

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
“Гуалапак Україна”**

Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2020 р.
і Звіт незалежних аудиторів

Зміст

| | |
|---|----|
| Звіт незалежних аудиторів | |
| Баланс (Звіт про фінансовий стан) | 8 |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) | 11 |
| Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) | 13 |
| Звіт про власний капітал | 15 |
| Примітки до фінансової звітності | 17 |



Звіт незалежних аудиторів

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Гуалапак Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Гуалапак Україна» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

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 фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Організація: Товариство з обмеженою відповідальністю «Гуалапак Україна»

Реєстраційний номер в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та підприємств України 38958996

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

Реєстраційний номер в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та підприємств України 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397

Адреса: Московська 32/2, Київ, 01010, Україна

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

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

Визнання доходу

Див. Примітки 5 та 21(а) до фінансової звітності.

| Ключове питання аудиту | Як це питання вирішувалось під час аудиту |
|--|---|
| <p>Відповідно до МСА, визнання доходу пов'язане з передбачуваним ризиком шахрайства.</p> <p>На нашу думку, даний ризик значним чином сконцентрований у відповідності періоду визнання доходу ближче до кінця звітного періоду.</p> | <p>Ми провели наступні аудиторські процедури, спрямовані на оцінку визнання доходу:</p> <ul style="list-style-type: none">— Проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу та порівняли її на відповідність до вимог МСФЗ 15.— На вибірковій основі продивились договори на продаж та проаналізували умови доставки і відповідність визнання доходу по даних договорах облікової політиці Компанії.— На вибірковій основі отримали листи-підтвердження від клієнтів Компанії щодо балансів та транзакцій станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та провели альтернативні процедури порівнявши первинні документи з відповідними транзакціями в бухгалтерському обліку по неотриманим листам.— На вибірковій основі порівняли певні транзакції з визнання доходу ближче до кінця звітного періоду з відповідними первинними документами з ціллю визначення відповідності визнання доходу у відповідному звітному періоді. |

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва

невідповідність між іншою інформацією і 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 фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог законодавства України щодо фінансового звітування та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, 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 фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що 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 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 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 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 фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує 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 відповідні дії, що вживаються для усунення загроз, і 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 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 статті 14(4) 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

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, управлінським персоналом 9 грудня 2020 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає сім років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2014 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності Товариства.

Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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



Гаврилюк Олександр Олегович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101470

Заступник директора

ПрАТ «КПМГ Аудит»

18 березня 2021 року

Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.

| | | | | | | | |
|---|---|--------------------------|------------|----|----|--|---|
| | | Дата (рік, місяць, день) | КОДИ | | | | |
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна" | за ЄДРПОУ | 2020 | 12 | 31 | | |
| Територія | Україна, Сумська область | за КОАТУУ | 38958996 | | | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 5910136600 | | | | |
| Вид економічної діяльності | Виробництво тари з пластмас | за КВЕД | 240 | | | | |
| Середня кількість працівників | 361 | | 22.22 | | | | |
| Адреса | Курський проспект, 147/4, м. Суми, Україна 40031 | | | | | | |
| Одиниця виміру: у тисячах гривень | | | | | | | |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): | | | | | | | |
| за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | | | | | |
| за Міжнародними стандартами фінансової звітності | | | | | | | |
| <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="width: 20px; height: 20px; text-align: center;">v</td></tr> </table> | | | | | | | v |
| | | | | | | | |
| v | | | | | | | |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

| Активи | Код рядка | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. | Примітка |
|--|-------------|-------------------|-------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи: | | | | |
| Чиста балансова вартість | 1000 | 793 | 861 | |
| первісна вартість | 1001 | 1,531 | 1,307 | |
| накопичена амортизація | 1002 | (738) | (446) | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 140,755 | 3,000 | 9 |
| Основні засоби: | | | | |
| залишкова вартість | 1010 | 529,792 | 575,531 | 9 |
| первісна вартість | 1011 | 941,797 | 845,688 | |
| накопичений знос | 1012 | (412,005) | (270,157) | |
| Інвестиційна нерухомість | | | | |
| залишкова вартість | 1015 | - | - | |
| первісна вартість | 1016 | - | - | |
| накопичений знос | 1017 | - | - | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 1,847 | - | 11 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 940 | 382 | 8 |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - | |
| Усього за розділом I | 1095 | 674,127 | 579,774 | |

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

Товариство з обмеженою відповідальністю “Гуалапак Україна”
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.
 (продовження)

| Активи | Код рядка | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. | Примітка |
|---|-------------|-------------------|-------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси: | 1100 | 176,770 | 135,761 | 10 |
| виробничі запаси | 1101 | 74,605 | 58,005 | |
| незавершене виробництво | 1102 | 52,102 | 42,996 | |
| готова продукція | 1103 | 45,053 | 34,085 | |
| товари | 1104 | 5,010 | 675 | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - | |
| Векселі отримані | 1120 | - | - | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) | 1125 | 294,842 | 197,547 | 11 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 11,485 | 6,273 | |
| з бюджетом | 1135 | 32,218 | 7,838 | 12 |
| у тому числі з податку на прибуток із внутрішніх розрахунків | 1136 | - | - | |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 1,855 | - | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 466 | - | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 66,459 | 54,988 | 13 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | 265 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | 51 | |
| Усього за розділом II | 1195 | 584,095 | 402,723 | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - | |
| Баланс | 1300 | 1,258,222 | 982,497 | |

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.
 (продовження)

| Пасиви | Код рядка | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. | Примітка |
|--|-------------|-------------------|-------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Статутний капітал | | | | 14 |
| Акціонерний капітал | 1400 | 33,750 | 33,750 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - | |
| Додатковий капітал | 1410 | 37 | 37 | |
| Резервний капітал | 1415 | 8,437 | 8,437 | |
| Нерозподілений прибуток | 1420 | 716,566 | 495,933 | |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - | |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - | |
| Усього за розділом I | 1495 | 758,790 | 538,157 | |
| 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 | 80,046 | 93,757 | 15 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 707 | 5,649 | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - | |
| Цільове фінансування | 1525 | - | 9,368 | |
| Усього за розділом II | 1595 | 80,753 | 108,774 | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 72,730 | 71,903 | 15 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 20,265 | 41,650 | 15 |
| Кредиторська заборгованість за: продукцію (товари, роботи, послуги) | 1615 | 176,452 | 194,512 | 16 |
| розрахунками з бюджетом: | 1620 | 17,874 | 8,786 | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 17,105 | 8,089 | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 948 | 759 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 3,726 | 3,080 | |
| одержаними авансами | 1635 | 1,453 | 869 | |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 103,656 | - | 16 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 14,843 | 11,764 | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 6,732 | 2,243 | |
| Усього за розділом III | 1695 | 418,679 | 335,566 | |
| IV. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | | |
| | 1700 | - | - | |
| Баланс | 1900 | 1,258,222 | 982,497 | |

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2020 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 499,432 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 444,340 тис. грн.).

Генеральний директор

Головний бухгалтер

18 березня 2021 р.



С.В. Защє

В.М. Серєда

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

Товариство з обмеженою відповідальністю “Гуалапак Україна”
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

| | | | | | |
|--------------|---|---------------------------------------|----------|----|----|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю “Гуалапак Україна” | Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ | КОДИ | | |
| | | | 2020 | 12 | 31 |
| | | | 38958996 | | |

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | 2020 | 2019 | Примітка |
|---|-------------|------------------|------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1,282,278 | 903,004 | 5 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (846,839) | (682,115) | |
| Валовий: | | | | |
| Прибуток | 2090 | 438,449 | 220,889 | |
| Збиток | 2095 | - | - | |
| Інші операційні доходи | 2120 | 5,021 | 45,756 | 7 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (39,501) | (38,656) | 6 |
| Витрати на збут | 2150 | (28,866) | (27,073) | |
| Інші операційні витрати | 2180 | (16,090) | (8,981) | 7 |
| Результати від операційної діяльності: | | | | |
| Прибуток | 2190 | 356,003 | 191,935 | |
| Збиток | 2195 | - | - | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 175 | 513 | |
| Інші доходи | 2240 | - | 11,747 | 7 |
| Фінансові витрати | 2250 | (14,555) | (14,667) | |
| Втрати від участі у капіталі | 2255 | - | - | |
| Інші витрати | 2270 | (35,189) | - | 7 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | | |
| Прибуток | 2290 | 306,434 | 189,528 | |
| Збиток | 2295 | - | - | |
| Дохід (витрати) з податку на прибуток | 2300 | (55,801) | (35,679) | 8 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - | |
| Чистий фінансовий результат: | | | | |
| Прибуток | 2350 | 250,633 | 153,849 | |
| Збиток | 2355 | - | - | |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | 2020 | 2019 | 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 (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 250,633 | 153,849 | |

III. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

| Стаття | Код рядка | 2020 | 2019 | Примітка |
|---------------------------------|-------------|----------------|----------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Матеріали | 2500 | 596,278 | 472,677 | |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 93,133 | 72,039 | |
| Відрахувань на соціальні заходи | 2510 | 14,148 | 13,656 | |
| Знос та амортизація | 2515 | 145,788 | 111,584 | |
| Інші операційні витрати | 2520 | 69,693 | 75,797 | |
| Разом | 2550 | 919,040 | 745,753 | |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Стаття | Код рядка | 2020 | 2019 | 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

18 березня 2021



С.В. Засць

В.М. Серета

Товариство з обмеженою відповідальністю “Гуалапак Україна”
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

| | | | | | |
|--------------|--|--------------------------|----------|----|----|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю “Гуалапак Україна” | Дата (рік, місяць, день) | КОДИ | | |
| | | за ЄДРПОУ | 2020 | 12 | 31 |
| | | | 38958996 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Форма № 3 Код ДКУД за 1801004

| Стаття | Код рядка | 2020 | 2019 |
|---|-------------|------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 1,285,848 | 877,817 |
| Повернення податків і зборів, | 3005 | 81,352 | 117,580 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 81,352 | 117,580 |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходжень від повернення авансів | 3020 | 657 | 991 |
| Надходжень від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | 755 |
| Інші надходження | 3095 | 1,117 | 1,259 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Придбання продукції (товарів, робіт, послуг) | 3100 | (843,215) | (649,202) |
| Оплату праці | 3105 | (68,887) | (57,934) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (18,190) | (14,918) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (64,828) | (49,012) |
| у тому числі зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (47,342) | (34,738) |
| у тому числі зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (17,486) | (14,273) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (69,080) | - |
| Інші витрачання | 3190 | (3,728) | (4,599) |
| Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності | 3195 | 301,046 | 222,737 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 142 | 147 |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Погашення позик | 3230 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | 9,368 |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | - | - |
| необоротних активів | 3260 | (169,008) | (122,259) |

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 (продовження)

| Стаття | Код рядка | 2020 | 2019 |
|---|-------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Витрачання на надання позик | 3275 | - | - |
| Інші витрачання | 3290 | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (168,866) | (112,744) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| власного капіталу | 3300 | - | - |
| отримання позик | 3305 | 550,168 | 388,314 |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| погашення позик | 3350 | (623,977) | (431,066) |
| сплату дивідендів | 3355 | (30,000) | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (15,447) | (18,103) |
| Інші витрачання | 3390 | - | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | (119,256) | (60,855) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 12,924 | 49,139 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 54,988 | 7,008 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | (1,453) | (1,159) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 66,459 | 54,988 |

Генеральний директор

Головний бухгалтер

18 березня 2021



С.В. Заєць

В.М. Серeda

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю “Гуалапак Україна”

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, день)
Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2020

Форма № 4 Код за ДКУД

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2020 | 12 | 31 |
| 38958996 | | |

| |
|---------|
| 1801005 |
|---------|

| Стаття | Код рядка | Акціонерний капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на 1 січня 2019 р. | 4000 | 33,750 | - | 37 | 8,437 | 342,769 | - | - | 384,993 |
| Коригування на: | | | | | | | | | |
| Зміну облікової політики | 4005 | - | - | - | - | (685) | - | - | (685) |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на 1 січня 2019 | 4095 | 33,750 | - | 37 | 8,437 | 342,084 | - | - | 384,308 |
| Чистий прибуток за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 153,849 | - | - | 153,849 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 153,849 | - | - | 153,849 |
| Залишок на 31 грудня 2019 р. | 4300 | 33,750 | - | 37 | 8,437 | 495,933 | - | - | 538,157 |

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гулапак Україна"
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 Звіти про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 (продовження)

| Стаття | Код ря- дка | Акціонер- ний капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподі- лений при- буток | Неоплаче- ний капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на 31 грудня 2019 р. | 4000 | 33,750 | - | 37 | 8,437 | 495,933 | - | - | 538,157 |
| Коригування на: | | | | | | | | | |
| Зміну облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на 31 грудня 2019 р. | 4095 | 33,750 | - | 37 | 8,437 | 495,933 | - | - | 538,157 |
| Чистий прибуток за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 250,633 | - | - | 250,633 |
| Інший сукупний прибуток за звітний пе- ріод | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | (30,000) | - | - | (30,000) |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучений капітал | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни у капіталі | 4290 | - | - | - | - | 220,633 | - | - | 220,633 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 716,566 | - | - | 716,566 |
| Залишок на 31 грудня 2020 р. | 4300 | 33,750 | - | 37 | 8,437 | 716,566 | - | - | 758,790 |

Генеральний директор

Головний бухгалтер

18 березня 2021 р.



С.В. Заєць

В.М. Серeda

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї 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 2020 р.</u> | <u>31 грудня 2019 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 та основне місце здійснення діяльності: Курський проспект, 147/4, м. Суми, Україна 40031.

Загальна кількість працівників на 31 грудня 2020 р. становить 361 осіб (31 грудня 2019 р.: 332).

Основним напрямком діяльності Компанії є виробництво пакетів типу “Cheerpack” або в цілому пакетів з носиком, гнучких пакувальних матеріалів, реалізація та дистрибуція цієї продукції. Основні клієнти знаходяться в Україні та на території країн СНД.

(б) Умови здійснення діяльності

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні. Відповідно, на бізнес підприємства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. 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 підприємств, які ведуть бізнес в Україні. Крім того, збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

Пандемія коронавірусної інфекції також збільшила невизначеність умов провадження господарської діяльності. Разом з іншими факторами, зокрема різким зниженням ціни на нафту, це призвело до падіння фондових індексів, а також зниження курсу гривні. У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку представляє для здоров'я населення вірус COVID-19, органами державної влади України вжито заходів щодо стримування поширення коронавірусної інфекції, включаючи введення обмежень по перетинанню кордонів України, обмеження на в'їзд іноземних громадян, обмеження на пересування між областями, а також рекомендації підприємствам про переведення співробітників в режим віддаленої роботи. Протягом березня - квітня 2020 року органи влади України поступово вводили додаткові заходи, щоб забезпечити соціальне дистанціювання, включаючи припинення роботи шкіл, вищих навчальних закладів, ресторанів, кінотеатрів, театрів, музеїв, а також спортивних об'єктів.

Хоча управлінський персонал вжив усіх необхідних заходів по забезпеченню безпеки та чистоти робочих місць, захисту здоров'я працівників, запобіганню розповсюдженню коронавірусної інфекції на території виробництва та інші належні заходи 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. Ця 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 відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

2. Основа обліку

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

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 долара США, які були використані при складанні цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

| Валюта | Курс обміну на 31 грудня 2020 р. | Курс обміну на 31 грудня 2019 р. |
|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Долар США | 28.2746 | 23.6862 |
| Євро | 34.7396 | 26.4220 |
| Російський рубль | 0.3782 | 0.3816 |

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 відрізнитися 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 фінансовій звітності, включена до таких приміток:

- Примітка 21(ж) – подання частки учасників у статутному капіталі;
- Примітка 17(б)(ii) – розрахунок очікуваних кредитних збитків;

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)

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 2020 | 2019 |
|----------------------------|------------------|----------------|
| Пакети “Cheerpack” | 619,872 | 539,693 |
| Ламінат | 303,231 | 167,279 |
| Носики та кришки | 297,193 | 174,207 |
| Інше | 61,982 | 21,825 |
| | 1,282,278 | 903,004 |

Інформація щодо концентрації доходів, зароблених від операцій з найбільшими клієнтами, розкрита у Примітці 17(б)(ii).

6. Адміністративні витрати

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 2020 | 2019 |
|--|---------------|---------------|
| Заробітна плата та відповідні нарахування | 17,655 | 16,178 |
| Консультаційні, аудиторські та інші професійні послуги | 12,601 | 12,251 |
| Знос (Примітка 9) | 5,267 | 6,109 |
| Банківські комісії | 784 | 920 |
| Витрати на відрядження | 351 | 1,693 |
| Пальне | 149 | 490 |
| Інше | 2,694 | 1,015 |
| | 39,501 | 38,656 |

7. Прибутки (збитки) від курсових різниць

Більшість інших операційних доходів/витрат відносяться до прибутків (збитків) від курсових різниць, визнаних 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.

Більшість інших доходів/витрат відносяться до прибутків (збитків) від курсових різниць, визнаних при переоцінці кредитів і позик, деномінованих в іноземних валютах.

Суми, що відносяться до прибутків (збитків) від курсових різниць за роки, що закінчилися 31 грудня, були визнані за такими статтями:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 2020 | 2019 |
|----------------------------|-----------------|-------------|
| Інші операційні доходи | - | 34,172 |
| Інші операційні витрати | (12,270) | - |
| Інші доходи | - | 11,747 |
| Інші витрати | (35,119) | - |

8. 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> | 2020 | 2019 |
|--|---------------|---------------|
| Витрати з поточного податку на прибуток | 56,359 | 35,679 |
| Дохід з відстроченого податку | (558) | - |
| Усього витрат з податку на прибуток | 55,801 | 35,679 |

(а) Узгодження діючої ставки оподаткування

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

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 2020 | % | 2019 | % |
|---|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Прибуток до оподаткування | 306,434 | 100.00 | 189,528 | 100.00 |
| Податок, розрахований за діючою ставкою згідно із законодавством України | 55,158 | 18.00 | 34,115 | 18.00 |
| Постійні різниці | 643 | 0.21 | 1,564 | 0.62 |
| Усього витрат з податку на прибуток за фактичною ставкою оподаткування | 55,801 | 18.21 | 35,679 | 18.62 |

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

| | Активи | | Зобов'язання | | Чиста сума | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
| <i>(у тисячах гривень)</i> | | | | | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) | 452 | 44 | - | - | 452 | 44 |
| Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) | 162 | - | - | (38) | 162 | (38) |
| Запаси | 326 | 376 | - | - | 326 | 376 |
| Усього активів (зобов'язань) | 940 | 420 | - | (38) | 940 | 382 |
| Взаємозалік | - | (38) | - | 38 | - | - |
| Нетто позиція | 940 | 382 | - | - | 940 | 382 |

Всі зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях у 2020 та 2019 рр. визнані у прибутках та збитках.

9. Основні засоби

| <i>(у тисячах гривень)</i> | Земля та будівлі | Машини та облад- нання | Промис- лове та ко- мерційне устатку- вання | Інші ак- тиви | Незавер- шені капі- тальні ін- вестиції | Активи у формі права ви- корис- тання | Усього |
|---|---------------------|------------------------------|---|------------------|--|---|------------------|
| | | | | | | | |
| Вартість придбання | | | | | | | |
| Залишок на 1 січня 2020 р. | 313,327 | 487,205 | 24,572 | 11,249 | 3,000 | 9,335 | 848,688 |
| Надходження | - | - | 15,075 | 3,149 | 225,235 | 2,411 | 245,870 |
| Передачі | 5,121 | 82,359 | - | - | (87,480) | - | - |
| Вибуття | (9,367) | - | - | - | - | (2,639) | (12,006) |
| Залишок на 31 грудня 2020 р. | 309,081 | 569,564 | 39,647 | 14,398 | 140,755 | 9,107 | 1,082,552 |
| Знос і збитки від зменшення ко- рисності | | | | | | | |
| Залишок на 1 січня 2020 р. | (24,577) | (225,203) | (12,118) | (5,918) | - | (2,341) | (270,157) |
| Знос за рік | (16,205) | (106,378) | (13,265) | (4,933) | - | (3,686) | (144,467) |
| Вибуття | - | - | - | - | - | 2,639 | 2,639 |
| Залишок на 31 грудня 2020 р. | (40,782) | (331,581) | (25,383) | (10,851) | - | (3,408) | (412,005) |
| Балансова вартість | | | | | | | |
| На 1 січня 2020 р. | 288,750 | 262,002 | 12,454 | 5,331 | 3,000 | 6,994 | 578,531 |
| На 31 грудня 2020 р. | 268,299 | 237,983 | 14,264 | 3,547 | 140,755 | 5,699 | 670,547 |

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020
Примітки до фінансової звітності

| <i>(у тисячах гривень)</i> | Земля та будівлі | Машини та облад- нання | Промис- лове та ко- мерційне устатку- вання | Інші ак- тиви | Незавер- шені капі- тальні ін- вестиції | Активи у формі права ви- корис- тання | Усього |
|---|---------------------|------------------------------|---|------------------|--|---|------------------|
| Вартість придбання | | | | | | | |
| Залишок на 1 січня 2019 р. | 182,397 | 380,168 | 21,267 | 9,150 | 91,979 | - | 684,961 |
| Застосування МСФЗ 16 | - | - | - | - | - | 2,922 | 2,922 |
| Надходження | - | - | 3,357 | 2,104 | 149,436 | 6,413 | 161,311 |
| Передачі | 130,930 | 107,485 | - | - | (238,415) | - | - |
| Вибуття | - | (448) | (52) | (5) | - | - | (505) |
| Залишок на 31 грудня 2019 р. | 313,327 | 487,205 | 24,572 | 11,249 | 3,000 | 9,335 | 848,688 |
| Знос і збитки від зменшення ко- рисності | | | | | | | |
| Залишок на 1 січня 2019 р. | (12,572) | (136,428) | (6,109) | (3,791) | - | - | (158,900) |
| Знос за рік | (12,005) | (88,775) | (6,009) | (2,127) | - | (2,341) | (111,257) |
| Вибуття | - | - | - | - | - | - | - |
| Залишок на 31 грудня 2019 р. | (24,577) | (225,203) | (12,118) | (5,918) | - | (2,341) | (270,157) |
| Балансова вартість | | | | | | | |
| На 1 січня 2019 р. | 169,825 | 243,740 | 15,158 | 5,359 | 91,979 | - | 526,061 |
| На 31 грудня 2019 р. | 288,750 | 262,002 | 12,506 | 5,331 | 3,000 | 6,994 | 578,531 |

Знос за рік був визнаний за такими статтями:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Виробничі витрати | 138,474 | 104,886 |
| Адміністративні витрати (Примітка 6) | 5,267 | 6,109 |
| Витрати на збут | 726 | 262 |
| | 144,467 | 111,257 |

На 31 грудня 2020 р. основні засоби балансовою вартістю 146,737 тисяч гривень передані в заставу під забезпечення зобов'язань Компанії за кредитами та позиками (на 31 грудня 2019 р.: 189,743 тисяч гривень) (Примітка 15).

Капіталізовані витрати на позики, що відносяться до створення нової виробничої лінії та будівництва додаткових складських приміщень, становили 3,707 тисячі гривень (2019: витрати, що відносяться до будівництва системи рекуперації повітря 3,549 тисячі гривень) зі ставкою капіталізації 11.6% (2019: 20%).

На 31 грудня 2020 р. незавершені капітальні інвестиції представлені, головним чином, будівництвом додаткового складського приміщення на території виробництва.

На 1 січня 2019 р. незавершені капітальні інвестиції представлені, головним чином, будівництвом системи рекуперації повітря, яку було введено в експлуатацію у липні 2019 р.

10. Запаси

Більшість запасів, поданих за статтею виробничих запасів, відноситься до поліетилену, що використовується для виробництва пакетів “Cheerpack” 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 “Cheerpack”, носиків, кришок та ламінату вироблених Компанією.

За статтею товарів відображені кришки, придбані для цілей подальшого перепродажу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., уцінка запасів, відображена в складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), становила 3,010 тисяч гривень (2019: 7,337 тисяч гривень).

11. Дебіторська заборгованість

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

| <i>(у тисячах гривень)</i> | <u>31 грудня 2020 р.</u> | <u>31 грудня 2019 р.</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Необоротні активи | | |
| Інша довгострокова дебіторська заборгованість | 1,847 | - |
| Усього довгострокової дебіторської заборгованості (відображеної за статтею балансу 1040) | 1,847 | - |
| Оборотні активи | | |
| Дебіторська заборгованість від місцевих клієнтів | 102,121 | 80,389 |
| Дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів | 195,246 | 117,158 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | (2,525) | - |
| Усього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (відображеної за статтею балансу 1125) | 294,842 | 197,547 |

На 31 грудня 2020 р., інша довгострокова дебіторська заборгованість представлена поворотною, безвідсотковою фінансовою допомогою виданою співробітнику Компанії на десятирічний термін.

Інформація про кредитний ризик Компанії та про збитки від зменшення корисності, пов’язані з дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), викладена у Примітці 17.

12. Інша дебіторська заборгованість: розрахунки з бюджетом

Податки до відшкодування представлені, головним чином, податком на додану вартість (ПДВ) до відшкодування. Управлінський персонал очікує, що поточна частка ПДВ до відшкодування буде повністю відшкодована протягом 2021 року.

13. Гроші та грошові еквіваленти

Гроші та грошові еквіваленти станом на 31 грудня наступні:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | <u>31 грудня 2020 р.</u> | <u>31 грудня 2019 р.</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Поточні рахунки | 44,431 | 35,526 |
| Гроші в дорозі | 22,028 | 19,462 |
| Разом гроші та грошові еквіваленти | 66,459 | 54,988 |

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., грошові кошти в дорозі представлені грошовими надходженнями, оплати по котрим було здійснено контрагентами в останній робочий день поточного року проте фактично було зараховано банком Компанії в перший робочий день наступного року. Ці виплати стосуються дебіторської заборгованості від різних контрагентів (2019: залишків заборгованості за грантом та дебіторської заборгованості від різних контрагентів).

Інформація про кредитний ризик та зменшення корисності, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, розкрито в Примітці 17.

14. 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.

(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.

(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.

15. Кредити та позики

У цій примітці представлена інформація про строки та умови процентних кредитів та позик Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю. Більш детальна інформація про процентний та валютний ризики і ризик ліквідності Компанії викладена у Примітці 17.

Умови та строки погашення заборгованості за кредитами та позиками на 31 грудня 2020 р. представлені таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | Валюта | Номінальна ста- вка відсотка | Ефективна ста- вка відсотка | Рік пога- шення | Балансова вартість |
|--|---------------|---|--|----------------------------|-------------------------------|
| Довгострокові зобов'язання | | | | | |
| ЄБРР | EUR | 3.5% + річний EURIBOR | 3.55% | 2025 | <u>80,046</u> |
| Усього довгострокових кредитів банків (ві- дображених за статтею балансу 1510) | | | | | <u>80,046</u> |
| Поточні зобов'язання | | | | | |
| Український банк | UAH | 9.95% | 12.00% | 2021 | <u>29,700</u> |
| Український банк | UAH | 9.95% | 12.00% | 2021 | <u>20,474</u> |
| Український банк | UAH | 11.50% | 11.50% | 2021 | <u>22,556</u> |
| Усього короткострокових кредитів банків (відображених за статтею балансу 1600) | | | | | <u>72,730</u> |
| ЄБРР | EUR | 3.5% + річний EURIBOR | 3.55% | 2021 | <u>20,265</u> |
| Усього поточної кредиторської заборгова- ності за довгостроковими зобов'язаннями (відображеної за статтею балансу 1610) | | | | | <u>20,265</u> |
| Усього короткострокових кредитів та позик | | | | | <u>92,995</u> |
| Разом | | | | | <u><u>173,041</u></u> |

На 31 грудня 2019 р. умови та строки погашення кредитів і позик були представлені таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | Валюта | Номінальна ста- вка відсотка | Ефективна ста- вка відсотка | Рік пога- шення | Балансова вартість |
|--|---------------|---|--|----------------------------|-------------------------------|
| Довгострокові зобов'язання | | | | | |
| Український банк | EUR | 5.50% | 5.50% | 2021 | 17,615 |
| ЄБРР | EUR | 3.5% + річний EURIBOR | 3.50% | 2025 | 76,142 |
| Усього довгострокових кредитів банків (ві- дображених за статтею балансу 1510) | | | | | <u>93,757</u> |
| Поточні зобов'язання | | | | | |
| Український банк | UAH | 15.75% | 15.75% | 2020 | 29,584 |
| Український банк | UAH | 15.75% | 15.75% | 2020 | 29,541 |
| Український банк | UAH | 18.00% | 18.00% | 2020 | 12,778 |
| Усього короткострокових кредитів банків (відображених за статтею балансу 1600) | | | | | <u>71,903</u> |
| ЄБРР | EUR | 3.5% + річний EURIBOR | 3.50% | 2020 | 15,228 |
| Український банк | EUR | 5.50% | 5.50% | 2020 | 26,422 |
| Усього поточної кредиторської заборгова- ності за довгостроковими зобов'язаннями (відображеної за статтею балансу 1610) | | | | | <u>41,650</u> |
| Усього короткострокових кредитів та позик | | | | | <u>113,553</u> |
| Разом | | | | | <u>207,310</u> |

На 31 грудня 2020 р. основні засоби балансовою вартістю 146,737 тисяч гривень передані в заставу під забезпечення зобов'язань Компанії за кредитами та позиками (на 31 грудня 2019 р.: 189,743 тисяч гривень). Гарантами за двома кредитами виступають учасники Компанії.

16. Кредиторська заборгованість

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

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками | 28,055 | 53,668 |
| Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками | 148,397 | 140,844 |
| Усього поточної кредиторської заборгованості за то- вари, роботи, послуги (відображеної за статтею ба- лансу 1615) | <u>176,452</u> | <u>194,512</u> |

| <i>(у тисячах гривень)</i> | <u>31 грудня 2020 р.</u> | <u>31 грудня 2019 р.</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед пов'язаними сторонами | <u>103,656</u> | - |
| Усього поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків (відображеної за статтею балансу 1645) | <u>103,656</u> | - |
| Разом | <u>280,108</u> | <u>194,512</u> |

Інформація про ризик ліквідності Компанії, пов'язаний з кредиторською заборгованістю викладена у Примітці 17.

17. 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.

(і) 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.

Концентрація виручки та дебіторської заборгованості станом на та рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. наведена в таблиці нижче:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | Виручка | % | Дебіторська за- боргованість | % | Юрисдикція |
|----------------------------|------------------|------------|---|------------|----------------------------|
| Суттєвий покупець 1 | 431,430 | 34 | 98,848 | 34 | Російська Федерація |
| Суттєвий покупець 4 | 240,547 | 19 | 49,544 | 17 | Російська Федерація |
| Суттєвий покупець 2 | 106,685 | 8 | 27,343 | 9 | Україна |
| Інші несуттєві покупці | 503,616 | 39 | 119,107 | 40 | Численні |
| Разом | 1,282,278 | 100 | 294,842 | 100 | |

Концентрація виручки та дебіторської заборгованості станом на та рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. наведена в таблиці нижче:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | Виручка | % | Дебіторська за- боргованість | % | Юрисдикція |
|----------------------------|----------------|------------|---|------------|---------------------|
| Суттєвий покупець 1 | 540,600 | 60 | 84,233 | 43 | Російська Федерація |
| Суттєвий покупець 2 | 54,686 | 6 | 37,657 | 19 | Україна |
| Суттєвий покупець 3 | 47,327 | 5 | 22,412 | 11 | Республіка Беларусь |
| Інші несуттєві покупці | 260,391 | 29 | 53,245 | 27 | Численні |
| Разом | 903,004 | 100 | 197,547 | 100 | |

На 31 грудня 2020 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на суму 60,646 тисячі гривень (уся - від Суттєвий покупець 1) є простроченою на термін до 60 днів, але не є знеціненою (31 грудня 2019 р.: 37,728 тисяч гривень). Всі прострочені залишки на 31 грудня були погашені до лютого наступного року (включно).

На 31 грудня 2020 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на суму 2,525 тисяч гривень уся від одного несуттєвого покупця є простроченою на термін більше 120 днів та є кредитно-знеціненою (31 грудня 2019 р.: кредитно-знецінені баланси відсутні).

Уся інша дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) не прострочена станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 рр.

(iii) Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на суму 66,459 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (на 31 грудня 2019 р.: 54,988 тисяч гривень), які належать Компанії, являють собою максимальний рівень кредитного ризику за цими активами.

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 2020 р.</u> | <u>31 грудня 2019 р.</u> |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Рейтинг: | | |
| B2 | 15 | - |
| Saa1 | 7,919 | 40,193 |
| Без рейтингу | 58,525 | 14,795 |
| | 66,459 | 54,988 |

Станом на 31 грудня 2020 р., баланс у категорії “без рейтингу” відноситься до одного банку, рейтинг якого у лютому 2021 року був визначений рейтинговим агентством Fitch як B (B2 еквівалент Moody’s).

(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.

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

| <i>(у тисячах гривень)</i> | <u>Балансова вартість</u> | <u>Грошові потоки згідно з договорами</u> | <u>До одного року</u> | <u>Від 1 до 5 років</u> | <u>Більше 5 років</u> |
|--|-------------------------------|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 31 грудня 2020 р. | | | | | |
| <i>Непохідні фінансові зобов’язання</i> | | | | | |
| Кредити та позики (як зазначено у Примітці 15) | 173,041 | 186,922 | 99,833 | 87,089 | - |
| Кредиторська заборгованість (як зазначено у Примітці 16) | 280,108 | 280,108 | 280,108 | - | - |
| Зобов’язання з оренди (відображені за статтями балансу 1515 та 1690) | 7,439 | 7,439 | 6,732 | 707 | - |
| | 460,588 | 474,469 | 386,673 | 87,796 | - |
| 31 грудня 2019 р. | | | | | |
| <i>Непохідні фінансові зобов’язання</i> | | | | | |
| Кредити та позики (як зазначено у Примітці 15) | 207,310 | 228,383 | 126,039 | 102,344 | - |
| Кредиторська заборгованість (як зазначено у Примітці 16) | 194,512 | 194,512 | 194,512 | - | - |
| Зобов’язання з оренди (відображені за статтями балансу 1515 та 1690) | 7,712 | 7,712 | 2,243 | 5,649 | - |
| | 409,534 | 430,607 | 322,794 | 107,993 | - |

(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 отриманими нею кредитами та позиками, деномінованими у євро, та дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), деномінованою у російських рублях.

Рівень валютного ризику

У Компанії виникає валютний ризик у випадку невідповідності між валютами, в яких деноміновані продажі, закупки та позики, та функціональною валютою Компанії. Ризик коливань курсу валют виникає у Компанії переважно у зв'язку з операціями, деномінованими у євро та російських рублях.

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.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

| | 31 грудня 2020 р. | | | 31 грудня 2019 р. | | |
|--|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|
| | Євро | Долар США | Російський рубль | Євро | Долар США | Російський рубль |
| Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість | 87,712 | - | 106,969 | 40,407 | - | 84,233 |
| Гроші та їх еквіваленти | 65,571 | - | 788 | 7,697 | 9,368 | 23,836 |
| Довгострокові кредити банків | (80,046) | - | - | (93,757) | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | (20,265) | - | - | (41,650) | - | - |
| Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша кредиторська заборгованість | (171,935) | (14,973) | (9,604) | (108,464) | (11,454) | (8,899) |
| Чиста (коротка) довга позиція | (118,963) | (14,973) | 98,153 | (195,767) | (2,086) | 99,170 |

Аналіз чутливості

Зміна курсів обміну гривні по відношенню до євро, російського рубля та долара США, зазначена нижче, призвела б до (зменшення) / збільшення прибутку 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, залишаться без змін. Поданий вище аналіз був проведений із застосуванням тих самих припущень, що використовувалися на попередню звітну дату.

(у тисячах гривень)

| | Зміна валютного курсу | | Вплив на чистий прибуток | |
|--------------------------|-----------------------|-----------|--------------------------|------------|
| | Збільшення | Зменшення | Зменшення | Збільшення |
| 31 грудня 2020 р. | | | | |
| Євро | 10% | -10% | (9,755) | 9,755 |
| Російський рубль | 10% | -10% | 8,049 | (8,049) |
| Долар США | 10% | -10% | (1,228) | 1,228 |
| 31 грудня 2019 р. | | | | |
| Євро | 10% | -10% | (16,053) | 16,053 |
| Російський рубль | 10% | -10% | 8,132 | (8,132) |
| Долар США | 10% | -10% | (171) | 171 |

(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. Інформація щодо дат погашення та процентів за кредитами та позиками (по всіх них встановлено фіксовану ставку відсотка) розкрита у Примітці 15.

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 2020 р. та 2019 р.

(д) Узгодження змін у грошових потоках від фінансової діяльності

(у тисячах гривень)

| | Кредити та позики |
|---|--------------------------|
| На 1 січня 2019 р. | 279,004 |
| Зміни у грошових потоках від фінансової діяльності | |
| Надходження від отримання кредитів і позик | 388,314 |
| Витрачання на погашення кредитів і позик | (431,066) |
| Витрачання на сплату відсотків | (18,103) |
| Всього змін у грошових потоках від фінансової діяльності | (60,855) |
| Вплив змін валютних курсів | (28,942) |
| Інші зміни | |
| Нараховані відсотки на кредити та позики | 14,554 |
| Капіталізовані витрати на позики | 3,549 |
| Всього інші зміни | 18,103 |
| На 31 грудня 2019 р. | 207,310 |
| Зміни у грошових потоках від фінансової діяльності | |
| Надходження від отримання кредитів і позик | 550,168 |
| Витрачання на погашення кредитів і позик | (623,977) |
| Витрачання на сплату відсотків | (15,447) |
| Всього змін у грошових потоках від фінансової діяльності | (89,256) |
| Вплив змін валютних курсів | 38,713 |
| Інші зміни | |
| Нараховані відсотки на кредити та позики | 12,567 |
| Капіталізовані витрати на позики | 3,707 |
| Всього інші зміни | 16,274 |
| На 31 грудня 2020 р. | 173,041 |

18. 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.

19. 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 Засць.

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 2020 р., представлена заробітною платою та преміями, що виплачуються у грошовій формі, на суму 9,021 тисяч гривень (2019: 5,510 тисяч гривень).

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

Станом на 31 грудня 2020 р., у Компанії існує баланс по безвідсотковій фінансовій допомозі виданій співробітнику Компанії, що відноситься до основного управлінського персоналу, на суму 1,847 тисяч гривень та 203 тисячі гривень, що презентовані у довгостроковій дебіторській заборгованості та іншій поточній дебіторській заборгованості, відповідно.

(в) Операції та залишки за розрахунками з материнською компанією

(у тисячах гривень)

| | Залишки за розрахунками | |
|--|--------------------------------|--------------------------|
| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
| Оборотні активи | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість | 27 | 6,416 |

(у тисячах гривень)

| | Залишки за розрахунками | |
|---|--------------------------------|--------------------------|
| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
| Поточні зобов'язання | | |
| Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), інша кредиторська заборгованість і поточні забезпечення | (38,922) | - |

(у тисячах гривень)

| | Операції за роки, що закінчилися | |
|---|---|--------------------------|
| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
| Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3,494 | 10,018 |
| Придбання товарів, робіт, послуг | (118,218) | (62,702) |
| Фінансові витрати, включаючи капіталізовані витрати на позики | - | (916) |

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

(у тисячах гривень)

| | Залишки за розрахунками | |
|--|--------------------------------|--------------------------|
| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
| Оборотні активи | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість | 384 | 1,754 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 1,758 | - |
| Довгострокові зобов'язання | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | (381) | - |
| Поточні зобов'язання | | |
| Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша кредиторська заборгованість | (68,569) | (60,599) |

(у тисячах гривень)

| | Операції за роки, що закінчилися | |
|---|---|--------------------------|
| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
| Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 5,524 | 6,655 |
| Придбання | (316,921) | (197,478) |

20. Основа оцінки

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

21. Основні принципи облікової політики

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

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

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

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

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) 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 діяли 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.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають при переоцінці кредитів і позик, деномінованих в іноземних валютах, відображаються на нетто-основі як інші доходи або інші витрати залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

(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. Передоплата 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.

(г) 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.

(і) 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 оподаткованих 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.

(д) 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.

(e) 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 8-33 роки;
- Машини та обладнання 4-14 років;
- Промислове та комерційне устаткування 4-10 років;
- Інші активи 2-5 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 кредиторю з метою забезпечити повернення кредиту/фінансування, відповідна інформація розкривається у примітках до фінансової звітності.

(є) *Фінансові інструменти*

Компанія застосовує МСФЗ 9 "*Фінансові інструменти*" для визнання та оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язань і деяких договорів на покупку або продаж нефінансових об'єктів.

(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, перекласифікуються 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 оцінюються 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, відобразити 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.

(ж) 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 2020 р. та 2019 р.

(з) Зменшення корисності

(і) 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:

- малоймовірно, 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 кожен 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 кожну 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.

(н) 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 ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(і) Оренда

З початку дії договору оренди, який містить орендний компонент або при його модифікації Компанія розподіляє вартість оренди на кожний компонент окремо на підставі відносної 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. У випадку, якщо така ставка не може бути достовірно визначена, то Компанія використовує додаткову ставку запозичення.

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.

22. Події після звітної дати

Після звітної дати не відбулося подій, які могли мати значний вплив на фінансову звітність Компанії.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 18 березня 2021 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор

С.В. Заєць



Головний бухгалтер

В.М. Серєда