

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГУАЛАПАК УКРАЇНА»**

Окрема фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2025 року
і Звіт незалежних аудиторів

Зміст

Звіт незалежних аудиторів	3
Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7
Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Окремий Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Окремий Звіт про власний капітал	14
Примітки до окремої фінансової звітності	16

Звіт незалежних аудиторів

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГУАЛАПАК УКРАЇНА» («Компанія»), що складається з:

- окремого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року;
- окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився зазначеною датою;
- окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою;
- окремого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою; і
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах неконсолідований фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року та її неконсолідовані фінансові результати і неконсолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») в частині, що стосується аудитів фінансових звітностей підприємств, що становлять суспільний інтерес, та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудитів фінансових звітностей підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та

Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

вул. Князів Острозьких, 32/2, Київ, 01010, Україна
тел. +380 44 490 5507, факс +380 44 490 5508, kpmg.ua

ПРАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм КРМГ, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Ідентифікаційний код юридичної особи 31032100 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Реєстровий номер 2397 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Кодексу РМСЕБ. Ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними від Компанії під час проведення аудиту. 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 1(б) до окремої фінансової звітності, в якій описано, що Компанія зазнає впливу ризиків, пов'язаних з веденням діяльності в умовах війни в Україні, а також наведено оцінку управлінським персоналом пов'язаних невизначеностей. Як також зазначено у Примітці 1(б), ці події або умови, разом із іншими питаннями, викладеними в цій Примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, зазначеного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити у нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (звіту керівництва), але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою 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 потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої 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, крім випадків, якщо управлінський

персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудиторів за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудиторів, 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 окремої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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 робимо висновок, 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 аудиторів до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами частини четвертої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

24 жовтня 2025 року ми були призначені Аудиторським комітетом аудиторами окремої фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 12 років.

Надання неаудиторських послуг та розкриття інформації, пов'язаної з гонорарами

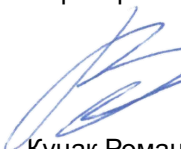
Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями частини четвертої статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».


За період, якого стосується наш обов'язковий аудит, ми не надавали Компанії жодних інших послуг, які не розкриті у Звіті про управління (звіті керівництва) або у окремій фінансовій звітності.

Додатковий звіт для Аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Аудиторського комітету.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:


Куцак Роман Романович
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101439
Заступник директора,



ПрАТ «КПМГ Аудит»

27 березня 2026 року

Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
 Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.

		Дата (рік, місяць, день)	КОДИ		
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	2025	12	31
Територія	Україна, Сумська область	за КОАТТГ	38958996		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	59080270010287243		
Вид економічної діяльності	Виробництво тари з пластмас	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників	282		22.22		
Адреса	Перемоги проспект, 147/4, м. Суми, Україна 40020				
Одиниця виміру: у тисячах гривень					
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	-				
за Міжнародними стандартами фінансової звітності	V				

**Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Активи	Код рядка	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
Чиста балансова вартість	1000	15	35	
первісна вартість	1001	1,613	1,613	
накопичена амортизація	1002	(1,598)	(1,578)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	147,623	79,552	11
Основні засоби:				
залишкова вартість	1010	507,813	544,163	11
первісна вартість	1011	1,287,269	1,148,156	11
накопичений знос	1012	(779,456)	(603,993)	11
Інвестиційна нерухомість				
залишкова вартість	1015	-	-	
первісна вартість	1016	-	-	
накопичений знос	1017	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	9,629	5,469	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	338	20(б)
Відстрочені податкові активи	1045	34,836	16,505	10
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	699,916	646,062	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»

Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.

(продовження)

Активи	Код рядка	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.	Примітка
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	382,088	292,043	12
виробничі запаси	1101	169,747	164,775	12
незавершене виробництво	1102	130,730	84,322	12
готова продукція	1103	81,414	42,259	12
товари	1104	197	687	12
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Векселі отримані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	306,891	218,909	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11,137	15,488	
з бюджетом	1135	28,120	44,175	14
у тому числі з податку на прибуток	1136	9,539	23,473	
із внутрішніх розрахунків	1145	-	10,705	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1,691	1,191	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	15,576	52,987	15
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	745,503	635,498	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	1,445,419	1,281,560	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
 Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.
 (продовження)

Пасиви	Код рядка	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Статутний капітал				16
Акціонерний капітал	1400	33,750	33,750	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	48,373	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	37	37	
Резервний капітал	1415	8,437	8,437	
Нерозподілений прибуток	1420	935,890	915,119	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	1,026,487	957,343	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інші виплати	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18,357	20,208	11(б)
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	18,357	20,208	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
Кредиторська заборгованість за: продукцію (товари, роботи, послуги)	1615	215,011	171,765	17
розрахунками з бюджетом:	1620	1,646	1,280	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	1,311	1,211	
розрахунками з оплати праці	1630	5,512	4,535	
одержаними авансами	1635	6,738	4,491	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	136,639	96,473	17
Поточні забезпечення	1660	21,789	16,982	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	11,929	7,272	11(б)
Усього за розділом III	1695	400,575	304,009	
IV. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	1,445,419	1,281,560	

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2025 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 418,932 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 324,217 тис. грн.)

Генеральний директор

Головний бухгалтер

26 березня 2026 р.



С.В. Заєць

В.М. Серєда

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
 Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

	Дата (рік, місяць, день)	КОДИ
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА» за ЄДРПОУ	2025 12 31
		38958996

**Окремий Звіт про фінансові результати
 (Звіт про сукупний дохід)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2025	2024	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1,361,656	1,149,392	5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1,128,845)	(925,454)	
Валовий:				
Прибуток	2090	232,811	223,938	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	24,326	61,019	9,13
<i>у тому числі сторно резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю</i>		-	23,217	9,13
Адміністративні витрати	2130	(59,625)	(44,075)	6
Витрати на збут	2150	(41,022)	(34,998)	7
Інші операційні витрати	2180	(132,183)	(200,786)	9,13
<i>у тому числі нарахування резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю</i>		(16,367)	-	9,13
Результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	24,307	5,098	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	4,160	4,786	1(a)
Інші фінансові доходи	2220	2,647	10,838	
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(5,284)	(4,160)	11(б)
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	25,830	16,562	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(5,059)	(3,517)	10
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	20,771	13,045	
Збиток	2355	-	-	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
 Окремий Звіт про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
 (продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2025	2024	Примітка
1	2	3	4	5
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 (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом/збитком	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	20,771	13,045	

III. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Стаття	Код рядка	2025	2024	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріали	2500	818,176	654,905	12
Витрати на оплату праці	2505	135,498	120,161	8
Відрахувань на соціальні заходи	2510	23,985	21,467	8
Знос та амортизація	2515	112,973	88,344	11
Інші операційні витрати	2520	271,755	151,116	
Усього	2550	1,362,387	1,035,993	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2025	2024	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, у гривнях	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію, у гривнях	2650	-	-	

Генеральний директор

Головний бухгалтер

26 березня 2026 р.



С.В. Заєць

В.М. Серeda

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
 Окремий Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»	Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2025	12	31
			38958996		

**Окремий Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	2025	2024	Примітка
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1,409,640	1,302,723	
Повернення податків і зборів, у тому числі податку на додану вартість	3005 3006	52,400 52,400	26,600 26,600	
Цільового фінансування	3010	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	71,302	59,161	
Надходжень від повернення авансів	3020	95	-	
Надходжень від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2,624	10,547	
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	
Інші надходження	3095	2,178	1,706	
Витрачання на оплату:				
Придбання продукції (товарів, робіт, послуг)	3100	(767,899)	(504,060)	
Оплату праці	3105	(97,387)	(92,275)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25,743)	(23,546)	
Зобов'язань з податків і зборів у тому числі зобов'язань з податку на прибуток	3115 3116	(46,488) (11,000)	(59,663) (32,183)	
у тому числі зобов'язань з інших податку на додану вартість	3117	(4,802)	(4,336)	
у тому числі зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(30,686)	(23,144)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(415,903)	(505,315)	
Інші витрачання*	3190	(44,121)	(20,729)	
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	140,698	195,149	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	13,665	3,289	
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Погашення позик	3230	-	-	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3240	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»

Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
Окремий Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
(продовження)

Стаття	Код рядка	2025	2024	Примітка
1	2	3	4	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(227,375)	(197,267)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства	3280	-	-	
Інші витрачання	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(213,710)	(193,978)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
власного капіталу	3300	48,373	-	16
отримання позик	3305	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
викуп власних акцій	3345	-	-	
погашення позик	3350	-	-	
сплату дивідендів	3355	-	(50,000)	16
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	
Витрати на сплату орендних зобов'язань	3365	(13,278)	(10,898)	18 (д)
Інші витрачання	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	35,095	(60,898)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(37,917)	(59,727)	
Залишок коштів на початок року	3405	52,987	112,596	15
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	506	118	
Залишок коштів на кінець року	3415	15,576	52,987	15

*Інші витрачання операційної діяльності включають виплати підзвітним особам у сумі 25,834 тис. грн. (2024: 12,801 тис. грн.), витрачання за короткостроковою орендою у сумі 15,989 тис. грн. (2024: 7,019 тис. грн.) та виплати по виконавчим листам у сумі 2,298 тис. грн. (2024: 909 тис. грн.).

Генеральний директор

Головний бухгалтер

26 березня 2026 р.



С.В. Заець

В.М. Серета

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
 Окремий Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
38958996		

**Окремий Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2024 р.	4000	33,750	-	37	8,437	915,119	-	-	957,343
Коригування на:									
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31 грудня 2024 р.	4095	33,750	-	37	8,437	915,119	-	-	957,343
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	20,771	-	-	20,771
Інший сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	48,373	-	-	-	-	-	-	48,373
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	4295	48,373	-	-	-	20,771	-	-	69,144
Залишок на 31 грудня 2025 р.	4300	82,123	-	37	8,437	935,890	-	-	1,026,487

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»

Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Окремий Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

(продовження)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
38958996		

Окремий Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2023 р.	4000	33,750	-	37	8,437	951,803	-	-	994,027
Коригування на:									
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31 грудня 2023 р.	4095	33,750	-	37	8,437	951,803	-	-	994,027
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	13,045	-	-	13,045
Інший сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(50,000)	-	-	(50,000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	271	-	-	271
Усього змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(36,684)	-	-	(36,684)
Залишок на 31 грудня 2024 р.	4300	33,750	-	37	8,437	915,119	-	-	957,343

Генеральний директор
Головний бухгалтер
26 березня 2026 р.



(Handwritten signature)

С.В. Заєць
В.М. Середа

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності

1. Підприємство, що звітує

(а) Організаційна структура та діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА» (далі «Компанія») було створене 30 жовтня 2013 р. згідно із законодавством України і станом на 31 грудня має двох власників:

	<u>31 грудня 2025 р.</u>	<u>31 грудня 2024 р.</u>
Gualapack S.p.a. (Італія)	60.00%	60.00%
ПрАТ «Технологія»	40.00%	40.00%
Усього	100.00%	100.00%

Компанія розпочала активну виробничу діяльність у вересні 2014 року.

Юридична адреса Компанії: Перемоги проспект, 147/4, м. Суми, Україна 40020.

Загальна кількість працівників на 31 грудня 2025 р. становить 316 осіб (31 грудня 2024 р.: 231 особа).

Основним напрямком діяльності Компанії є виробництво пакетів з носиком, пакетів без носика, ламінатів або в цілому гнучких пакувальних матеріалів, реалізація та дистрибуція цієї продукції. Основні клієнти знаходяться в Україні та Європі. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія за погодженням з материнською компанією вийшла на ринок Східної Європи.

До 30 серпня 2024 року, основне місце здійснення діяльності та виробничі потужності Компанії знаходились у м. Суми. 30 серпня 2024 року внаслідок пожежі були частково пошкоджені необоротні активи Компанії, а саме будівлі, машини та обладнання на суму 88,117 тис. грн., та оборотні активи Компанії, представлені сировиною та готовою продукцією на суму 112,337 тис. грн., що були списані та визнані у складі статті «Інші операційні витрати» (рядок 2180) Звіту про фінансові результати за 2024 рік.

Відповідно, у зв'язку з високими безпековими ризиками, з вересня 2024 року, виробничі потужності Компанії було повністю перенесено на ряд виробничих майданчиків, розташованих у Тернопільській області (м. Борщів, село Острів) з центральним офісом в м. Тернопіль.

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 року Компанія володіла 100% часткою в іноземній компанії ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК ПОЛАНД» (Польща) (до жовтня 2023 - ALIKO-TRADING Spolka z ograniczoną odpowiedzialnością). Дочірнє підприємство проводить торгівлю діяльність на ринку Польщі продукцією материнської компанії.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року, Компанія визнала частку прибутку ТОВ «ГУАЛАПАК ПОЛАНД» у розмірі 4,160 тис. грн. (2024: 4,786 тис. грн.), що були визнані у статті «Дохід від участі в капіталі» (рядок 2200) Звіту про фінансові результати.

Протягом 2025 року Компанією було придбано земельну ділянку в м. Біла Церква і розпочато роботи по будівництву нового заводу. На кінець 2025 року проводяться земляні роботи.

Учасники Компанії в звітному році пропорційно збільшили власні частки в статутному капіталі на 48,373 тис. грн. грошовими коштами для фінансування інвестицій в розвиток Компанії, станом на 31.12.2025 року державна реєстрація змін до статутного капіталу не була проведена.

(б) Умови здійснення діяльності в Україні та безперервність діяльності

На бізнес Компанії впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 р. російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 4 травня 2026 року.

Протягом 2024 та 2025 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року російська федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Зважаючи на поточну макроекономічну ситуацію, очікується уповільнення темпів економічного зростання внаслідок триваючої війни. Реальний приріст ВВП у 2025 році становив 2%, а річна інфляція — 8.0%, що перевищує прогнози показники на рівні 1.8% та 5%, відповідно.

Обмінний курс української гривні до долара США девальвував з 42.04 грн за 1 доллар США станом на 31 грудня 2024 року до 42.39 грн. станом на 31 грудня 2025 року. Протягом 2025 року відбулось підвищення облікової ставки НБУ з 14.5% до 15.5% через зростання інфляційного тиску. У січні 2026 року Національний банк України («НБУ») переглянув прогноз зростання реального ВВП на 2026 рік до 1.8%, річна інфляція прогнозується на рівні 7.5% у 2026 році. Баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон.

Ця окрема фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності. Керівництво оцінило здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі протягом щонайменше дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що застосування принципу безперервності діяльності є доречним. Формуючи цей висновок, керівництво врахувало, зокрема, такі аспекти:

- Компанія має достатні запаси фінансових ресурсів для фінансування своєї операційної діяльності в період військової діяльності, та протягом одного року в найближчому майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть акумульовані залишки грошових коштів та торгової дебіторської заборгованості, погашення якої наразі очікується у встановлені договорами терміни. Компанія регулярно отримує надходження від погашення дебіторської заборгованості від її іноземних і вітчизняних клієнтів та акумулювала достатні залишки грошових коштів станом на 31 грудня 2025 року та після

звітної дати. Відповідно, керівництво очікує, що зможе повністю покрити свої операційні витрати принаймні до кінця 2026 року.

- У травні 2025 року на загальних зборах учасників було затверджено проєкт будівництва індустріального комплексу «ГУАЛАПАК УКРАЇНА» на території індустріального парку «Біла Церква» загальною площею 7 500 кв. м. З метою фінансування цього виробничого проєкту Компанія отримала додатковий внесок до статутного капіталу в розмірі 1 млн євро (48,373 тис. грн.). Крім того, у 2026 році Компанія досягла домовленостей щодо відкриття кредитних ліній з трьома українськими банками для придбання обладнання та фінансування будівництва. У лютому 2026 року Компанія отримала перший транш від одного з українських банків в розмірі 36 млн грн.
- Незважаючи на те, що спрогнозувати тривалість війни вкрай складно, Компанія очікує, що значна частина України не зазнає негативного впливу військових дій в осяжному майбутньому, а після цього в Україні відбудеться стабілізація та відновлення економічної діяльності. Компанія продовжує реалізовувати готову продукцію по всій Україні, за винятком тих регіонів України, де ведуться активні військові дії або регіонів, що є тимчасово окупованими, а також здійснює експортні продажі до Італії, Польщі, Литви та Чехії. Компанія може продовжувати свою виробничу діяльність у Тернопільській області (Західна Україна), яка знаходиться на значній відстані від лінії фронту та бойових дій.
- Станом на 31 грудня 2025 року, Компанія має необхідне обладнання та виробничі потужності, а також достатній рівень сировини та коштів для здійснення операційної діяльності.
- Компанія володіє достатньою кількістю працівників для продовження здійснення операційної діяльності. Критично необхідний персонал Компанії не було мобілізовано. Компанія зберегла необхідний персонал на період воєнних дій та продовжує виплачувати йому заробітну плату у повному обсязі у найближчому майбутньому.
- На Компанію не накладалися адміністративні обмеження щодо операцій з конвертації валюти та платежів за кордон, встановлені Національним банком України. Компанія може вільно здійснювати грошові операції через міжнародні системи грошових переказів, здійснювати купівлю валюти в Україні, експортувати готову продукцію та імпортувати сировину, тому адміністративні обмеження з боку Національного банку України та Кабінету Міністрів України не чинять суттєвого впливу на діяльність Компанії.
- Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску керівництво Компанії не має наміру призупинити або ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Материнська компанія Компанії у своєму листі-запевненні від 10 березня 2026 року виразила готовність щодо надання підтримки Компанії у разі виникнення такої потреби для цілей продовження здійснення діяльності Компанії в найближчому майбутньому.

Водночас, на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, все ще зберігається постійна загроза ракетного бомбардування та атак безпілотників російською федерацією по всій території України. Продовження військових дій призведе до подовження чинних адміністративних обмежень з боку Національного банку України, а також до ймовірного запровадження додаткових адміністративних обмежень українською владою, які можуть становити загрозу для операційної діяльності, а також призвести до подальших збоїв у роботі ланцюжків постачання. Крім того, продовження військових дій може призвести до порушень ланцюгів поставок Компанії, недостатності людських ресурсів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії або значної шкоди завданої інфраструктурі Компанії та її клієнтів.

Таким чином, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця окрема фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Компанія не могла продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

2. Основа обліку

(а) Підтвердження відповідності

Ця окрема фінансова звітність була складена згідно зі стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності. Ця окрема фінансова звітність була підготовлена додатково до консолідованої фінансової звітності Групи, що була підготовлена відповідно до МСФЗ, та яка була затверджена до випуску 26 березня 2026 року.

3. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні відносно інших іноземних валют, які були використані при складанні цієї окремої фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Курс обміну на 31 грудня 2025 р.	Курс обміну на 31 грудня 2024 р.
Долар США	42.3878	42.0390
Євро	49.8565	43.9266

4. Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у цій окремій фінансовій звітності, включена до таких приміток:

- Примітка 18(б)(ii) та 23(и)(i) – розрахунок очікуваних кредитних збитків;
- Примітка 1(б) – оцінка безперервності діяльності;
- Примітка 23(з) – подання частки учасників у статутному капіталі;
- Примітка 11 та 23(и)(ii) – оцінка зменшення корисності основних засобів.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія застосовує, наскільки це можливо, відкриті ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- *Рівень 1:* котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань.
- *Рівень 2:* вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
- *Рівень 3:* вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості в кінці звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

5. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

(у тисячах гривень)	2025	2024
Пакети «Cheerpack»	980,097	734,361
Ламінат	266,963	326,097
Носики та кришки	46,769	51,763
Інше	26,287	32,780
Дохід від надання послуг (експлуатаційні витрати)	37,023	1,032
Усього доходів від контрактів з покупцями	1,357,139	1,146,033
Дохід від оренди	4,517	3,359
Усього	1,361,656	1,149,392

Компанія змінила презентацію та класифікацію доходів від оренди та доходів від надання послуг, а також відповідних витрат у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., у відповідності до їх презентації та класифікації у відповідному звіті за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. Дані зміни не мали впливу на прибуток у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Дохід від реалізації продукції визнається у визначений момент часу, тоді як дохід від надання послуг визнається протягом періоду надання таких послуг.

Залишки за договорами з клієнтами

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. на балансі Компанії не було визнано жодних контрактних активів. Залишки дебіторської заборгованості розкриті в Примітці 13.

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. зобов'язання за контрактами представлені авансовими платежами (включені у рядок «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» в окремому балансі), отриманими від закордонних покупців за товари, постачання яких, як очікується, відбудеться протягом наступного року.

Зобов'язання за контрактами станом на 1 січня 2024 р. та 1 січня 2025 р. у розмірі 962 тис. грн та 4,491 тис. грн., були визнані у складі Чистого доходу від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2025 р., відповідно.

6. Адміністративні витрати

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Заробітна плата та відповідні нарахування	29,092	21,968
Консультаційні, аудиторські та інші професійні послуги	13,726	10,585
Знос (Примітка 11)	5,772	5,365
Витрати на відрядження	3,067	1,309
Банківські комісії	1,026	846
Пальне	744	1,001
Інше	6,198	3,001
Усього	59,625	44,075

7. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Витрати на доставку	15,128	14,943
Заробітна плата та відповідні нарахування	14,378	13,331
Витрати на пакувальні матеріали	5,831	4,966
Витрати на відрядження	3,024	1,144
Знос (Примітка 11)	374	371
Інше	2,287	243
Усього	41,022	34,998

8. Витрати на персонал

Витрати на персонал за рік, що закінчився 31 грудня, включені в такі статті:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Витрати на виробництво готової продукції	116,013	106,329
Адміністративні витрати	29,092	21,968
Витрати на збут	14,378	13,331
Усього	159,483	141,628

9. Інші операційні витрати та доходи

У 2025 році інші операційні доходи здебільшого представлені доходами від реалізації основних засобів у розмірі 7,565 тис. грн. (2024: 11,663 тис. грн.) та доходами від реалізації інших оборотних активів 5,753 тис. грн. (2024: 1,351 тис. грн.). Також до складу інших операційних доходів входять прибутки від курсових різниць у розмірі 6,919 тис. грн. (2024: 5,609 тис. грн.), визнані при переоцінці дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), грошей та їх еквівалентів і кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), що деноміновані в іноземних валютах.

У 2024 році інші операційні доходи здебільшого представлені сторнуванням резерву щодо очікуваних кредитних збитків, що був нарахований на баланси дебіторської заборгованості російських та білоруських клієнтів - ТОВ "Атлас" та ТОВ "Белфуд Продакшн" протягом 2022 року і частково сторновані протягом 2024 року у розмірі 23,217 тис. грн. - див. Примітку 13. Також до складу інших операційних доходів входять доходи від реалізації основних засобів у розмірі 11,663 тис. грн., доходи з оренди обладнання у розмірі 7,727 тис. грн. та прибутки від курсових різниць у розмірі 5,609 тис. грн., визнані при переоцінці дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), грошей та їх еквівалентів і кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), що деноміновані в іноземних валютах.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»

Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025

Примітки до окремої фінансової звітності

У 2025 році інші операційні витрати здебільшого представлені збитками від знецінення окремих основних засобів, які Компанія наразі не планує використовувати в своїй операційній діяльності, у розмірі 104,201 тис. грн. – див. Примітку 11, а також витратами на нарахування резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю у розмірі 16,367 тис. грн. – див. Примітку 13.

У 2024 році інші операційні витрати здебільшого представлені збитками від списання основних засобів та запасів, що були знищені в результаті пожежі у виробничих цехах, і були списані у розмірі 88 млн. грн. та 112 млн. грн., відповідно.

10. Витрати з податку на прибуток

Ставка податку на прибуток, що застосовується в Україні, становить 18%. Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Витрати з поточного податку на прибуток	23,390	-
(Дохід)/Витрати з відстроченого податку	(18,331)	3,517
Усього витрат з податку на прибуток	5,059	3,517

(а) Узгодження діючої ставки оподаткування

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої в Україні ставки оподаткування до прибутку до оподаткування, і фактичними витратами з податку на прибуток представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	%	2024	%
Прибуток до оподаткування	25,830	100.00%	16,562	100.00%
Податок, розрахований за діючою ставкою згідно із законодавством України	4,649	18.00%	2,981	18.00%
Вплив витрат, які не підлягають оподаткуванню	410	1.59%	536	3.24%
Усього витрат з податку на прибуток за фактичною ставкою оподаткування	5,059	19.59%	3,517	21.24%

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>						
Основні засоби	18,756	-	-	-	18,756	-
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	14,634	11,688	-	-	14,634	11,688
Запаси	915	961	-	-	915	961
Поточні забезпечення	531	279	-	-	531	279
Податкові збитки	-	3,577	-	-	-	3,577
Усього активів	34,836	16,505	-	-	34,836	16,505
Взаємозалік	-	-	-	-	-	-
Нетто позиція	34,836	16,505	-	-	34,836	16,505

Всі зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях у 2025 та 2024 рр. визнані у прибутках та збитках.

11. Основні засоби

<i>(у тисячах гривень)</i>	Земля та будівлі	Машини та облад- нання	Промис- лове та комер- ційне устатку- вання	Інші активи	Незавер- шені капіта- льні інвестиції	Активи у формі права викори- стання	Усього
Вартість придбання							
Залишок на 1 січня 2025 р.	387,179	612,351	71,062	45,581	79,552	31,983	1,227,708
Надходження	55,589	38,599	15,533	10,299	119,410	11,055	250,485
Передачі	5,618	43,735	-	1,986	(51,339)	-	-
Вибуття	-	(30,334)	(2,285)	(703)	-	(9,979)	(43,301)
Залишок на 31 грудня 2025 р.	448,386	664,351	84,310	57,163	147,623	33,059	1,434,892
Знос і збитки від зменшення корисності							
Залишок на 1 січня 2025 р.	(81,000)	(436,370)	(63,404)	(16,011)	-	(7,208)	(603,993)
Знос за рік	(20,217)	(66,720)	(13,727)	(2,996)	-	(9,293)	(112,953)
Збитки від зменшення корисності	(104,201)	-	-	-	-	-	(104,201)
Вибуття	-	29,022	2,285	604	-	9,780	41,691
Залишок на 31 грудня 2025 р.	(205,418)	(474,068)	(74,846)	(18,403)	-	(6,721)	(779,456)
Балансова вартість							
На 1 січня 2025 р.	306,179	175,981	7,658	29,570	79,552	24,775	623,715
На 31 грудня 2025 р.	242,968	190,283	9,464	38,760	147,623	26,338	655,436
Вартість придбання							
Залишок на 1 січня 2024 р.	434,670	753,318	75,569	18,158	90,654	21,466	1,393,835
Надходження	22,901	129,326	7,649	33,065	34,374	15,115	242,430
Передачі	35,876	7,582	-	-	(43,458)	-	-
Вибуття	(106,268)	(277,875)	(12,156)	(5,642)	(2,018)	(4,598)	(408,557)
Залишок на 31 грудня 2024 р.	387,179	612,351	71,062	45,581	79,552	31,983	1,227,708
Знос і збитки від зменшення корисності							
Залишок на 1 січня 2024 р.	(97,294)	(644,442)	(71,301)	(17,175)	-	(3,489)	(833,701)
Знос за рік	(21,488)	(50,664)	(3,953)	(4,431)	-	(7,722)	(88,258)
Вибуття	37,782	258,736	11,850	5,595	-	4,003	317,966
Залишок на 31 грудня 2024 р.	(81,000)	(436,370)	(63,404)	(16,011)	-	(7,208)	(603,993)
Балансова вартість							
На 1 січня 2024 р.	337,376	108,876	4,268	983	90,654	17,977	560,134
На 31 грудня 2024 р.	306,179	175,981	7,658	29,570	79,552	24,775	623,715

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»

Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025

Примітки до окремої фінансової звітності

Знос та амортизація за рік був визнаний за такими статтями:

(у тисячах гривень)

	2025	2024
Собівартість	106,827	82,608
Адміністративні витрати (Примітка 6)	5,772	5,365
Витрати на збут (Примітка 7)	374	371
	<u>112,973</u>	<u>88,344</u>

У 2025 році Компанія розпочала будівництво індустріального комплексу «ГУАЛАПАК УКРАЇНА» на території індустріального парку «Біла Церква» загальною площею 7 500 кв. м. Станом на 31 грудня 2025 року незавершене будівництво в основному було представлено витратами на будівництво нового виробничого майданчика у місті Біла Церква, модернізацію існуючого та придбання нового обладнання, здійсненими авансовими платежами за основні засоби, а також витратами на виконання будівельно-монтажних робіт.

Станом на 31 грудня 2024 р. незавершене будівництво в основному було представлено будівництвом/розширенням системи рекуперації, розташованих поблизу виробничих приміщень.

У 2024 році, для можливості нормальної роботи підприємства в умовах обмеженого електропостачання або повної відсутності електроенергії, Компанія ввела в експлуатацію сонячну електростанцію загальною потужністю понад 365 кВт.

Вибуття основних засобів в основному були спричинені списаннями активів внаслідок пожежі: були частково пошкоджені необоротні активи Компанії, а саме будівлі, машини та обладнання на суму 88,117 тис. грн., що були списані та визнані у складі статті «Інші операційні витрати» (рядок 2180) Звіту про фінансові результати за 2024 рік.

а) Зменшення корисності основних засобів, нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій та активів з права користування

Аналіз на 31 грудня 2025 р.

Станом на 31 грудня 2025 р. керівництво Компанії не виявило внутрішні чи зовнішні ознаки зменшення корисності своїх основних засобів і, відповідно, Компанія не проводила тестування основних засобів на предмет зменшення корисності в рамках тесту на зменшення корисності для одиниці, яка генерує грошові кошти (ОГК).

Однак, станом на 31 грудня 2025 року керівництво Компанії виявило окремі об'єкти основних засобів, які не планується використовувати в операційній діяльності. Зокрема, до таких активів належать офісне приміщення та склад сировини і готової продукції, розташовані у місті Суми. Зазначені приміщення на даний час не використовуються у зв'язку з релокацією виробничих потужностей до Тернопільської області. У зв'язку з цим керівництво Компанії наразі розглядає альтернативні варіанти подальшого використання вказаних активів.

Відповідно, на 31 грудня 2025 р., Компанія провела тестування цих основних засобів на предмет зменшення корисності. Вартість відшкодування у розмірі 43,709 тис. грн була порахована за справедливою вартістю використовуючи дохідний підхід. Виявлений збиток від зменшення корисності становив 104,201 тис. грн.

Наступні ключові припущення, характерні для Компанії, використовуються при визначенні суми очікуваного відшкодування цих основних засобів станом на 31 грудня 2025 р.:

- дохід від використання активу базується на прогнозованих грошових потоках від орендних платежів, з урахуванням умов очікуваних договорів оренди, рівня заповнюваності, строків оренди та ринкових ставок за вирахуванням операційних витрат, безпосередньо пов'язаних з утриманням та обслуговуванням активу;
- середньорічне очікуване збільшення доходів від оренди, що включається у прогнози рухів грошових коштів склало 5% у 2027 - 2040 роках, що передбачає підвищення цін на рівень інфляції;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»

Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025

Примітки до окремої фінансової звітності

- рівень вакантності, що відображає частку площі активу, яка залишається незданою в оренду протягом відповідного періоду, склав 7% у 2026 - 2040 роках;
- номінальна ставка дисконтування після оподаткування склала 21.1%. Ставки дисконтування оцінюються на основі середньозваженої вартості капіталу застосованої до Компанії, скоригованої в міру необхідності, для відображення додаткових ризиків для країни, галузі та ринку;
- прогнозовані грошові потоки включають оцінку операційних витрат на утримання, ремонт, комунальні послуги, управління та інші витрати, безпосередньо пов'язані з експлуатацією активу, у розмірі 10% від очікуваної ставки оренди;
- прогнозовані грошові потоки включають оцінку майбутніх капітальних витрат необхідних для підтримання та/або покращення технічного стану активу, з урахуванням поточних планів управління у розмірі 10% від очікуваної ставки оренди.

Наведені вище припущення особливо чутливі до змін наступних показників:

- зміна у ставці дисконтування - станом на 31 грудня 2025 року, збільшення ставки дисконтування з 21.1% до 23% призвело б до зменшення суми очікуваного відшкодування активу на 3,626 тис.грн.;
- зменшення орендного доходу на 7% в усіх прогнозних періодах призвело б до зменшення суми очікуваного відшкодування активу на 3,530 тис.грн.;
- збільшення рівня операційних витрат на 20% в усіх прогнозних періодах призвело б до зменшення суми очікуваного відшкодування активу на 2,143 тис.грн.

Аналіз на 31 грудня 2024 р.

Станом на 31 грудня 2024 р. керівництво Компанії виявило внутрішні ознаки зменшення корисності своїх основних засобів, спричинені зокрема наслідками пожежі на виробничих потужностях Компанії та в цілому негативним впливом військових дій на ринкове, економічне та правове середовище України, що спричинили:

- зменшення обсягів господарських операцій Компанії та доходів (виручки) в результаті воєнних дій на території України в 2024 році;
- зменшення обсягів операційного прибутку та прибутковості Компанії – операційний прибуток у сумі 16,562 тис. грн. був згенерований за 2024 рік.

Відповідно, на 31 грудня 2024 р. Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності в рамках тесту на зменшення корисності для одиниці, яка генерує грошові кошти (ОГК). В результаті проведеного тестування не було виявлено збитків від зменшення корисності основних засобів.

Наступні ключові припущення, характерні для Компанії, використовуються при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів станом на 31 грудня 2024 р.:

- очікувані майбутні грошові потоки визначалися на основі затверджених консервативних бюджетів та загальнодоступних економічних прогнозів;
- середньорічне очікуване збільшення доходів, що включається у прогнози рухів грошових коштів склало 1% у 2025 році, 7-18% у 2026 - 2029 роках та 6% у термінальному періоді, що передбачає збільшення обсягу продажів та підвищення цін на рівень інфляції та ріст курсу гривні по відношенню до євро;
- середній показник відношення EBITDA до доходу очікується в діапазоні 19-21% протягом 2025-2029 роках та 21% у термінальному періоді;
- номінальна ставка дисконтування після оподаткування склала 21.66%. Ставки дисконтування оцінюються на основі середньозваженої вартості капіталу застосованої до

Підприємства, скоригованої в міру необхідності, для відображення додаткових ризиків для країни, галузі та ринку.

Наведені вище припущення особливо чутливі до змін наступних показників:

- зміна у ставці дисконтування - станом на 31 грудня 2024 року, збільшення ставки дисконтування з 21.66% до 25.05% призвело б до зменшення суми очікуваного відшкодування активу до залишкової вартості основних фондів;
- зменшення обсягу реалізованої продукції на 5.85% в усіх прогнозних періодах призвело б до зменшення суми очікуваного відшкодування активу до залишкової вартості основних фондів;
- зменшення рівня відношення ЕВІТДА до доходу на 195 п.п. в усіх прогнозних періодах призвело б до зменшення суми очікуваного відшкодування активу до залишкової вартості основних фондів.

б) Оренда

Договори оренди, за якими Компанія діє як орендар

Компанія орендує будівлі, офісні приміщення, склади та транспортні засоби що використовуються в операційній діяльності.

Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, представлені платежами за право використання, що не мають змінної складової за виключенням зміни ринкових ставок оренди.

При оцінці зобов'язань за договорами оренди Компанія дисконтувала орендні платежі з використанням величини ставки її додаткових запозичень. Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. середньозважена ставка дисконтування за договорами оренди, за якими платежі деноміновані у гривні, становить:

- за договорами оренди більше 5 років – 17.5 % (станом на 31 грудня 2024 р.: 19.0%);
- за договорами оренди до 5 років – 17.6 % (станом на 31 грудня 2024 р.: 21.2%).

Активи у формі права користування та орендні зобов'язання

Рух активів з права користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі	Транспортні засоби	Інші активи	Усього
На 31 грудня 2023 р.	13,521	2,968	1,488	17,977
Надходження та переоцінка орендних зобов'язань	12,532	1,427	1,156	15,115
Розірвання орендних договорів	-	-	(595)	(595)
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	(4,380)	(2,606)	(736)	(7,722)
На 31 грудня 2024 р.	21,673	1,789	1,313	24,775
Надходження та переоцінка орендних зобов'язань	1,476	6,536	3,043	11,055
Розірвання орендних договорів	(43)	(24)	(132)	(199)
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	(6,054)	(2,977)	(262)	(9,293)
На 31 грудня 2025 р.	17,052	5,324	3,962	26,338

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025
 Примітки до окремої фінансової звітності

Інформація щодо орендних зобов'язань у звіті про фінансовий стан представлена у складі рядків 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» та 1690 «Інші поточні зобов'язання» наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2025 р.</u>	<u>31 грудня 2024 р.</u>
Короткострокові зобов'язання по оренді	11,929	7,272
Довгострокові зобов'язання по оренді	18,357	20,208

Суми, визнані у прибутку або збитку

Інформація щодо зносу активів у формі права користування розкрита у Примітці 11.

Інші витрати, пов'язані з орендою, які відображені у звіті про фінансові результати, за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Фінансові витрати</i>		
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(5,284)	(4,160)
<i>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</i>		
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою зі строком до 12 місяців	(9,929)	(7,248)
<i>Адміністративні витрати</i>		
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою зі строком до 12 місяців*	-	(91)

*Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою зі строком до 12 місяців відображені у Примітці 6 у категорії «Інші».

Суми, визнані у звіті про рух грошових коштів

Орендні платежі, відображені у звіті про рух грошових коштів, за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Фінансова діяльність – витрачання грошових коштів за основною сумою оренди	(7,994)	(6,738)
Фінансова діяльність – витрачання грошових коштів за процентами з оренди	(5,284)	(4,160)
Операційна діяльність – витрачання за короткостроковою орендою	(15,989)	(7,019)

Можливості продовження оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору.

Деякі договори оренди нерухомості передбачають можливості продовження оренди, які Компанія може реалізувати.

Компанія аналізує на дату початку оренди, чи існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди. Компанія повторно аналізує, чи існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, якщо мають місце суттєва подія або суттєві зміни за обставин, які вона контролює.

Майбутні орендні платежі до сплати, пов'язані з короткостроковою орендою

Майбутні орендні платежі до сплати, пов'язані з короткостроковою орендою зі строком до 12 місяців, станом на 31 грудня 2025 р. складають 4,229 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 р.: 7,712 тис. грн.).

Інформація про ризик ліквідності щодо недисконтованих грошових потоків за орендними зобов'язаннями розкрита в Примітці 18(в).

12. Запаси

Більшість запасів, поданих за статтею виробничих запасів, відноситься до поліетилену, що використовується для виробництва пакетів «Cheegrask» та гнучких пакувальних матеріалів.

За статтею незавершеного виробництва відображаються виробничі запаси, використовувані у виробництві, з яких готова продукція ще не була вироблена на відповідні звітні дати.

Більшість запасів, відображених за статтею готової продукції, відносяться до пакетів «Cheegrask», носиків, кришок та ламінату вироблених Компанією.

За статтею «Товари» відображені кришки, придбані для цілей подальшого перепродажу.

У 2025 р. сировина та матеріали були визнані у складі собівартості у розмірі 796,354 тис. грн. (2024 р.: 538,049 тис. грн.).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р., уцінка запасів, відображена в складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), становила 5,164 тис. грн.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 р., було сторновано резерв щодо чистої вартості реалізації, і відображено у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), у сумі 6,490 тис. грн.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, було списано запаси на суму 112,137 тис. грн., що були знищені внаслідок пожежі у виробничих цехах. Дані запаси були списані та визнані у складі статті «Інші операційні витрати» (рядок 2180) Звіту про фінансові результати за 2024 рік.

13. Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на 31 грудня представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Необоротні активи		
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	-	338
Усього довгострокової дебіторської заборгованості (відображеної за статтею балансу 1040)	-	338
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість від місцевих клієнтів	208,753	154,781
Дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів	179,438	129,061
Резерв очікуваних кредитних збитків	(81,300)	(64,933)
Усього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (відображеної за статтею балансу 1125)	306,891	218,909

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
На 1 січня	64,933	88,150
Нараховано за рік	17,619	4,567
Сторновано	(1,252)	(27,784)
На 31 грудня	81,300	64,933

Станом на 31 грудня 2025 р. резерв очікуваних кредитних збитків стосується протермінованої заборгованості від іноземних клієнтів, що в основному представлена балансами російських та білоруських контрагентів, що склали 57,878 тис. грн. та 12,817 тис. грн., відповідно

(31 грудня 2024 р.: 45,932 тис. грн. та 11,293 тис. грн., відповідно), а також контрагентами з інших країн на суму 6,019 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 5,479 тис. грн.). З моменту російського вторгнення в Україну (24 лютого 2022 р.) співпраця з російськими та білоруськими контрагентами була припинена, і такі баланси не були повністю погашені на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску. Збільшення резерву очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості з цими контрагентами зумовлене тим, що відповідні залишки деноміновані в іноземній валюті та були перераховані за офіційним валютним курсом на звітну дату, що призвело до збільшення балансу заборгованості та визнання доходу від курсових різниць. З 31 березня 2025 року, Національний банк України припинив розрахунок офіційного курсу гривні до російського та білоруського рублів. У зв'язку з цим менеджмент не очікує зростання вартості відповідної дебіторської заборгованості у майбутніх періодах.

Інша частина резерву очікуваних кредитних збитків, що був нарахований станом на 31 грудня 2025 р. відноситься до балансів дебіторської заборгованості українських контрагентів (виробничих підприємств), що складають 4,586 тис. грн. (2024: 2,229 тис. грн.).

Інформація про кредитний ризик Компанії та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), викладена у Примітці 18.

14. Інша дебіторська заборгованість: розрахунки з бюджетом

Податки до відшкодування представлені, головним чином, податком на додану вартість (ПДВ) до відшкодування та передоплатою з податку на прибуток. Управлінський персонал очікує, що поточна частка ПДВ до відшкодування буде повністю відшкодована протягом 2026 року.

15. Гроші та грошові еквіваленти

Гроші та грошові еквіваленти станом на 31 грудня наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2025 р.</u>	<u>31 грудня 2024 р.</u>
Поточні рахунки	9,310	22,987
Грошові кошти в дорозі	6,266	-
Грошові кошти на депозитному рахунку в національній валюті	-	30,000
Усього гроші та грошові еквіваленти	<u>15,576</u>	<u>52,987</u>

Станом на 31 грудня 2025 року у складі грошових коштів та їх еквівалентів обліковуються суми в дорозі в розмірі 6,266 тис. грн., що виникли внаслідок операцій продажу готової продукції Компанії її дочірньому підприємству та перебувають у процесі зарахування на звітну дату. Зазначені кошти були зараховані на відповідний рахунок після звітної дати.

Станом на 31 грудня 2024 р., банківський депозит у розмірі 30,000 тис. грн. був представлений депозитом, що був відкритий Компанією у вітчизняному банку в листопаді 2024 року з терміном погашення до 2 січня 2025 року та процентною ставкою 13.25% річних. Даний депозит було повернуто на поточний рахунок Компанії 2 січня 2025 року.

Інформація про кредитний ризик та зменшення корисності, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, розкрито в Примітці 18.

16. Статутний капітал

(а) Акціонерний капітал

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків у статутний капітал, включаючи право на одностороннє вилучення частки у чистих активах Компанії.

2 жовтня 2025 року на Позачергових Загальних Зборах учасників було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Компанії за рахунок додаткових вкладів Учасників на загальну суму 48,373 тис. грн. Зазначені внески були здійснені учасниками пропорційно до розміру їх

часток у статутному капіталі. Станом на 31 грудня 2025 року державна реєстрація змін до статутного капіталу не була проведена.

(б) Додатковий капітал

Додатковий сплачений капітал включає сукупні внески власників Компанії без врахування змін випущеного статутного капіталу.

(в) Резервний капітал

Згідно з вимогами законодавства, резервний капітал формується у розмірі 25% від статутного капіталу Компанії шляхом щорічного спрямування щонайменше 5% чистого прибутку з метою акумулювання коштів для фінансування найбільш ризикових напрямів діяльності Компанії, покриття збитків, які могли виникнути за обставин непереборної сили, виплати штрафів, пені та інших умовних зобов'язань. Використання резервного капіталу для інших цілей затверджується Загальними зборами Учасників. Рішення про розподіл чистого прибутку до резервного капіталу приймається щорічно Загальними зборами учасників.

(г) Нерозподілений прибуток

Згідно з законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти чистий прибуток, як дивіденди або переносити його в резерви, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватись для цілей, визначених при їх перерахуванні. Як правило, розподіл прибутку Компанії оголошується тільки з поточного або нерозподіленого прибутку, відображеного у фінансовій звітності, а не з сум, раніше перерахованих до резервів.

16 травня 2024 року згідно з рішенням учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ГУАЛАПАК УКРАЇНА», було затверджено розподіл чистого прибутку Компанії, отриманого за 1-й квартал 2024 року, у розмірі 50,651 тис. грн., та нарахування дивідендів у розмірі 99% від такого прибутку, що складає 50,000 тис. грн. Виплата даних оголошених дивідендів була повністю здійснена учасникам 23 травня 2024 року.

(г) Управління капіталом

Компанія не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб та підтримки довіри до Компанії з боку учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковим інвестиційним планам. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання показників прибутковості.

17. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на 31 грудня представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	147,944	125,669
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	67,067	46,096
Усього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (відображеної за статтею балансу 1615)	215,011	171,765
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед пов'язаними сторонами	136,639	96,473
Усього поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків (відображеної за статтею балансу 1645)	136,639	96,473
Усього	351,650	268,238

Інформація про ризик ліквідності Компанії, пов'язаний з кредиторською заборгованістю викладена у Примітці 18.

18. Оцінка справедливої вартості та управління ризиками

(а) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками та управління капіталом Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Компанії та контроль за їх виконанням. Правління разом з Учасниками здійснює нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

(i) **Рівень кредитного ризику**

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

(ii) **Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)**

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

Управлінський персонал не має офіційно затвердженої кредитної політики стосовно клієнтів; рівень кредитного ризику затверджується і постійно контролюється індивідуально стосовно всіх значних клієнтів. Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку понесених збитків від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги. Основні компоненти цього резерву включають компонент індивідуального збитку, який відноситься до заборгованості, що є значною індивідуально.

Станом на 31 грудня 2025 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) у сумі 81,300 тис. грн. є простроченою на термін більше 90 днів та є кредитно-знеціненою (31 грудня 2024 р.: 64,933 тис. грн.). Компанія нарахувала резерв під очікувані кредитні збитки на залишки простроченої дебіторської заборгованості, більша частина з яких належить ТОВ «Атлас» на суму 56,806 тис. грн. та ТОВ «Белфуд Продакшн» на суму 10,328 тис. грн. Співробітництво з покупцями, що знаходяться в Білорусії та російській федерації, було повністю зупинене після 24 лютого 2022 року через вторгнення російських військ на території України (див. Примітку 1(б)). Станом на дату затвердження цієї окремої звітності до випуску, баланси дебіторської заборгованості від ТОВ «Атлас» та ТОВ «Белфуд Продакшн», накопичені станом на 31 грудня 2025 року, не були погашені.

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості, на 31 грудня 2025 р.:

(у тисячах гривень)	Валова балансова вартість	% Резерву під збитки	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	247,379	-	-	Ні
Прострочена на 1-30 днів	44,754	-	-	Ні
Прострочена на 30-90 днів	14,758	-	-	Ні
Прострочена більш ніж на 90 днів	81,300	100%	81,300	Так
Усього	388,191		81,300	

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості, на 31 грудня 2024 р.:

(у тисячах гривень)	Валова балансова вартість	% Резерву під збитки	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	167,693	-	-	Ні
Прострочена на 1-30 днів	30,863	-	-	Ні
Прострочена на 30-90 днів	20,353	-	-	Ні
Прострочена більш ніж на 90 днів	64,933	100%	64,933	Так
Усього	283,842		64,933	

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки індивідуально для усіх суттєвих дебіторів, ґрунтуючись на історії платежів, історичних відсотках збитків від списання дебіторської заборгованості і результатах детального аналізу кредитного ризику покупців. Дебітори Компанії не мають кредитного рейтингу, присвоєного жодним зовнішнім кредитним

агентством, проте управлінський персонал визначив, що кредитний ризик є низьким – тобто клієнти мають достатні можливості для виконання своїх договірних зобов'язань по сплаті грошових коштів у найближчій перспективі, і несприятливі зміни в економічних і ділових умовах в більш довгостроковій перспективі навряд чи можуть знизити здатність позичальників виконувати свої договірні зобов'язання по сплаті – та не визнало очікуваних кредитних збитків через незначні суми. Уся торгова дебіторська заборгованість (окрім вищезазначеної) є непротермінованою, і ґрунтуючись на історії платежів і результатах детального аналізу кредитного ризику покупців, управлінський персонал Компанії вважає, що баланси дебіторської заборгованості не є знецінені та будуть отримані в повному обсязі.

Макрочинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Компанії.

Компанія не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та інших фінансових інструментах.

(iii) Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на суму 15,576 тис. грн. на 31 грудня 2025 р. (на 31 грудня 2024 р.: 52,987 тис. грн.), які належать Компанії, являють собою максимальний рівень кредитного ризику за цими активами. Залишки грошей та їх еквівалентів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Компанія не відобразила в обліку резерв під збитки від зменшення корисності станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. Компанія вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Грошові кошти та їх еквіваленти на поточних та депозитних рахунках Компанії були розміщені в таких українських банках: АТ «Прокредит банк», АТ «Правекс банк» та АТ «Райффайзен Банк», що є частинами міжнародних корпорацій Прокредит АГ, Інтеза Санпаоло С.п.А та Райффайзен Інтернаціональ Банк-Холдинг АГ. АТ «Правекс банк» не було присвоєно кредитного рейтингу міжнародними рейтинговими агентствами, кредитний рейтинг за національною шкалою було присвоєно на рівні «іаААА» локальною рейтинговою агенцією, АТ «Прокредит банк» та АТ «Райффайзен Банк» було присвоєно рейтинг «ССС» та «Саа3», визначеними рейтинговими агентствами Fitch та Moody's.

Нижче представлені довгострокові кредитні рейтинги банків, у яких розміщені гроші та їх еквіваленти, присвоєні рейтинговим агентством Moody's або еквівалентні їм, на 31 грудня:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2025 р.</u>	<u>31 грудня 2024 р.</u>
Рейтинг:		
Саа3	12,016	32,398
Без рейтингу	3,560	20,589
Усього	<u>15,576</u>	<u>52,987</u>

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»

Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025

Примітки до окремої фінансової звітності

Нижче наведена інформація про договірні строки погашення фінансових зобов'язань, включаючи розрахункові суми процентних платежів, на 31 грудня.

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Грошові	До	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
		потіки згідно з договорами	одного року		
31 грудня 2025 р.					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Кредиторська заборгованість (як зазначено у Примітці 17)	351,650	351,650	351,650	-	-
Зобов'язання з оренди (відображені за статтями балансу 1515 та 1690)	30,286	39,478	11,672	26,088	1,718
Усього	381,936	391,128	363,322	26,088	1,718

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Грошові	До одного	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
		потіки згідно з договорами	року		
31 грудня 2024 р.					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Кредиторська заборгованість (як зазначено у Примітці 17)	268,238	268,238	268,238	-	-
Зобов'язання з оренди (відображені за статтями балансу 1515 та 1690)	27,480	36,947	10,053	23,719	3,175
Усього	295,718	305,185	278,291	23,719	3,175

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Компанії. Мета управління ринковим ризиком полягає у встановленні контролю за рівнем ринкового ризику у прийнятних межах, з одночасною оптимізацією прибутковості. Нижче представлений рівень відповідних ринкових ризиків для Компанії.

(i) Валютний ризик

Компанія зазнає валютного ризику переважно у зв'язку з реалізацією та закупівлями, і відповідними балансами дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та грошових коштів та їх еквівалентів, деномінованими переважно в євро.

Стосовно монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, політика Компанії полягає в забезпеченні підтримки чистої суми валютного ризику на прийнятному рівні шляхом купівлі або продажу іноземних валют за курсами спот, коли необхідно врегулювати короткостроковий дисбаланс.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»

Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025

Примітки до окремої фінансової звітності

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2025 р.			31 грудня 2024 р.		
	Євро	Долар США	Російський рубль	Євро	Долар США	Російський рубль
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	102,790	-	-	94,682	-	33
Гроші та їх еквіваленти	13,377	-	-	740	-	-
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша кредиторська заборгованість	(184,083)	(15,747)	(9,880)	(137,668)	(9,307)	(7,197)
Чиста (коротка) довга позиція	(67,916)	(15,747)	(9,880)	(42,246)	(9,307)	(7,164)

Аналіз чутливості

Зміна курсів обміну гривні по відношенню до євро, російського рубля та долара США, зазначена нижче, призвела б до (зменшення)/збільшення прибутку та власного капіталу Компанії на суми, представлені нижче. Цей аналіз заснований на змінах валютних курсів, які, з точки зору Компанії, є обґрунтовано можливими на кінець кожного звітного періоду. Аналіз передбачає, що всі інші змінні, особливо ставки відсотка, залишаються без змін. Поданий нижче аналіз був проведений із застосуванням тих самих припущень, що використовувалися на попередню звітну дату.

(у тисячах гривень)

	Зміна валютного курсу		Вплив на чистий прибуток і власний капітал	
	Збільшення	Зменшення	Збільшення/ (Зменшення)	Збільшення/ (Зменшення)
31 грудня 2025 р.				
Євро	10%	-10%	(5,569)	5,569
Долар США	10%	-10%	(1,291)	1,291
Російський рубль	10%	-10%	(810)	810
Загальний вплив на чистий прибуток			(7,670)	7,670
31 грудня 2024 р.				
Євро	10%	-10%	(3,464)	3,464
Долар США	10%	-10%	(763)	763
Російський рубль	10%	-10%	(587)	587
Загальний вплив на чистий прибуток			(4,814)	4,814

(ii) Процентний ризик

Зміни ставок відсотка впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за плаваючою ставкою). Однак при отриманні нових позик управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того, яка ставка відсотка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості. Можлива зміна процентних ставок на 100 базисних пунктів на звітну дату суттєво не збільшить/(зменшить) прибуток або збиток та капітал Компанії.

Компанія не відображає в обліку фінансові інструменти з фіксованою ставкою як фінансові інструменти, оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток або за

справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Отже, зміна ставок відсотка на звітну дату не мала б впливу на прибуток або збиток чи на власний капітал.

(г) Справедлива вартість

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2025 р. та 2024 р.

(д) Узгодження змін у грошових потоках від фінансової діяльності

(у тисячах гривень)

	Зобов'язання по оренді	
	2025	2024
На 1 січня	27,480	19,766
Зміни у грошових потоках від фінансової діяльності		
Оплата зобов'язань по оренді	(13,278)	(10,898)
Усього змін у грошових потоках від фінансової діяльності	(13,278)	(10,898)
Вплив змін валютних курсів	-	-
Інші зміни	1,564	1,133
Нові договори оренди	9,491	13,982
Нараховані відсотки на орендою	5,284	4,160
Вибуття договорів оренди	(255)	(663)
Усього інші зміни	16,084	18,612
На 31 грудня	30,286	27,480

19. Умовні зобов'язання

(а) Умовні податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими службами та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

(б) Судові процеси

Проти Компанії немає судових процесів або позовів. Управлінський персонал вважає, що, ймовірно, Компанія не понесе суттєвих виплат або втрат активів у результаті потенційних судових процесів, і тому на звітні дати у фінансовій звітності Компанії не було створено відповідний резерв.

У липні 2025 року Компанія розпочала судове провадження проти страхової компанії з метою отримання відшкодування збитків, понесених у результаті пожежі, що перекинулась на будівлі ТОВ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА», розташовані у місті Суми. Станом на 31 грудня 2025 р. розгляд справи триває, і керівництво Компанії не може достовірно оцінити результат такого провадження або суму можливого відшкодування.

20. Пов'язані сторони

(а) Відносини контролю

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є Guala Pack S.p.a. (Італія). Кінцевим вигодоодержувачем Guala Pack S.p.a. (Італія) є пан Роберто Гуала. Guala Pack S.p.a. (Італія) не готує фінансову звітність, призначену для загального доступу.

ПрАТ «Технологія» здійснює суттєвий вплив на Компанію, володіючи часткою у розмірі 40% статутного капіталу Компанії. Кінцевим вигодоодержувачем ПрАТ «Технологія» є пан Володимир Заєць.

ПрАТ «Технологія» публікує фінансову звітність, складену згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

(б) Операції з основним управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлена заробітною платою та преміями, що виплачуються у грошовій формі, на суму 24,363 тис. грн. (2024: 24,375 тис. грн.).

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними за планування, керівництво та контроль за діяльністю Компанії.

Станом на 31 грудня 2024 р., у Компанії існував баланс по безвідсотковій фінансовій допомозі виданій співробітнику Компанії, що відноситься до основного управлінського персоналу, на суму 338 тис. грн., що презентовані у довгостроковій дебіторській заборгованості. Дана безвідсоткова фінансова допомога була повністю виплачена у 2025 р.

(в) Операції та залишки за розрахунками з материнською компанією

(у тисячах гривень)

	Залишки за розрахунками	
	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	-	1,643
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за основні засоби	44,686	-
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша кредиторська заборгованість	(58,980)	(29,671)
<i>(у тисячах гривень)</i>		
	Операції за роки, що закінчилися	
	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8,633	151
Придбання товарів, робіт, послуг	(98,621)	(129,555)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025
 Примітки до окремої фінансової звітності

(г) Операції та залишки за розрахунками з дочірньою компанією

Залишки з дочірньою компанією ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК ПОЛАНД» є наступними:

(у тисячах гривень)

	Залишки за розрахунками	
	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	37,079	20,259
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за основні засоби	-	-
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша кредиторська заборгованість	(23,442)	(7,845)

Операції з дочірньою компанією ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК ПОЛАНД» за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	Операції за роки, що закінчилися	
	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	116,101	61,075
Придбання товарів, робіт, послуг	(71,544)	(72,167)

(д) Операції та залишки за розрахунками з іншими зв'язаними сторонами

(у тисячах гривень)

	Непогашені залишки станом на 31 грудня 2025 р.		Непогашені залишки станом на 31 грудня 2024 р.	
	Суб'єкти		Суб'єкти	
	господарюванн я під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	господарюванн я під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	-	5,638	8,983	287
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	939
Довгострокові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	-	(574)	-	(5,128)
Поточні зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	(2,688)	(88,622)	-	(70,772)

(у тисячах гривень)

	Операції за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.		Операції за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.	
	Суб'єкти гос- подарювання		Суб'єкти	
	під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	господарюванн я під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4,419	41,747	-	8,207
Придбання товарів, робіт, послуг	(2,636)	(161,033)	(111)	(261,956)

21. Основа оцінки

Ця окрема фінансова звітність була складена на основі принципу історичної (первісної) вартості.

22. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані

Ряд нових і змінених стандартів бухгалтерського обліку набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються після 1 січня 2025 року, при цьому дозволяється їх дострокове застосування. Однак Компанія не застосовувала достроково наведені нижче нові або змінені стандарти бухгалтерського обліку під час складання цієї окремої фінансової звітності.

(а) МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» замінить МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та є чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Новий стандарт бухгалтерського обліку запроваджує такі основні зміни до вимог:

Більш структурований звіт про прибутки та збитки

МСФЗ 18 запроваджує нові визначені проміжні підсумки – «операційний прибуток» та «прибуток або збиток до фінансування та податків на прибуток», а також містить вимогу розподіляти всі доходи та витрати між трьома новими окремими категоріями: операційна діяльність, інвестиційна діяльність та фінансова діяльність, залежно від основної діяльності підприємства.

Згідно з МСФЗ 18 компаніям більше не дозволяється розкривати операційні витрати лише у примітках до фінансової звітності. Компанія повинна подати операційні витрати у спосіб, що забезпечує «найбільш корисне структуроване зведення» її витрат за їх характером, за функцією або з використанням змішаного підходу.

Якщо будь-які операційні витрати подаються за функціями, застосовуються нові вимоги щодо розкриття інформації.

Компаніям не рекомендується позначати статті як «інші», а у разі продовження такого подання вони зобов'язані розкривати додаткову інформацію.

Показники ефективності управління (МРМ) підлягають розкриттю та аудиту

МСФЗ 18 також вимагає, щоб окремі показники, не визначені у загальноприйнятих стандартах бухгалтерського обліку, розкривалися у фінансовій звітності. Стандарт запроваджує вузьке визначення Показників результату діяльності («МРМ»), які повинні:

- бути проміжним підсумком доходів і витрат;
- використовуватися у публічних комунікаціях за межами фінансової звітності;
- відображати думку управлінського персоналу щодо фінансових результатів діяльності.

Для кожного поданого МРМ компанії повинні в одній примітці до фінансової звітності пояснити, чому цей показник містить корисну інформацію, як він розраховується, а також узгодити його з певною сумою, визначеною згідно з Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ.

Інші зміни, що застосовуються до початкової фінансової звітності

МСФЗ 18 визначає операційний прибуток як відправну точку для застосування непрямого методу подання грошових потоків від операційної діяльності та скасовує можливість класифікації грошових потоків за виплатами процентів і дивідендів як показників операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів (для компаній із певними основними видами

діяльності діють винятки). Також стандарт вимагає відобразити гудвіл як окрему статтю безпосередньо у звіті про фінансовий стан.

Компанія планує застосовувати цей новий стандарт бухгалтерського обліку з 1 січня 2027 року. Компанія очікує, що новий стандарт при його первісному застосуванні суттєво вплине на її фінансову звітність. Наразі Компанія продовжує оцінювати потенційний вплив нового стандарту на її фінансову звітність, зокрема в розрізі структури звіту про прибутки та збитки, звіту про рух грошових коштів та додаткових розкриттів Компанії, необхідних для розрахунку показників МРМ. Компанія також оцінює вплив на принципи групування інформації у фінансовій звітності, у тому числі щодо статей, які наразі класифікуються як «інші».

(б) Інші стандарти

Нові чи змінені стандарти та тлумачення, подані нижче, як очікується, не матимуть значного впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

- Контракти щодо електроенергії з природних джерел (зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7);
- Класифікація та оцінка фінансових інструментів (зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7);
- Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ – Том 11;
- МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: Розкриття інформації»;
- Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

23. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до всіх періодів у цій окремій фінансовій звітності.

(а) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка породжує юридично обов'язкові права та обов'язки, за якими клієнт є стороною, що уклала договір з суб'єктом господарювання на отримання товарів або послуг, які є результатом звичайної діяльності суб'єкта господарювання, в обмін на компенсацію. Забезпечення виконання прав та обов'язків за договором є питанням закону. Більшість договорів Компанії укладається у письмовій формі.

Компанія обліковує дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

(і) Реалізація продукції

Компанія отримує доходи від реалізації пакетів типу «Cheerpack», а також засобів закупорювання та гнучких пакувальних матеріалів тощо.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) оцінюється на основі винагороди, обіцяної у договорі з клієнтом, без урахування сум, отриманих від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід (виручку), коли воно передає контроль над товаром або послугою клієнту. Дохід визнається за вирахуванням очікуваних відшкодувань та дисконтів, наданих клієнтам.

Компанія реалізує продукцію на основі договорів з різними умовами поставок та умовами передачі ризиків та вигод.

Компанія визнає реалізацію товарів у момент отримання клієнтом контролю над ними. Показники того, чи мала місце передача контролю, оцінюються управлінським персоналом за кожним договором і стосуються клієнта, який:

- має поточне зобов'язання щодо оплати;
- здійснює фізичне володіння продукцією;
- має право власності на продукцію;
- приймає ризики та вигоди від володіння; та
- прийняв актив.

Для договорів, за якими клієнту дозволяється повернення продукції, дохід від реалізації визнається, якщо існує велика вірогідність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не станеться. Внаслідок цього величина доходу від реалізації коригується з урахуванням очікуваних повернень продукції, які оцінюються на основі історичних даних щодо конкретних типів продукції.

У ході більшості своїх операцій з продажів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари, розміщені на визначеній території, було передано у розпорядження покупцеві, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна транспортно-заготівельна діяльність відбувається до моменту передачі продукції клієнту, окреме зобов'язання щодо виконання стосовно транспортно-заготівельних робіт не визнається.

Компанія визначила, що за договорами з покупцями про продаж товарів існує одне зобов'язання до виконання. Зобов'язання до виконання за цими договорами задовольняється тоді, коли товари відправлено на конкретну територію, визначену згідно з договорами за відповідними умовами INCOTERMS.

(ii) Дохід від реалізації послуг

Компанія організовує та забезпечує надання комплексу експлуатаційних послуг, необхідних для належного функціонування об'єкта оренди, включаючи забезпечення комунальними ресурсами, технічне обслуговування, експлуатацію інженерних систем, прибирання, охорону та управління об'єктом оренди та визнає дохід відповідно до вимог МСФЗ 15 «*Дохід від договорів з клієнтами*». У випадку, коли послуги з відшкодування експлуатаційних витрат є відокремленими від права користування активом, Компанія визнає їх як окремі зобов'язання до виконання. Дохід за такими послугами визнається протягом часу, оскільки клієнти одночасно отримують та споживають вигоди від їх надання. Сума доходу визначається відповідно до умов договорів і, як правило, дорівнює сумі відшкодування понесених витрат або виставлених рахунків. Визнання доходу здійснюється на систематичній основі, зазвичай щомісячно, пропорційно фактичному обсягу наданих послуг.

(iii) Компонент фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Отже, як спрощення практичного характеру, Компанія не коригує обіцяну суму компенсації на вплив значного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на початку дії договору, що період між моментом, коли Компанія передає клієнту обіцяні товари або послуги, і моментом, коли клієнт сплачує за ці товари або послуги, становитиме не більше одного року.

(б) Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи представлені процентним доходом на інвестовані кошти та визнаються по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові витрати представлені процентними витратами по позиках, оцінюваних за амортизованою вартістю.

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково потребує значної кількості часу для приведення його у готовність для подальшого цільового використання чи продажу, капіталізуються у складі вартості активу. Всі інші витрати на позики відносяться на валові витрати у тому періоді, в якому вони понесені, з використанням методу ефективного відсотка. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, які несе суб'єкт господарювання у зв'язку з позичанням коштів.

(в) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що ділять на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають при переоцінці дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), грошових коштів та їх еквівалентів та кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), деномінованих в іноземних валютах, відображаються на нетто-основі як інші операційні доходи або інші операційні витрати залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

(г) Інвестиції в дочірні підприємства

Дочірніми підприємствами є підприємства, що контролюються Компанією. Контроль існує тоді, коли Компанія має право на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування.

Частка у дочірньому підприємстві обліковується за методом участі в капіталу та спочатку визнаються за собівартістю на дату отримання контролю Компанією, включаючи будь-які подальші втрати від знецінення. Окрема фінансова звітність включає частку Компанії у прибутку або збитку та іншому сукупному доході об'єкту інвестування, що обліковуються за методом участі у капіталі, після коригування для узгодження облікової політики з політикою Компанії, починаючи з дати початку контролю та до дати припинення такого контролю.

(г) Виплати працівникам

Компанія робить внески, пов'язані з виплатами працівникам, до державних фіскальних органів України і відповідає за адміністрування цих виплат.

Ці суми являють собою внески до державної пенсійної програми з визначеними внесками і визнаються як витрати на виплати працівникам у прибутку або збитку у момент настання

строку виплати. Після відрахування внесків Компанія не несе подальших зобов'язань з виплат. Передплата таких відрахувань визнається як актив, якщо передбачено відшкодування коштів чи зменшення майбутніх платежів. Компанія не має інших зобов'язань щодо виплати пенсій або виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

Крім того, визнається зобов'язання в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках програм виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і величина такого зобов'язання може бути оцінена достовірно.

(д) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний та відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку за період, в якому були визнані операції, що призвели до їх виникнення.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток являє собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку за рік із використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочений податок визнається з урахуванням оціненого майбутнього податкового впливу тимчасових різниць і податкових збитків, перенесених на майбутні періоди.

Тимчасова різниця - це різниця між балансовою вартістю активу чи зобов'язання, відображеною у податковому обліку, і їх балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності, яка призведе до виникнення оподатковуваних чи віднесених на витрати у податковому обліку сум у майбутніх періодах, коли відбувається відшкодування балансової вартості активу або погашення зобов'язання.

Відстрочені податкові зобов'язання являють собою суму податку, яка має бути сплачена у майбутніх періодах через тимчасові різниці у строках між балансовою вартістю і податковою базою активу або зобов'язання. Відстрочені податкові активи являють собою суму податку до відшкодування у майбутніх періодах по відношенню до:

- тимчасових різниць у строках, що зменшують базу оподаткування;
- невикористаних податкових збитків, що переносяться на майбутні періоди.

Різниці у строках виникають в одному періоді та сторнуються в одному чи кількох подальших періодах. Приклади включають податковий вплив прискореної амортизації, віднесення резервів на витрати та визнання безнадійної заборгованості.

(е) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом «перше надходження – перше вибуття» і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Вартість вироблених запасів і незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат виходячи зі звичайної виробничої потужності.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

(є) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Одиниці основних засобів, за винятком землі, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних працівників та будь-які інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи були розміщені, та капіталізовані витрати на позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони призведуть до отримання Компанією додаткових економічних вигод у майбутньому.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Знос

Знос нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації, а для активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання. Знос нараховується на вартість придбання активу за вирахуванням його оціненої ліквідаційної вартості.

Знос визнається, як правило, у прибутку або збитку з за прямим методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди чи строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує обґрунтованої вірогідності того, що Компанія отримає право власності на ці активи до кінця строку оренди. Знос землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних груп основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

- | | |
|---|--------------|
| • Будівлі | 10-20 років; |
| • Машини та обладнання | 2-5 років; |
| • Промислове та комерційне устаткування | 4-10 років; |
| • Інші активи | 4-12 років. |

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються за необхідності.

(iv) Активи, що перебувають у заставі

Якщо деякі одиниці основних засобів віддані у заставу банку або іншому кредиту з метою забезпечити повернення кредиту/фінансування, відповідна інформація розкривається у примітках до фінансової звітності.

(ж) Фінансові інструменти

(i) Визнання та первісна оцінка

Первісне визнання дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та боргові цінні папери відбувається у момент її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів відбувається тоді, коли Компанія стає стороною договору, що стосується конкретного інструмента. Первісна оцінка фінансового активу (якщо він не містить значного компонента фінансування) або фінансового зобов'язання відбувається за справедливою вартістю, плюс, для статей, що не відображаються за FVTPL, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з їх придбанням або емісією. Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), яка не містить значного компонента фінансування, оцінюється за ціною операції.

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Компанія здійснює операції, в рамках яких вона передає активи, визнані у її звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам. У таких випадках Компанія не припиняє визнання переданих активів.

Припинення визнання фінансових зобов'язань відбувається тоді, коли визначені у договорі зобов'язання Компанії виконані, анульовані, або коли строк їх дії закінчився. Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового зобов'язання різниця між погашеною балансовою вартістю та сплаченим відшкодуванням (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається в прибутку або збитку.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) – для інвестицій у боргові інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Класифікація фінансових активів після первісного визнання не підлягає зміні, якщо тільки Компанія не змінила бізнес-модель, яка використовується для управління цими фінансовими активами, і в цьому випадку всі фінансові активи, які зазнали впливу, пере класифікуються в перший день першого звітного періоду, наступного за зміною бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- умови договору передбачають виникнення грошових потоків на певні дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, якщо вони відповідають обом наступним умовам і не оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку:

- якщо вони утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для одержання грошових потоків за договором та продаж фінансових активів; та
- умови договору передбачають виникнення грошових потоків на певні дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою.

При первісному визнанні інвестицій в інструменти капіталу, які не призначені для торгових операцій, Компанія може прийняти рішення, без права його подальшого скасування, відображати подальші зміни їх справедливої вартості в складі іншого сукупного доходу. Такий підхід застосовується залежно від інвестиції.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. При первісному визнанні Товариство може на власний розсуд класифікувати, без права подальшої перекласифікації, фінансовий актив, який відповідає критеріям для оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як оцінюваний за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволить усунути або значно зменшити облікову невідповідність, яка виникла б в іншому випадку.

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншу дебіторську заборгованість (включно з балансами з пов'язаними сторонами) і гроші та їх еквіваленти, що класифікуються у категорію фінансових активів, оцінюваних за амортизованою вартістю. Ці активи в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентні доходи, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Гроші та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі, депозити до запитання і високоліквідні інвестиції з початковими строками виплат до трьох місяців з моменту придбання, для яких ризик зміни справедливої вартості є незначним.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій» або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, оцінювані за FVTPL, оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутку або збитку (крім компонента зміни справедливої вартості, за винятком тієї частини зміни

справедливої вартості, яка виникла внаслідок змін власного кредитного ризику Компанії та визнається в іншому сукупному доході).

Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні доходи і прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

(з) Статутний капітал

Компанія була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Компанії. У такому разі компанія зобов'язана виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Згідно зі зміною «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. Отже, як вважає управлінський персонал, існує відповідність зазначеним вище критеріям.

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у капіталі Компанії мають деякі характеристики, що є подібними до фінансових зобов'язань, вони являють собою залишкову частку участі у Компанії і відповідають всім критеріям визнання інструментів капіталу згідно з МСФЗ, тому вони подані як власний капітал на 31 грудня 2025 р. та 2024 р.

(и) Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності - фінансові активи

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» (ОКЗ). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, договірних активів та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, але не застосовується до інвестицій у дольові інструменти.

Фінансові активи, оцінювані за амортизованою вартістю, включають дебіторську заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) і гроші та їх еквіваленти.

Резерви під очікувані кредитні збитки будуть оцінюватися одним із таких способів:

- на основі ОКЗ за 12 місяців – очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати, та
- на основі ОКЗ за весь строк дії інструмента – очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Компанія прийняла рішення оцінювати резерви на покриття збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги) (включно з балансами з пов'язаними сторонами) та контрактними активами за сумою, що дорівнює сумі ОКЗ за весь строк дії інструмента.

Компанія припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо останній є простроченим на строк більш ніж 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- малоімовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- фінансовий актив є простроченим на строк більш ніж 90 днів.

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

Оцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку кредитних збитків, зважених за ступенем ймовірності настання дефолту. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

Подання зменшення корисності

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Збитки від зменшення корисності за фінансовими активами подаються за статтею «Фінансові витрати» і не відображаються окремо в Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід з міркувань суттєвості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком виробничих запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від

притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК). За умови проведення тестування максимальної величини операційного сегмента для цілей проведення перевірки на предмет зменшення корисності гудвілу ОГГК, на які був розподілений цей гудвіл, об'єднуються таким чином, щоб рівень, на якому проводиться тестування на предмет зменшення корисності, відображав найнижчий рівень, на якому цей гудвіл контролюється для цілей внутрішньої звітності. Гудвіл, отриманий в процесі об'єднання бізнесу, розподіляється на групи ОГГК, що, за очікуваннями, отримують вигоди від синергічного впливу об'єднання.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно ОГГК, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (групу ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі одиниць) на пропорційній основі.

Збиток від зменшення корисності гудвілу не сторнується. Збитки від зменшення корисності інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожному звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(i) Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума резерву визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(ii) Оренда

Компанія як орендар

З початку дії договору оренди, який містить орендний компонент або при його модифікації Компанія розподіляє вартість оренди на кожний компонент окремо на підставі відносно окремо взятої ціни компонента оренди.

Компанія визнає активи у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку дії договору оренди. Актив у формі права користування спочатку оцінюється за вартістю, яка

включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які орендні платежі, здійснені на дату або до дати початку, плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені, та кошторис витрат на демонтаж та усунення активу або відновлення активу або місце, на якому він розташований, за вирахуванням отриманих стимулів з оренди.

В подальшому об'єкт у формі права користування амортизується прямим методом від дати початку до кінця строку оренди, хіба що відповідно до договору оренди Компанія отримує актив у власність або актив у формі права використання включає в себе майбутні виплати в рамках можливості придбання. У такому випадку актив, у формі права користування буде знецінено протягом строку корисного використання активу, який визначається на тій же основі, що і основні засоби подібного типу. Крім того, активи у формі права користування періодично зменшуються втратами від зменшення корисності, якщо такі є, та коригуються в результаті певних переоцінок зобов'язань з оренди.

Зобов'язання з оренди початково оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату початку, що дисконтуються з використанням процентної ставки, що закладена в орендні платежі. Як правило, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення як ставку дисконтування, у випадку, якщо така ставка не може бути достовірно визначена.

Компанія визначає свою додаткову ставку позики шляхом отримання процентних ставок з різних зовнішніх джерел фінансування та вносить певні коригування, щоб відображати умови оренди та тип орендованого активу.

Орендні платежі, що включаються до оцінки лізингових зобов'язань, включають:

- фіксовані платежі, включаючи фіксовані платежі по суті;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, спочатку вимірюються з використанням індексу або ставки на дату початку;
- суми, що очікуються до сплати за гарантованою залишковою вартістю; і
- ціна реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує цю можливість; та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди передбачає реалізацію орендарем можливості припинити оренду.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка. Зобов'язання переоцінюються, у випадку, якщо відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникає внаслідок зміни індексу інфляції або процентної ставки, якщо Компанія переглядає очікувану суму гарантованої ліквідаційної вартості, якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи буде вона здійснювати купівлю, подовження або припинення договору оренди, або якщо суттєво змінено фіксовану орендну плату.

У випадку, якщо зобов'язання з оренди переоцінюються також, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу, що використовується у формі права користування, або відображається у складі прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія представляє активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості в статті «основні засоби» у балансі (звіті про фінансовий стан) та відповідні зобов'язання з оренди в статтях «інші довгострокові зобов'язання» та «інші поточні зобов'язання».

Компанія вирішила не визнавати активами у формі права користування, активи в оренді які мають несуттєву вартість чи строк оренди за договором менш ніж 12 місяців. Компанія визнає орендні платежі за такими договорами оренди, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія застосовує судження для визначення строку оренди деяких договорів оренди, в яких вона є орендарем, виходячи з періоду, на який цей договір підлягає виконанню.

Компанія вважає, що термін на який договір підлягає виконанню встановлюється і відповідає підписаному договору (беручи до уваги встановленні штрафи) та поточному законодавству, щодо прав подовження або скасування таких договорів (особливо преференційне попереднє право орендаря на поновлення договору), а також у інших укладених орендних та неорендних договорів, що можуть вплинути на економічну доцільність подовження або розірвання договору.

Як наслідок, для договорів оренди у яких Компанія має право розірвати договір керівництво Компанії вважає, що існує висока вірогідність того, що такі угоди не будуть розірвані до кінця дії періоду, що обмежує права на розірвання договору. Таким чином строк оренди був визначений як період у який діє обмеження права на розірвання відповідних орендних угод.

Компанія як орендодавець

Коли Компанія виступає як орендодавець, вона визначає на початку дії договору оренди, чи є оренда фінансовою або операційною.

З метою класифікації кожної оренди Компанія оцінює, чи передаються за договором оренди фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом. Якщо це так, то оренда є фінансовою орендою, якщо ні, то вона є операційною орендою. У рамках цієї оцінки Компанія розглядає певні показники, такі, як те, чи оренда припадає на більшу частину строку служби активу. Якщо угода містить компоненти, що як є, так і не є орендою, Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» з метою розподілу винагороди, передбаченої договором.

Компанія відображає орендні платежі, отримані за договорами операційної оренди, як дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди як частину чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Компанія надає в оренду клієнтам нежитлові приміщення та обладнання за договорами оренди, які укладаються на термін переважно до 12 місяців. Договори оренди можуть бути укладені як у національній валюті (гривні), так і в іноземній валюті, при цьому орендні ставки за договорами, номінованими в гривні, як правило, передбачають індексацію з урахуванням коливань валютних курсів. Виставлення рахунків за послуги оренди нежитлових приміщень та обладнання відбувається щомісяця, а умови оплати залежно від клієнта складають від 7 до 75 днів.

24. Події після звітної дати

Компанія оцінила події з дати балансу по дату, коли ця окрема фінансова звітність була затверджена до випуску.

Керівництво Компанії регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні, проте не має змоги оцінити майбутній вплив таких подій, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Після звітної дати Компанія залучила кредитні кошти від української банківської установи у сумі 36,000 тис. грн. Кредит надано строком до 31 грудня 2030 року під 15% річних.

Інші суттєві події після закінчення звітного періоду, які підлягають розкриттю в примітках до цієї фінансової звітності, в Компанії відсутні.

Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску обмінні курси, встановлені Національним банком України, були такими: 43.8722 гривень за 1 долар США та 50.8523 гривень за 1 євро.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
Окрема фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025
Примітки до окремої фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 26 березня 2026 і підписана від його імені:

Генеральний директор
Сергій ЗАЄЦЬ



Головний бухгалтер

Віталій СЕРЕДА





**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
За 2025 рік**

Управлінський персонал ТОВ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА» (далі – «Компанія») представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Звіт складено у відповідності до вимог ст. 6, ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, згідно з положеннями Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» від 07.12.2018р. №982, з урахуванням змін, внесених Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» від 18.01.2019р. № 27.

Звіт про управління містить достовірну фінансову та нефінансову інформацію про діяльність підприємства, його стан та перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за інформацію, викладену в даному Звіті.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГУАЛАПАК УКРАЇНА" (код ЄДРПОУ 38958996) створене згідно рішення Засновника (єдиного учасника) від 30.10.2013 року. У лютому 2014 року до складу учасників Товариства увійшло Акціонерне товариство "ГУАЛА ПАК" (GUALA PACK S.P.A.), юридична особа Італії.

Основною діяльністю Компанії є виробництво гнучких пакувальних матеріалів для дитячого харчування, харчової промисловості, кормів для тварин та продаж цих товарів як на території України так і за її межі. Основні клієнти знаходяться в Україні (67%) та Європі (33% - переважно Польща).

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Загальні збори учасників. Рада Директорів є колегіальним виконавчим органом управління, яка складається з Голови Ради Директорів, Генерального Директора та трьох членів Ради Директорів і є підзвітна Загальним Зборам Учасників.

Організаційна структура компанії має функціональний характер і включає низку відділів та служб, кожна з яких у своїй роботі керується відповідними регламентами і наказами. Основні функціональні підрозділи компанії, які безпосередньо підпорядковуються директору: юридичний відділ, фінансовий відділ, бухгалтерія, відділ продажів, відділ розвитку виробництва, відділ планування та підтримки клієнтів, відділ технічної підтримки клієнтів, відділ закупівель, відділ досліджень і розробок, дизайн студія, ейчар відділ, відділ постачання, відділ технічного контролю, служба охорони праці, керівництво виробництвом, служба головного механіка, служба головного енергетика.

У 2025 році в організаційну структуру Компанії вносились зміни. Було створено 2 нових відділи: відділ маркетингу та відділ якості та оптимізації виробничих процесів.



Компанія вже понад дванадцять років впевнено займає провідні позиції на ринку виробників гнучкої упаковки для різних типів виробництва. Завдяки унікальним технологіям ми готові запропонувати широкий спектр рішень від гнучкої упаковки та лиття під тиском до проектування та виробництва ліній розливу.

Спільно з партнерами та R&D центром, що постійно розвивається, Компанія працює над тим, щоб пропонувати лише інноваційні технології з турботою про навколишнє середовище.

МІСІЯ ТА БАЧЕННЯ

Постійний розвиток – наш пріоритет. Ми в компанії спеціалізуємося на виробництві високоефективної гнучкої упаковки. Якість, сервіс та інноваційні рішення для наших клієнтів – наші основні задачі.

Наша сильна сторона – синергія ефективних технологій та інноваційних розробок для вирішення завдань клієнтів. Стійкий розвиток — наше щоденна задача: як поєднати технологічні рішення із турботою про навколишнє середовище та майбутнє. Ми інвестуємо в мотивованих і талановитих людей!

КОМАНДА

Наша команда професіоналів, ґрунтуючись на глобальному досвіді усієї групи компаній, допоможе у виборі кращого рішення у сфері гнучкої упаковки для розвитку та вдосконалення вашого бізнесу.

Ми надаємо кваліфіковану підтримку у процесі виробництва. Гнучка інтеграція із заводами групи компаній у всьому світі для вирішення найскладніших завдань

СТАЛІЙ РОЗВИТОК

Наші інноваційні та надійні рішення щодо готової упаковки:

Економіка замкнутого циклу

Можливість вторинної переробки, особливо гнучкої упаковки для одноразового використання.

Клімат

Зниження впливу процесів виробництва упаковки на довкілля викидами CO₂.

Безпека

Безпека споживачів, особливо дітей, які використовують готову упаковку.

Що ми зробили?

реалізували програму енергозбереження, скоротили загальну кількість ТЕН (тонн нафтового еквівалента) та вуглецевого сліду нашої діяльності;
реалізуємо проект чистої енергії через сонячну фотоелектричну систему.

СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Група компаній Gualarack заснували фонд SociAL, щоб інвестувати частину доходів Групи на підтримку ініціатив, спрямованих на соціальну інтеграцію, економічну допомогу та просування культури:

- фінансова підтримка медичних установ;
- підтримка гуманітарних організацій;
- допомогу людям, які постраждали від стихійних лих.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлені у фінансовій звітності. Чистий прибуток наведено нижче:

Рік	2025	2024	2023
Прибуток	20,771	13,045	134,074

Тис. грн.

Компанія активно впроваджує стратегії з мінімізації ризиків, пов'язаних з воєнним станом, забезпечує плановість виробництва та підтримки тісного співробітництва з партнерами.

Стратегія розвитку Компанії включає розширення асортименту продукції за рахунок введення нових технологій та обладнання, підготовки та навчання персоналу, впровадженню новітніх систем управління, а також підтримки екологічних ініціатив у галузі. Активно запроваджуються заходи щодо підвищення ефективності комунікації всередині Компанії та, відповідно, дієвих підходів щодо імплементації розроблених інновацій на ринку. Ефективна маркетингова компанія дозволяє збільшити присутність та залученість серед партнерів, анонсує нові розробки та досягнення Компанії у сфері пакування. Поєднання стабільності якості продукції, злагоджених кроків у роботі виробничої та управлінської сфер дають можливість Компанії демонструвати системність роботи, формуючи високий ступінь довіри серед партнерів.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

Компанія підтримує стабільний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 365 днів. Компанія також відстежує рівень очікуваного надходження грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

У Примітці 18 фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2025 р. Показники ліквідності станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року представлені нижче:

Коефіцієнти	31.12.2025	31.12.2024	Граничне значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,04	0,17	>0,2
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,86	2,1	>2
Чистий оборотний капітал, тис. грн.	344,928	331,489	

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

В 2025 році Компанія продовжила свій шлях сталого розвитку та враховує усі екологічні аспекти своєї діяльності.

В 2024 році для зменшення впливу на навколишнє середовище, та згідно політики компанії в сфері сталого розвитку, було встановлено сонячні панелі, які дають можливість генерувати електроенергію для власного використання (приблизно економія 25%).

Для зменшення викидів в атмосферу, Компанія реалізовує проєкт по встановленню регенеративного термічного окислювача для очищення викидів.

Компанія на постійній основі здійснює наступні заходи із збереження електроенергії та зменшення споживання води: встановлюються енергозберігаючі світильники, заохочуються співробітники вимикати техніку та пристрої, коли їх не використовують; встановлено лічильники води та газу на кожному етапі споживання; запроваджуються енергозберігаючі технології.

Компанія заохочує своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій, таких як друк документів лише за необхідності впроваджується система електронного документообороту, вимкнення світла та приладів на ніч тощо, встановлюються автоматичні вимикачі світла з таймерами.

Ключові показники ефективності

PARAMETER	total-2024	total-2025
CONSUMED ELECTRICITY (Kwh) / Споживання Електроенергії	1 866 059	5 287 118
E-ENERGY -ALTERNATIVE SOURCES (Kwh) (photovoltaic, cogeneration, ...) / Альтернативні види електроенергії (сонячна, когенерація,...)	49 800	321 330
GAS OIL /other fuel (ton) (for automotive, for plant supply ...) / Паливо	51 610	42
TOTAL WASTE PRODUCED (ton) / Сумарні відходи	365	1 194
RECOVERED OR RECYCLED WASTE (ton) / Переробні відходи	206	672
TOTAL FINISHED PRODUCT (ton) / УСЬОГО готова продукція, т	2 215	6 479
TOTAL HOURS WORKED / Кількість відпрацьованого часу (hrs)	35 742	764 228
Q&I training hours carried out / Проведено навчальні години з Q&I (підвищення кваліфікації) (hrs)	0	1 604
Soust-training hours carried out / Проведені тренінгові години (hrs)	0	16 299
Number of employees / Кількість працівників	187	2 965
KPI	average-24	average-25
CO2 Emissions (tons CO2/tons finished product) / Кількість CO2 місця виробництва (тонни CO2 / тонни готової продукції).	1	1
Natural Gas Consumption (Sm3/tons finished product) / Витрата природного газу (м3/т готової продукції)	132	196
Energy Consumption (kWh/tons finished product) / Споживання енергії	832	860
Waste to Landfill (% waste to landfill of total waste produced) / Непереробні відходи	71	51

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2025 року складає 316 осіб, з них: фактично працюючих 254 особи; 48 осіб мобілізовано до лав Збройних сил України та територіальної оборони; 10 осіб – декрет, і відпустки без збереження – 4 особи (31 грудня 2024 року: складає 291 особу, з них: фактично працюючих 227 осіб; 51 особу мобілізовано до лав Збройних сил України та територіальної оборони; 9 осіб – декрет, і відпустки без збереження – 4 особи). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2025 року складає 28%. Компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування, просування по роботі, підвищення кваліфікації та перепідготовки, створює умови праці, що дозволяють жінкам і чоловікам здійснювати трудову діяльність на рівній основі; забезпечує жінкам і чоловікам можливість суміщати трудову діяльність із сімейними обов'язками; здійснює рівну оплату праці жінок і чоловіків при однаковій кваліфікації та однакових умовах праці.

Компанією проводиться комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці та промислової безпеки, а саме: створення безпечних умов праці на робочому місці, дотримання безпеки технологічних процесів та засобів виробництва (машин, механізмів устаткування), що використовуються працівниками, заходи з підвищення поінформованості своїх працівників стосовно безпеки при використанні хімічних продуктів (фарби, лаки, розчинники), протипожежні та протиаварійні тренування та навчання персоналу навичкам домедичної допомоги, підвищення кваліфікації працівників Компанії з безпеки праці згідно законодавства.

Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів.

Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

Військова агресія російської федерації наклала свої особливості як на фінансову діяльність Компанії, так і на організацію роботи з персоналом - на кінець звітного року 48 працівників знаходились в рядах Збройних сил України та територіальної оборони.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, в умовах російської воєнної агресії їй притаманні особливості ринку, що притаманні глибокій кризі. В 2025 році ситуація як і раніше залишалася нестабільною, основними тенденціями пагубного впливу на українську економіку були: продовження воєнних дій на території України, кіберзагрози, дефіцит трудових ресурсів, дефіцит енергоресурсів, нарощення темпів інфляції, знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зменшення міжнародних резервів НБУ і загальний спад ділової активності.

У Примітці 1(б) до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Компанія, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 18 до фінансової звітності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют,

процентних ставок, матимуть негативний вплив на прибуток Компанії або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику і утримувати її в допустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає тоді, коли невиконання контрагентами їх зобов'язань може призвести до зменшення надходжень від утримуваного фінансового активу на звітну дату. Компанія застосовує політику, яка повинна забезпечити, щоб продажі продукції та послуг здійснювалися клієнтам, які мають належну кредитну історію, та здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості за строками виникнення.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з торговою дебіторською заборгованістю, здійснюється на основі встановлених політик, процедур і систем контролю, що відносяться до управління кредитним ризиком клієнтів.

(в) Операційні ризики

Основні операційні ризики, які впливають на діяльність Компанії, є наступними:

- Операційні ризики, пов'язані з вторгненням російської федерації після 24 лютого 2022 року, зокрема ризики порушень в робочих процесах, збої в ланцюгах поставок, не відвантаження продукції клієнтам, ризики мобілізації персоналу
- Фінансові ризики, включаючи інфляцію та валютні ризики;
- Військовий стан на території України, як наслідок: мобілізація на військову службу персоналу, ракетні обстріли, евакуації персоналу в укриття під час робочого часу, еміграція працівників за кордон, нестача прямого персоналу на ринку праці;
- Відмова окремих замовників співпрацювати з виробниками з України.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала військову агресію в Україні та розпочала бойові дії за певними напрямками. Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан, який наразі продовжено до 4 травня 2026 року.

Управлінський персонал Компанії ретельно аналізує ситуацію щоденно та Компанія продовжує свою операційну діяльність на всій неокупованій території України. У Примітці 1(б) фінансової звітності Компанії наведені опис впливу воєнних дій на операційну діяльність Компанії та міркування Керівництва та надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Витрати Компанії на дослідження та розробки за 2025 рік становили 2,140 тисяч гривень (2024 рік: 1130,6 тис. грн.). В поточному звітному періоді Компанія проводила дослідження та розробки з вдосконалення власної продукції, вдосконалення інструментів виробництва.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності, бюджетується поступове відновлення та зростання фінансово-господарського потенціалу Компанії на фоні військової агресії російської федерації та наростаючої фінансової кризи в державі. До чинників, котрі сприятимуть фінансово-господарського потенціалу Компанії, можна віднести наступні: постійна модернізація основних засобів, розширення асортименту продукції, впровадження найвищих стандартів безпеки при виробництві продукції, що контактує з продуктами харчування, впровадження інноваційних методів управління діяльністю Компанії, збільшення частки присутності на ринку шляхом ефективної маркетингової стратегії.

В 2025 році Товариством було придбано земельну ділянку (Київська область, м. Біла Церква) і розпочато будівництво нового заводу по виробництву пакувань для дитячого харчування. За планом завершення будівництва очікується в 2026 році.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Інформація про послуги, надані аудитором Компанії

Інформація щодо послуг ПрАТ «КПМГ Аудит», наданих Компанії протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р. та до дати затвердження цього звіту, представлена наступним чином:

- Послуги з аудиту пакету фінансової звітності Компанії станом на та за рік, що закінчиться 31 грудня 2025 року, підготовленої відповідно до Інструкції з бухгалтерського обліку Групи GUALAPACK;
- Послуги з аудиту окремої фінансової звітності Компанії станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2025 року, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»);
- Послуги з аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2025 року, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Вартість аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Компанії станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, склала 2,339 тис. грн. (без ПДВ) (2024: 2,153 тис. грн. без ПДВ).

Вартість аудиту пакету фінансової звітності Компанії станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, склала 611 тис. грн. (без ПДВ) (2024: 562 тис. грн. без ПДВ).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року, інші фірми-члени мережі KPMG не надавали Компанії загальні неаудиторські послуги.

Події після звітної дати описані в Примітці 24 до фінансової звітності.

26 березня 2026 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Сергій Заєць

Віталій Серeda