваджених в Україні та за кордоном.

У 2021 році ВВП України зріс на 3,1% за рахунок приватного споживання, як основного драйвера. Останнє забезпечувалося зростанням реальних заробітних плат на 10,5% та збільшенням надходжень від грошових переказів. В свою чергу, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції: споживчі ціни у грудні 2021 р. зросли на 10% у річному вимірі. Задля стримування інфляції НБУ декілька разів піднімав облікову ставку у 2021 р.: від 6% річних на початку року до 9% річних з грудня 2021 р., після чого вже 21 січня 2022 р. облікову ставку було підвищено до 10% річних.

Сприятливий зовнішній попит на українські товари, а також зростання цін призвели до значного збільшення надходжень іноземної валюти та посилення гривні, курс якої до долара США станом на 31 грудня 2021 року становив 27,2783, після падіння до семирічного мінімуму наприкінці січня 2021 року.

Головними чинниками, що стримували економічний розвиток України, історично були відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, низький рівень залучення інвестицій та постійна напруженість у геополітичних стосунках з російською федерацією, яка у 2022 році переросла у повномасштабне військове вторгнення в Україну (Примітки 3 та 12).

24 лютого 2022 р. російська федерація розпочала повномасштабну війну проти України. Відповідно до Указу Президента України було введено воєнний стан на території України. В результаті військового вторгнення російської федерації, яке наразі триває, відбулися суттєві зміни у операційному середовищі та умовах ведення бізнесу, як описано у Примітці 3. Суттєві зміни були впроваджені у податковому, митному та валютному регулюванні. Так, було впроваджено заборону купівлі іноземної валюти, за винятком здійснення деяких операцій за визначеним переліком. Згідно з переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України, закупівля пакувальних матеріалів та запасних частин підпадає під визначення критичного імпорту. Відповідно, дане обмеження не поширюється на Компанію. Офіційний курс гривні до долара США було зафіксовано на рівні, на якому він діяв 24 лютого 2022 року (29.2549 грн за 1 долар США). Крім того, Національним банком України було підвищено облікову ставку до 25% на початку червня 2022 року.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і вживає заходів для мінімізації негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у соціально-політичних та макроекономічних умовах може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. 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.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2021 року і охоплює період з 1 січня по 31 грудня 2021 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2020 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2020 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.

Безперервність діяльності

Як розкрито в Примітці 12, 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне вторгнення в Україну, що призвело, серед іншого, до суттєвого скорочення ділової активності, значних пошкоджень інфраструктури на території України та порушення логістичних зв'язків.

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

- повна зупинка операційної діяльності одного з великих контрагентів, обсяг реалізації упаковки якому становив більше 20% у 2021 році;
- порушення транспортної інфраструктури, що ускладнює доставку товарів до покупців;
- скорочення платоспроможного попиту на обладнання.

Незважаючи на те, що протягом перших тижнів війни логістика була одним з основних обмежуючих факторів для ведення бізнесу, на даному етапі управлінський персонал вважає, що основні логістичні проблеми усунені. Станом на поточну дату, Компанія відновила імпорту від постачальників з використанням автомобільного транспорту і з урахуванням карти ведення бойових дій. Більшість клієнтів Компанії знаходяться на території, де не ведуться бойові дії. Компанія не передбачає суттєвих змін у схемах поставки та вартості транспортування.

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

Компанія має достатню ліквідність та не передбачає змін до умов оплати постачальникам-компаніям під спільним контролем групи Тетра Пак. Однак у разі потреби управлінський персонал Компанії вважає можливим перегляд умов оплати своїм постачальникам. Крім того, Компанія має невикористаний кредитний ліміт у сумі 3 млн. Євро на покриття потреб у робочому капіталі за кредитною лінією, загальний розмір якої складає 12 млн. Євро, що діє до липня 2024 року.

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

Управлінський персонал переглянув прогнози реалізації та оцінки грошових потоків з урахуванням очікуваного скорочення обсягів діяльності та потреб у робочому капіталі, що відображають зміни операційного середовища, описані вище.

Базуючись на проведеному аналізі, управлінський персонал дійшов висновку, що Компанія матиме достатній операційний грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності.

Компанія відстежує ситуацію на постійній основі і вживає заходів, наскільки це можливо, для забезпечення загальної безперервності бізнесу. До дати випуску цієї фінансової звітності результати діяльності Компанії дозволили своєчасно розрахуватися за всіма зобов'язаннями.

(у тисячах гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Однак, оскільки військові дії тривають, ризик суттєвих змін в операційній діяльності і негативних наслідків для операційної спроможності залишається високим, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і її можливість реалізувати свої активи і зобов'язання в ході звичайної операційної діяльності.

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, Короткострокові кредити банків та Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Після визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення 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) (не менше 6 000 грн. до 23 травня 2020 року).

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.

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Основні засоби (продовження)

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

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 звітної періоду. Ремонти орендованих приміщень, включених до складу Групи «Будинки та споруди» капіталізуються та амортизуються протягом строку дії договору оренди офісного приміщення.

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

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

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

Запаси

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

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

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

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

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

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або втрачених) запасів списуються на витрати звітної 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.

(у тисячах гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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 коефіцієнта сумнівності або застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

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

Для визначення змін оцінок статей Довгострокова дебіторська заборгованість та Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, а також на дату здійснення оплати від покупця, за договорами, в яких визначено коригування ціни у відповідності до зміни курсу гривні до євро, Компанія використовує курс, що публікується агентством Reuters.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Зареєстрований та статутний капітал

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

Визнання та оцінка доходу

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

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

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

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

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

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

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

(у тисячах гривень)

3. 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. 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.

(у тисячах гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Оренда (продовження)

Оренда, за якою Компанія не приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом користування та володіння орендованим активом, класифікується як операційна аренда. 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 аренда. 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.

У випадках можливого надходження із запізненням первинних документів, що підтверджують витрати звітного періоду, Компанія складає у такому звітному періоді бухгалтерську довідку на загальну суму таких витрат для підтвердження достовірності їх оцінки та дотримання принципу «нарахування та відповідність доходів і витрат», визначеного Законом про бухгалтерський облік.

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

Податки

Поточний та відстрочений податок на прибуток

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

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

Податок на додану вартість

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

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

(у тисячах гривень)

3. 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 гарантії 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

Починаючи з 01.01.2021 року 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 2021 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

4. 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 відрізнятися 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 2021 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

Відстрочені податкові активи визнаються лише настільки, наскільки є вірогідним реалізація цих активів у майбутніх прибутках до оподаткування. На кожну дату складання балансу Компанія аналізує невизнані активи з відстроченого оподаткування та їх балансову вартість. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій мірі, яка відображає вірогідність його реалізації у майбутніх прибутках, що підлягають оподаткуванню. Відповідно, Компанія зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу лише у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

5. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (СТАТТІ 1045 ТА 2300)

Основні складові витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	2021 р.	2020 р.
Поточні витрати з податку на прибуток	(20 037)	(26 069)
Витрати від визнання відстроченого податкового активу	(273)	(2 191)
Витрати з податку на прибуток	(20 310)	(28 260)

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:

	2021 р.	2020 р.
Прибуток до оподаткування	112 617	151 701
Очікувані витрати з податку на прибуток за діючою ставкою податку у розмірі 18%	(20 271)	(27 306)
Перегляд тимчасових різниць	-	-
Податковий вплив різниць, що не включаються до складу доходів чи витрат при визначенні оподатковуваного прибутку	(39)	(954)
Витрати з податку на прибуток	(20 310)	(28 260)

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання представлені таким чином:

	2021 р.	2020 р.
Дебіторська заборгованість (i)	1 230	1 478
Витрати майбутніх періодів (ii)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточні забезпечення (iii)	849	701
Запаси (iv)	644	799
Основні засоби (v)	540	558
Чисті відстрочені податкові активи	3 263	3 536

Природа тимчасових податкових різниць є наступною:

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

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

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2021 р.	2020 р.
Поточна дебіторська заборгованість	212 248	336 070
Довгострокова дебіторська заборгованість	298 246	336 376
За вирахуванням: резерву під сумнівну заборгованість	(6 830)	(8 210)
	503 664	664 236

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 нараховуються проценти, що включені до статті 2220 Звіту про фінансові результати.

7. 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 від 2,5% до 2,75% на рік (2020 рік: від 3% до 3,5% на рік).

Короткострокові кредити банків представлені овердрафтами, за яким нараховуються відсотки за ставкою 2,5% (2020 рік: 2,45%).

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

8. 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:

	2021 р.	2020 р.
Заборгованість за товари пов'язаним сторонам (Примітка 9)	205 622	262 208
Заборгованість за товари	7 623	4 279
Заборгованість за послуги	9 100	8 430
	222 345	274 917

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

9. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У 2021 році операції Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Підприємства під спільним контролем

	2021 р.	2020 р.
Доходи від продажу товарів та надання послуг	3 287	6 755
Придбання товарів та послуг	1 481 509	1 395 398

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

	2021 р.	2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (Примітка 8)	205 622	262 208
Поточна дебіторська заборгованість	521	2 031
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (заборгованість за нарахованими, але не виплаченими дивідендами)	–	–

Дохід, інші операційні доходи та інші доходи

Дохід від реалізації пов'язаним сторонам походить від надання послуг технічного сервісу (інжинірингові послуги).

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.

Компенсації провідному управлінському персоналу

У 2021 році загальний розмір виплаченої компенсації провідному управлінському персоналу, що включений до складу витрат на збут та адміністративних витрат, становив 4 050 тис. грн. (2020 рік: 3 969 тис. грн.). Винагорода провідному управлінському персоналу складається, в основному, із заробітної плати та відповідних нарахувань, а також премій.

Отримані фінансові гарантії

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

В 2021 році Компанія включила до складу фінансових витрат плату за надання банківської гарантії в сумі 2 399 тис. грн. (2020 р.: 1 617 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 р. заборгованість Компанії по платі за надання банківської гарантії склала 2 391 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 1 617 тис. грн.).

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

10. 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:

	2021 р.	2020 р.
Протягом одного року	7 161	7 814
Більше одного року, але не більше п'яти років	18 719	30 902
	25 880	38 716

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:

	2021 р.	2020 р.
Протягом одного року	8 904	474
Більше одного року, але не більше п'яти років	22 223	1 302
	31 127	1 776

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.

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам (продовження)

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

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

Трансфертне ціноутворення

Виходячи з положень законодавства України, деякі угоди Компанії з пов'язаними сторонами-нерезидентами є предметом контролю з боку податкових органів щодо трансфертного ціноутворення. У Компанії наявна документація з трансфертного ціноутворення для обґрунтування відповідності ціни принципу «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 «вितягнутої руки». Якщо дане твердження справджується, Підприємство буде зобов'язане здійснити коригування податку на прибуток в сторону підвищення щодо угод, які не відповідають принципу «вितягнутої 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 2021 та 2020 років.

Зобов'язання за капітальними інвестиціями

Станом на 31 грудня 2021 року зобов'язання за капітальними інвестиціями Компанія не має, проте як станом на 31 грудня 2020 р. такі зобов'язання, які відносились до придбання обладнання для переробки відходів, складали 26 638 тис. грн..

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

11. 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 2021 і 2020 роках, валютні ризики Компанії були, в основному, пов'язані з дебіторською та кредиторською заборгованістю. Компанія не укладала угод, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків. Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

	Євро	Шведська крона	Долар США
Станом на 15 червня 2022 р.	30,56260	2,87970	29,25490
Станом на 31 грудня 2021 р.	30,92260	3,01680	27,27820
Станом на 31 грудня 2020 р.	34,73960	3,453000	28,27460
Станом на 31 грудня 2019 р.	26,42200	2,533000	23,68620

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

	При- мітки	Євро	Шведська крона	Гривня	Всього
Активи					
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	–	–	17 013	17 013
Торгова дебіторська заборгованість	6	456	–	503 794	504 250
Всього фінансових активів		456	–	520 807	521 263
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	8	(154 568)	(10)	(67 767)	(222 345)
Короткострокові кредити банків		(258 388)	–	(260)	(258 648)
Всього фінансових зобов'язань		(412 956)	(10)	(68 027)	(480 993)
Загальна чиста позиція		(412 500)	(10)	452 780	40 270

Монетарні активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2020 року були деноміновані у таких валютах:

	При- мітки	Євро	Шведська крона	Гривня	Всього
Активи					
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	–	–	225	225
Торгова дебіторська заборгованість	6	1 938	–	664 437	666 375
Всього фінансових активів		1 938	–	664 662	666 600
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	8	(211 084)	(133)	(63 700)	(274 917)
Короткострокові кредити банків		(254 109)	–	(849)	(254 958)
Всього фінансових зобов'язань		(465 193)	(133)	(64 549)	(529 875)
Загальна чиста позиція		(463 255)	(133)	600 113	136 725

ТОВ З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «ТЕТРА ПАК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК (продовження)

(у тисячах гривень)

11. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

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

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

Валютний ризик (продовження)

31 грудня 2020 року	Збільшення/ зменшення обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
Зміна обмінного курсу гривня / євро	+16%	(73 862)
Зміна обмінного курсу гривня / євро	-14%	64 629

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 2021 та 2020 років:

2021 р.	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	167 867	–	54 478	222 345
Банківські овердрафти	258 648	–	–	258 648
2020 р.	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	220 151	–	54 766	274 917
Банківські овердрафти	254 958	–	–	254 958

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.

(у тисячах гривень)

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

24 лютого 2022 року російська федерація 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, а економіка України зазнає негативного впливу. Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил. Оцінку Компанії щодо впливу цього питання на його операційну діяльність наведено у Примітці 3.

Управлінський персонал Компанії вважає зазначені події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації, як події після дати балансу, які не вимагають коригування балансової вартості активів, капіталу або зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року в цій фінансовій звітності. У зв'язку з тим, що бойові дії тривають і є непередбачуваними, а також існує невизначеність щодо дати їх припинення, на даному етапі управлінський персонал не може визначити розмір їх впливу в майбутньому на фінансовий стан Компанії. Компанія продовжує і планує продовжувати продавати свою продукцію в умовах воєнного стану в Україні.