

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

Консолідована фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2024 р.
і Звіт незалежних аудиторів

Зміст

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

Звіт незалежних аудиторів

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Гуалапак Україна»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Гуалапак Україна» («Компанія») та його дочірніх підприємств (разом «Група»), що складається з:

- консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року;
- консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився зазначеною датою;
- консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою;
- консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою; і
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2024 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Міжнародним 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 консолідованої 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.

Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

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

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

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(б) до консолідованої фінансової звітності, яка описує негативний вплив на діяльність Групи військового вторгнення на територію України, розпочатого Російською Федерацією 24 лютого 2022 року. Як також зазначено у Примітці 1(б), ці події або умови, разом із іншими питаннями викладеними в цій Примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

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

Інша інформація

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

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою 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 консолідовану фінансову звітність

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудиторів за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи;
- 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 Групи 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- Плануємо та проводимо аудит групи для отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарських одиниць у складі групи як основи для формування думки щодо фінансової звітності Групи. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та перевірку виконаної роботи для цілей аудиту групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

30 жовтня 2024 року ми були призначені Аудиторським комітетом аудиторами консолідованої фінансової звітності Групи станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 11 років.

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

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

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

Додатковий звіт для Аудиторського комітету.

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

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



«КПМГ Аудит»
Ідентифікаційний код
31032100

Куцак Роман Романович

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101439

Заступник директора,

ПРАТ «КПМГ Аудит»

14 травня 2025 року

Київ, Україна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.

		КОДИ		
		2024	12	31
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»	38958996		
Територія	Україна, Сумська область	59080270010287243		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	240		
Вид економічної діяльності	Виробництво тари з пластмас	22.22		
Середня кількість працівників	236			
Адреса	Перемоги проспект, 147/4, м. Суми, Україна 40020			
Одиниця виміру: у тисячах гривень				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за Міжнародними стандартами фінансової звітності				
		-		
		v		

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Активи	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
Чиста балансова вартість	1000	35	115	
первісна вартість	1001	1,613	1,613	
накопичена амортизація	1002	(1,578)	(1,498)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	79,552	90,654	11
Основні засоби:				11
залишкова вартість	1010	544,163	469,480	
первісна вартість	1011	1,148,156	1,303,181	
накопичений знос	1012	(603,993)	(833,701)	
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	338	273	20(б)
Відстрочені податкові активи	1045	16,505	20,022	10
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	640,593	580,544	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.
 (продовження)

Активи	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.	Примітка
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	293,859	287,314	12
виробничі запаси	1101	164,281	111,016	
незавершене виробництво	1102	84,322	94,509	
готова продукція	1103	44,569	81,419	
товари	1104	687	370	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Векселі отримані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	217,560	233,695	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-		
за виданими авансами	1130	15,488	20,766	
з бюджетом	1135	44,625	4,179	14
у тому числі з податку на прибуток	1136	23,473	-	
із внутрішніх розрахунків	1145	10,705	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1,190	294	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	63,275	114,065	15
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	646,702	660,313	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	1,287,295	1,240,857	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.
 (продовження)

Пасиви	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Статутний капітал				16
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	914,244	951,181	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	956,468	993,405	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інші виплати	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	20,208	13,315	11(б)
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	20,208	13,315	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
Кредиторська заборгованість за: продукцію (товари, роботи, послуги)	1615	177,680	98,032	17
розрахунками з бюджетом:	1620	1,668	9,721	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	8,775	
розрахунками зі страхування	1625	1,211	1,209	
розрахунками з оплати праці	1630	4,842	4,334	
одержаними авансами	1635	4,491	962	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	96,473	100,777	17
Поточні забезпечення	1660	16,982	12,651	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	7,272	6,451	11(б)
Усього за розділом III	1695	310,619	234,137	
IV. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	1,287,295	1,240,857	

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2024 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 330,827 тис. грн. (31 грудня 2023 р.: 247,452 тис. грн.).

Генеральний директор

Головний бухгалтер

14 травня 2025 р.



С.В. Заєць

В.М. Серeda

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»	Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	12	31
			38958996		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Форма № 2

Код за
ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2024	2023	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1,154,028	1,110,326	5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(918,392)	(925,850)	
Валовий:				
Прибуток	2090	235,636	184,476	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	65,410	48,600	9
<i>у тому числі сторно резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю</i>	<i>2121</i>	<i>23,217</i>	<i>42,321</i>	<i>9</i>
Адміністративні витрати	2130	(49,952)	(30,058)	6
Витрати на збут	2150	(34,998)	(44,810)	7
Інші операційні витрати	2180	(205,402)	(7,513)	9
Результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	10,694	150,695	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	10,838	12,742	
Інші доходи	2240	-	91	
Фінансові витрати	2250	(4,314)	(1,896)	11(б)
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	(2,317)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	17,218	159,315	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(4,563)	(25,863)	10
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	12,655	133,452	
Збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2024	2023	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	137	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом/збитком	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	12,792	133,452	

III. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Стаття	Код рядка	2024	2023	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріали	2500	655,023	633,416	12
Витрати на оплату праці	2505	123,650	103,213	8
Відрахувань на соціальні заходи	2510	22,198	18,582	8
Знос та амортизація	2515	88,344	109,800	11
Інші операційні витрати	2520	151,335	111,996	
Разом	2550	1,040,550	977,007	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2024	2023	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

14 травня 2025 р.



С.В. Засць

В.М. Серета

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»	Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	12	31
			38958996		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	2024	2023
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1,330,683	1,168,690
Повернення податків і зборів,	3005	30,074	8,850
у тому числі податку на додану вартість	3006	30,074	8,850
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	59,161	37,741
Надходжень від повернення авансів	3020	138	-
Надходжень від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10,547	5,419
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	1,706	2,038
Витрачання на оплату:			
Придбання продукції (товарів, робіт, послуг)	3100	(506,052)	(547,024)
Оплату праці	3105	(94,929)	(77,766)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24,823)	(20,500)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(76,415)	(52,863)
у тому числі зобов'язань з податку на прибуток	3116	(33,285)	(20,179)
у тому числі зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(19,873)	(11,752)
у тому числі зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(23,257)	(20,932)
Витрачання на оплату авансів	3135	(505,315)	(332,640)
Інші витрачання*	3190	(21,050)	(12,019)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	203,725	179,926
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	3,289	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	6,252
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(197,267)	(94,366)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 (продовження)

Стаття	Код рядка	2024	2023
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства	3280	-	(79)
Інші витрачання	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(193,978)	(88,193)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	-	-
погашення позик	3350	-	-
сплату дивідендів	3355	(50,000)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрати на сплату орендних зобов'язань	3365	(10,898)	(11,440)
Інші витрачання	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(60,898)	(11,440)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(51,151)	80,293
Залишок коштів на початок року	3405	114,065	30,693
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	361	3,079
Залишок коштів на кінець року	3415	63,275	114,065

*Інші витрачання операційної діяльності включають виплати підзвітним особам у сумі 12,801 тис. грн. (2023: 6,938 тис. грн.), погашення зобов'язань за короткостроковою орендою у сумі 7,303 тис. грн. (2023: 4,340 тис. грн.), виплати по виконавчим листам у сумі 909 тис. грн. (2023: 739 тис. грн.) та інше у сумі 37 тис. грн. (2023: 2 тис. грн.).

Генеральний директор

Головний бухгалтер

14 травня 2025 р.



С.В. Заєць

В.М. Серeda

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Консолідований звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, день)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
38958996		

**Консолідований звіт про власний капітал
 за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ря- дка	Акціонер- ний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2023 р.	4000	33,750	-	37	8,437	951,181	-	-	993,405
Коригування на:									
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31 грудня 2022 р.	4095	33,750	-	37	8,437	951,181	-	-	993,405
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	12,655	-	-	12,655
Інший сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	137	-	-	137
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(50,000)	-	-	(50,000)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	271	-	-	271
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(36,937)	-	-	(36,937)
Залишок на 31 грудня 2024 р.	4300	33,750	-	37	8,437	914,244	-	-	956,468

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Консолідований звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
38958996		

Консолідований звіт про власний капітал
 за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ря- дка	Акціонер- ний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2022 р.	4000	33,750	-	37	8,437	817,723	-	-	859,947
Коригування на:									
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31 грудня 2021р.	4095	33,750	-	37	8,437	817,723	-	-	859,947
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	133,452	-	-	133,452
Інший сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	6	-	-	6
Залишок на 31 грудня 2023 р.	4300	33,750	-	37	8,437	951,181	133,458	-	133,458
									993,405



Генеральний директор

С.В. Заєць

Головний бухгалтер
 14 травня 2025 р.

В.М. Серeda

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:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Gualapack S.p.a. (Італія)	60.00%	60.00%
ПрАТ «Технологія»	40.00%	40.00%
Усього	100.00%	100.00%

Компанія розпочала активну виробничу діяльність у вересні 2014 року.

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

Ця консолідована фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, включає Компанію та її дочірнє підприємство - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК ПОЛАНД» (надалі разом – «Група»).

Загальна кількість працівників Групи на 31 грудня 2024 р. становить 236 осіб (31 грудня 2023 р.: 266 осіб).

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

До 30 серпня 2024 року, основне місце здійснення діяльності та виробничі потужності Групи знаходились у м. Суми. 30 серпня 2024 року внаслідок авіаційного удару з боку російської федерації, частково постраждав завод Компанії у м. Суми. Через пожежу, яка почалась після ракетного удару по виробничих цехах, були частково пошкоджені: необоротні активи Компанії, а саме будівлі, машини та обладнання на суму 88,117 тис. грн., та оборотні активи Компанії, представлені сировиною та готовою продукцією на суму 112,337 тис. грн., що були списані та визнані у складі статті «Інші операційні витрати» (рядок 2180) Звіту про фінансові результати за 2024 рік.

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

У травні 2023 року Компанія придбала 100% частки іноземної компанії ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК ПОЛАНД» (Польща) (до жовтня 2023 - ALIKO-TRADING Spolka z ograniczoną odpowiedzialnością) з метою подальшого розширення торгової діяльності на ринку Польщі. Компанія є єдиним учасником цього дочірнього підприємства на дату покупки, та на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року. Дана дочірня компанія була придбана за 7,300 злотих (еквівалентно 64 тис. грн.), що були повністю сплачені 10 травня 2023 року. ТОВ «Гуалапак Поланд» була створена 14 квітня 2023 року, і на момент придбання (10 травня 2023 року), не здійснювала активної операційної діяльності, а її активи були представлені грошовими коштами за внесений статутний капітал, відповідно справедлива вартість активів та зобов'язань дочірньої компанії була несуттєвою на момент придбання.

Юридична адреса дочірньої компанії та основне місце здійснення діяльності: Бяленжице 62, 62-300, Вжесьня, Польща.

(б) Умови здійснення діяльності та безперервність діяльності

Діяльність Групи переважно здійснюється на території України.

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

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 6 серпня 2025 року.

Протягом 2023 та 2024 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року російська федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Зважаючи на війну, що триває, та її вплив на поточну макроекономічну ситуацію, існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. Зростання реального ВВП за 2024 рік склало 2.9%, а річна інфляція за підсумками 2024 року становила 12.0%, що є вищим за прогнозовані 9.0% та 5.1% за 2023 рік. Обмінний курс української гривні до долара США девальював з 37.98 грн за 1 доллар США станом на 31 грудня 2023 року до 42.04 грн станом на 31 грудня 2024 року. Протягом 2024 року відбулись зниження облікової ставки НБУ з 15.0% до 13.5% незважаючи на зростання інфляційного тиск. У січні 2025 року Національний банк України («НБУ») погіршив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік до 3.6%, річна інфляція прогнозується на рівні 8.4% у 2025 році. Баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон. Через ці обмеження можливості обміну гривні є лімітованими, і вона не є вільно конвертованою валютою.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - в іноземній валюті – «RD» («обмежений дефолт»), в національній валюті - «ССС+»; Moody's – Са зі стабільним прогнозом, а S&P – «SD» (вибірковий дефолт).

У нинішніх умовах Група продовжує свою операційну діяльність щодо здійснення виробництва гнучких пакувальних матеріалів для дитячого харчування, харчової промисловості, кормів для тварин, та здійснює реалізацію вказаної продукції в Україні та за її межами. Внаслідок ракетного удару, завданого російською федерацією 30 серпня 2024 року по виробничих потужностях підприємств Групи Гуала, розташованих у м. Суми, що спричинив займання та пожежу, відбулось часткове пошкодження активів Групи – 88 млн. грн. основних засобів (або майже 18% від основних засобів) та знищено частину запасів, що зберігалися на складі, на суму 112 млн. грн.

В результаті, Групою було прийнято рішення про повне переміщення діючих виробничих потужностей та всіх співробітників в Тернопільську область, та оренду виробничого комплексу в м. Борщів (Тернопільська область) та головного офісу в м. Тернопіль. Через цю ракетну атаку Група тимчасово призупинила виробництво у вересні 2024 року та відновила свою діяльність з нижчими обсягами виробництва, тому продажі за вересень 2024 року впали до 56% від середньомісячних продажів за 8 місяців 2024 року, демонструючи подальше поступове відновленням. У результаті, незважаючи на падіння обсягів реалізації приблизно на 20% у вересні-грудні 2024 року, Група згенерувала консолідований чистий прибуток за 2024 року у сумі 13 млн. грн. (2023 рік – 133 млн. грн.), 1,154 млн. грн. консолідованих продажів за 2024 рік (2023 рік – 1,110 млн. грн.) та має позитивний консолідований операційний грошовий потік у розмірі 204 млн. грн. (2023 рік – 180 млн. грн.).

За нинішніх обставин Група продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Група зможе продовжувати безперервну діяльність, виходячи, серед іншого, з таких міркувань:

- Група має достатні запаси фінансових ресурсів для фінансування своєї операційної діяльності в період військової діяльності, та протягом одного року в найближчому майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть акумульовані залишки грошових коштів та торгової дебіторської заборгованості, погашення якої наразі очікується у встановлені договорами терміни. Група регулярно отримує надходження від погашення дебіторської заборгованості від її іноземних і вітчизняних клієнтів та акумулювала достатні залишки грошових коштів станом на 31 грудня 2024 року та після звітної дати. Відповідно, керівництво очікує, що зможе повністю покрити свої операційні витрати принаймні до кінця 2025 року.
- Незважаючи на те, що спрогнозувати тривалість війни вкрай складно, Група очікує, що значна частина України не зазнає негативного впливу військових дій в осяжному майбутньому, а після цього в Україні відбудеться стабілізація та відновлення економічної діяльності. Група продовжує реалізовувати готову продукцію по всій Україні, за винятком тих регіонів України, де ведуться активні військові дії або регіонів, що є тимчасово окупованими, а також здійснює експортні продажі до Італії, Польщі, Литви та Чехії. Компанія може продовжувати свою виробничу діяльність у Тернопільській області (Західна Україна), яка знаходиться на значній відстані від лінії фронту та бойових дій.
- Станом на 31 грудня 2024 року і після звітної дати Група не має кредитних відносин з банками та іншими фінансовими установами, а управлінський персонал Групи не планує залучати кредитні ресурси, враховуючи високий рівень власних грошових коштів.
- Незважаючи на пошкодження основних засобів та запасів Групи внаслідок ракетного удару російської федерації 30 серпня 2024 року по Компанії, станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску, Група має необхідне обладнання та виробничі потужності, а також достатній рівень сировини та коштів для здійснення операційної діяльності. Крім того, керівництво Групи провело тест на знецінення необоротних активів станом на 31 грудня 2024 року та не виявило збитків від зменшення корисності основних засобів.
- Група володіє достатньою кількістю працівників для продовження здійснення операційної діяльності. Критично необхідний персонал Групи не було мобілізовано. Група зберегла необхідний персонал на період воєнних дій та продовжує виплачувати йому заробітну плату у повному обсязі у найближчому майбутньому.

- На Групу не накладалися адміністративні обмеження щодо операцій з конвертації валюти та платежів за кордон, встановлені Національним банком України. Група може вільно здійснювати грошові операції через міжнародні системи грошових переказів, здійснювати купівлю валюти в Україні, експортувати готову продукцію та імпортувати сировину, тому адміністративні обмеження з боку Національного банку України та Кабінету Міністрів України не чинять суттєвого впливу на діяльність Групи.
- Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску керівництво Компанія не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Групи в Україні. Материнська компанія Компанії у своєму листі-запевненні від 5 березня 2025 року виразила готовність щодо надання підтримки Компанії у разі виникнення такої потреби для цілей продовження здійснення діяльності Компанії в найближчому майбутньому.

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

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

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

2. Основа обліку консолідованої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця консолідована фінансова звітність була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності.

3. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Функціональною валютою Компанії є гривня, яка є національною валютою України та валютою, в якій подано показники цієї консолідованої фінансової звітності. Функціональною валютою дочірньої компанії, зареєстрованої в Польщі, є злотий. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

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

Валюта	Курс обміну на 31 грудня 2024 р.	Курс обміну на 31 грудня 2023 р.
Долар США	42.0390	37.9824
Євро	43.9266	42.2079
Польський злотий	10.2966	9.7333

4. Використання оцінок і суджень

Складання консолідованої 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 відрізнятися 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 консолідованій фінансовій звітності, включена до таких приміток:

- Примітка 18(б)(ii) – розрахунок очікуваних кредитних збитків;
- Примітка 1(б) – оцінка безперервності діяльності;
- Примітка 22(з) – подання частки учасників у статутному капіталі;
- Примітки 11(а) та 22(и)(ii) – оцінка зменшення корисності основних засобів.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Групи 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 Група 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.

Група 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>	2024	2023
Пакети «Cheerpack»	737,150	672,491
Ламінат	326,206	356,245
Носики та кришки	51,763	45,173
Інше	38,909	36,417
Усього	1,154,028	1,110,326

Інформація щодо концентрації доходів, зароблених від операцій з найбільшими клієнтами, розкрита у Примітці 18(б)(ii).

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року на балансі Групи не було визнано жодних контрактних активів. Весь дохід Групи визнається в момент часу.

Зобов'язання за контрактами

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року зобов'язання за контрактами представлені авансовими платежами, отриманими від закордонних покупців за товари, постачання яких, як очікується, відбудеться протягом наступного року (рядок 1635 Консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

Зобов'язання за контрактами що обліковувались у Консолідованому Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 1 січня 2023 року та 1 січня 2024 року у розмірі 17,363 тис. грн. та 962 тис. грн., були визнані у складі Чистого доходу від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року, відповідно.

6. Адміністративні витрати

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Заробітна плата та відповідні нарахування	26,188	18,186
Консультаційні, аудиторські та інші професійні послуги	12,123	3,019
Знос (Примітка 11)	5,365	5,351
Витрати на відрядження	1,309	1,253
Пальне	1,001	1,308
Банківські комісії	883	782
Інше	3,083	159
Усього	49,952	30,058

Розкриття інформації про винагороду аудиторів

Вартість аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Компанії станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, підготовленої відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності, склала 2,153 тис. грн. (без ПДВ) (2023: 2,500 тис. грн. (без ПДВ)).

7. Витрати на збут

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Витрати на доставку	14,943	17,175
Заробітна плата та відповідні нарахування	13,331	18,944
Витрати на пакувальні матеріали	4,966	7,554
Витрати на відрядження	1,144	697
Знос (Примітка 11)	371	339
Інше	243	101
Усього	34,998	44,810

8. Витрати на персонал

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Витрати на виробництво готової продукції	106,329	84,665
Адміністративні витрати	26,188	16,879
Витрати на збут	13,331	18,944
Усього	145,848	120,488

9. Інші операційні витрати та доходи

Інші операційні доходи здебільшого представлені сторнуванням резерву щодо очікуваних кредитних збитків, що був нарахований на баланси дебіторської заборгованості російських та білоруських клієнтів - ТОВ «Атлас» та ТОВ «Белфуд Продакшн» - протягом 2022 року і частково сторновані протягом 2024 року у розмірі 23,217 тис. грн. (2023: 42,321 тис. грн.) - див. примітку 18(б)(ii). Також до складу інших операційних доходів входять доходи від реалізації основних засобів у розмірі 11,663 тис. грн. (2023: 500 тис. грн.), доходи з оренди обладнання у розмірі 7,727 тис. грн. (2023: 2,088 тис. грн.) та прибутки від курсових різниць у розмірі 5,609 тис. грн. (2023: збитками від курсових різниць у розмірі 4,372 тис. грн., що визнані у складі інших операційних витрат), визнаними 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.

Інші операційні витрати здебільшого представлені збитками від списання основних засобів та запасів, що були знищені в результаті авіаційного удару з боку російської федерації 30 серпня 2024 року, і були списані у розмірі 88 млн. грн. та 112 млн. грн. відповідно (2023: нуль).

10. Витрати з податку на прибуток

Операції Групи оподатковуються у кількох податкових юрисдикціях залежно від того, резидентами якої з них є суб'єкти господарювання Групи. Ставка податку на прибуток підприємств, що застосовується в Україні та Польщі у 2024 р. становить 18% та 19% відповідно (2023: 18% та 9%(пільгова ставка)).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Примітки до консолідованої фінансової звітності

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2024	2023
Витрати з поточного податку на прибуток	1,046	28,540
Витрати/(Дохід) з відстроченого податку	3,517	(2,677)
Усього витрат з податку на прибуток	4,563	25,863

(а) Узгодження діючої ставки оподаткування

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

(у тисячах гривень)	2024	%	2023	%
Прибуток до оподаткування	17,218	100.00%	159,315	100%
Податок, розрахований за діючою ставкою згідно із законодавством України	3,099	18.00%	28,677	18.00%
Зміна відстроченого податкового активу, що не був визнаний раніше	-	0%	(5,908)	(3.71%)
Вплив витрат, які не підлягають оподаткуванню	1,359	7.89%	3,162	1.98%
Вплив вищих/(нижчих) ставок податку на прибуток в інших податкових юрисдикціях	105	0.61%	(68)	(0.04%)
Усього витрат з податку на прибуток за фактичною ставкою оподаткування	4,563	26.50%	25,863	16.23%

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

(у тисячах гривень)	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	11,688	15,867	-	-	11,688	15,867
Податкові збитки	3,577	-	-	-	3,577	-
Запаси	961	4,155	-	-	961	4,155
Поточні забезпечення	279	-	-	-	279	-
Усього активів	16,505	20,022	-	-	16,505	20,022
Взаємозалік	-	-	-	-	-	-
Нетто позиція	16,505	20,022	-	-	16,505	20,022

Всі зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях у 2024 та 2023 рр. визнані у прибутках та збитках.

(в) Зміна в невизнаних відстрочених податкових активах

Протягом 2023 року Група визнала відстрочений податковий актив щодо усього резерву очікуваних кредитних збитків, що був переважно нарахований на баланси російських та білоруських клієнтів Групи, що були частково погашені протягом 2023 року. Відстрочений податковий актив щодо цього резерву не був визнаний у повній мірі станом на 31 грудня 2022 року у зв'язку з суттєвими невизначеностями щодо погашення даних балансів.

11. Основні засоби

<i>(у тисячах гривень)</i>	Земля та будівлі	Машини та облад- нання	Промис- лове та комер- ційне устатку- вання	Інші активи	Незавер- шені капіта- льні інвестиції	Активи у формі права викорис- тання	Усього
Вартість придбання							
Залишок на 1 січня 2024 р.	434,670	753,318	75,569	18,158	90,654	21,466	1,393,835
Надходження	22,901	129,326	7,649	33,065	34,374	15,115	242,430
Передачі	35,876	7,582	-	-	(43,458)	-	-
Вибуття	(106,268)	(277,875)	(12,156)	(5,642)	(2,018)	(4,598)	(408,557)
Залишок на 31 грудня 2024 р.	387,179	612,351	71,062	45,581	79,552	31,983	1,227,708
Знос і збитки від зменшення корисності							
Залишок на 1 січня 2024 р.	(97,294)	(644,442)	(71,301)	(17,175)	-	(3,489)	(833,701)
Знос за рік	(21,488)	(50,664)	(3,953)	(4,431)	-	(7,722)	(88,258)
Вибуття	37,782	258,736	11,850	5,595	-	4,003	317,966
Залишок на 31 грудня 2024 р.	(81,000)	(436,370)	(63,404)	(16,011)	-	(7,208)	(603,993)
Балансова вартість							
На 1 січня 2024 р.	337,376	108,876	4,268	983	90,654	17,977	560,134
На 31 грудня 2024 р.	306,179	175,981	7,658	29,570	79,552	24,775	623,715
Вартість придбання							
Залишок на 1 січня 2023 р.	434,541	725,477	68,458	14,765	52,587	6,594	1,302,422
Надходження	129	19,231	7,102	3,393	46,694	25,390	101,939
Передачі	-	8,610	17	-	(8,627)	-	-
Вибуття	-	-	(8)	-	-	(10,518)	(10,526)
Залишок на 31 грудня 2023 р.	434,670	753,318	75,569	18,158	90,654	21,466	1,393,835
Знос і збитки від зменшення корисності							
Залишок на 1 січня 2023 р.	(75,343)	(579,502)	(60,612)	(14,382)	-	(2,659)	(732,498)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Примітки до консолідованої фінансової звітності

	Земля та будівлі	Машини та облад- нання	Промис- лове та комер- ційне устатку- вання	Інші активи	Незавер- шені капіта- льні інвестиції	Активи у формі права викорис- тання	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>							
Знос за рік	(21,951)	(64,940)	(10,697)	(2,793)	-	(9,239)	(109,620)
Вибуття	-	-	8	-	-	8,409	8,417
Залишок на 31 грудня 2023 р.	(97,294)	(644,442)	(71,301)	(17,175)	-	(3,489)	(833,701)
<i>Балансова вартість</i>							
На 1 січня 2023 р.	359,198	145,975	7,846	383	52,587	3,935	569,924
На 31 грудня 2023 р.	337,376	108,876	4,268	983	90,654	17,977	560,134

Знос та амортизація за рік був визнаний за такими статтями:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Виробничі витрати	82,608	104,110
Адміністративні витрати (Примітка 6)	5,365	5,351
Витрати на збут (Примітка 7)	371	339
	88,344	109,800

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року незавершене будівництво в основному було представлено авансами виданими за будівництвом/розширенням системи рекуперації, розташованих поблизу виробничих приміщень. Модернізація була завершена в серпні 2024 року.

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

Вибуття основних засобів в основному були спричинені списаннями активів внаслідок авіаційного удару з боку російської федерації, що стався 30 серпня 2024 року, в результаті якого частково постраждав завод Компанії у м. Суми. Через пожежу, яка почалась після ракетного удару в виробничих цехах, були частково пошкоджені необоротні активи Компанії, а саме будівлі, машини та обладнання на суму 88,117 тис. грн., що були списані та визнані у складі статті «Інші операційні витрати» (рядок 2180) Консолідованого Звіту про фінансові результати за 2024 рік.

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

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року керівництво Групи виявило внутрішні (31 грудня 2023 року: зовнішні) ознаки зменшення корисності своїх основних засобів, спричинені зокрема ракетним ударом, завданім російською федерацією 30 серпня 2024 року по виробничих потужностях Компанії та в цілому негативним впливом військових дій на ринкове, економічне та правове середовище України, що спричинили:

- Зменшення обсягів господарських операцій Групи та доходів (виручки) в результаті воєнних дій на території України в 2024 році;
- Зменшення обсягу операційного прибутку та прибутковості Групи – операційний прибуток у сумі 17,218 тис. грн. був згенерований за 2024 рік (2023: операційний прибуток у сумі 159,315 тис. грн.).

Відповідно, на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Група провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності в рамках тесту на зменшення корисності для одиниці, яка генерує грошові кошти (ОГГК). В результаті проведеного тестування не було виявлено збитків від зменшення корисності основних засобів.

Наступні ключові припущення, характерні для Групи, використовуються при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року:

- очікувані майбутні грошові потоки визначалися на основі затверджених консервативних бюджетів та загальнодоступних економічних прогнозів;
- середньорічне очікуване збільшення доходів, що включається у прогнози рухів грошових коштів склало 1% у 2025 році, 7-18% у 2026 - 2029 роках та 6% у термінальному періоді, що передбачає збільшення обсягу продажів, підвищення цін на рівень інфляції та ріст курсу обміну гривні по відношенню до євро (станом на 31 грудня 2023 року: 6-10% у 2024-2028 роках, та 18% у термінальному періоді, що передбачає збільшення обсягу продажів та підвищення цін на рівень інфляції та ріст курсу обміну гривні по відношенню до євро);
- середній показник відношення ЕВІТДА до доходу очікується в діапазоні 19-21% протягом 2025-2029 років та 21% у термінальному періоді (станом на 31 грудня 2023 року: 21-25% протягом 2024-2028 років та 26% у термінальному періоді);
- номінальна ставка дисконтування після оподаткування склала 21.66% (станом на 31 грудня 2023 року: 24.58%). Ставки дисконтування оцінюються на основі середньозваженої вартості капіталу застосованої до Підприємства, скоригованої в міру необхідності, для відображення додаткових ризиків для країни, галузі та ринку.

Наведені вище припущення особливо чутливі до змін наступних показників:

- Зміна у ставці дисконтування - станом на 31 грудня 2024 року, збільшення ставки дисконтування з 21.66% до 25.05% призвело б до зменшення суми очікуваного відшкодування активу до залишкової вартості основних фондів (станом на 31 грудня 2023 року, збільшення ставки дисконтування з 24.58% до 28.32% призвело б до зменшення суми очікуваного відшкодування активу до залишкової вартості основних фондів);
- Зменшення обсягу реалізованої продукції на 5.85% (станом на 31 грудня 2023 року: 8.51%) в усіх прогнозних періодах призвело б до зменшення суми очікуваного відшкодування активу до залишкової вартості основних фондів;
- Зменшення рівня відношення ЕВІТДА до доходу на 195 п.п. в усіх прогнозних періодах (станом на 31 грудня 2023 року: зменшення на 300 п.п. в усіх прогнозних періодах) призвело б до зменшення суми очікуваного відшкодування активу до залишкової вартості основних фондів.

б) Оренда

Договори оренди, за якими Група діє як орендар

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

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

При оцінці зобов'язань за договорами оренди Група дисконтувала орендні платежі з використанням величини ставки її додаткових запозичень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Примітки до консолідованої фінансової звітності

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. середньозважена ставка дисконтування за договорами оренди, за якими платежі деноміновані у гривні, становить:

- за договорами оренди більше 5 років – 19.0% (станом на 31 грудня 2023 р.: відсутні);
- за договорами оренди до 5 років – 21.2% (станом на 31 грудня 2023 р.: 14.9%).

Активи у формі права користування та орендні зобов'язання

Рух активів з права користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі	Транспортні засоби	Інші активи	Усього
На 31 грудня 2022 р.	256	2,095	1,584	3,935
Надходження та переоцінка орендних зобов'язань	17,334	3,195	4,861	25,390
Розірвання орендних договорів	(1,645)	(127)	(337)	(2,109)
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	(2,424)	(2,195)	(4,620)	(9,239)
На 31 грудня 2023 р.	13,521	2,968	1,488	17,977
Надходження та переоцінка орендних зобов'язань	12,532	1,427	1,156	15,115
Розірвання орендних договорів	-	-	(595)	(595)
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	(4,380)	(2,606)	(736)	(7,722)
На 31 грудня 2024 р.	21,673	1,789	1,313	24,775

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Короткострокові зобов'язання по оренді	7,272	6,451
Довгострокові зобов'язання по оренді	20,208	13,315

Суми, визнані у прибутку або збитку

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
<i>Фінансові витрати</i>		
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(4,160)	(1,896)
<i>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</i>		
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою зі строком до 12 місяців	(7,248)	(4,319)
<i>Адміністративні витрати</i>		
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою зі строком до 12 місяців*	(375)	(125)

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

Суми, визнані у звіті про рух грошових коштів

Орендні платежі, відображені у Консолідованому звіті про рух грошових коштів, за роки, що закінчилися

31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Фінансова діяльність – витрачання грошових коштів за основною сумою оренди	(6,738)	(9,544)
Фінансова діяльність – витрачання грошових коштів за процентами з оренди	(4,160)	(1,896)
Операційна діяльність – витрачання за короткостроковою орендою	(7,303)	(4,340)

Можливості продовження оренди

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

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

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

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

Майбутні орендні платежі до сплати, пов'язані з короткостроковою орендою зі строком до 12 місяців, станом на 31 грудня 2024 р. складають 8,120 тис. грн. (станом на 31 грудня 2023 р.: 3,136 тис. грн.).

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

12. Запаси

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

За статтею незавершеного виробництва відображаються виробничі запаси, використовувані у виробництві, з яких готова продукція ще не була вироблена на відповідну звітну дату.

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

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

У 2024 році сировина та матеріали були визнані у складі собівартості у розмірі 537,754 тис. грн. (2023: 588,110 тис. грн.).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 р., було сторновано резерв щодо чистої вартості реалізації, і відображено у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), у сумі 6,490 тис. грн. (2023: списання запасів до чистої вартості реалізації, відображене у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), на суму 26,520 тис. грн.).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, було списано запаси на суму 112,137 тис. грн., що були знищені внаслідок авіаційного удару з боку російської федерації, що стався 30 серпня 2024 року, на завод Компанії у м. Суми та подальшої пожежі, яка почалась після ракетного удару у виробничих цехах. Дані запаси були списані та визнані у складі статті «Інші операційні витрати» (рядок 2180) Консолідованого Звіту про фінансові результати за 2024 рік.

13. Дебіторська заборгованість

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Необоротні активи		
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	338	273
Усього довгострокової дебіторської заборгованості (відображеної за статтею балансу 1040)	338	273
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів	127,712	194,558
Дебіторська заборгованість від місцевих клієнтів	154,781	127,287
Резерв очікуваних кредитних збитків	(64,933)	(88,150)
Усього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (відображеної за статтею балансу 1125)	217,560	233,695

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
На 1 січня	88,150	130,471
Нараховано за рік	4,567	8,669
Сторновано	(27,784)	(50,990)
На 31 грудня	64,933	88,150

Станом на 31 грудня 2024 року протермінована дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів в основному представлена балансами російських та білоруських контрагентів, що склали 45,932 тис. грн. та 11,293 тис. грн. відповідно (31 грудня 2023 року: 48,612 тис. грн. та 26,758 тис. грн. відповідно), а також контрагентами з інших країн на суму 5,479 тис. грн. (31 грудня 2023 року: 4,416 тис. грн.). З моменту російського вторгнення в Україну (24 лютого 2022 року) співпраця з російськими та білоруськими контрагентами була припинена, і такі баланси не були повністю погашені на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску. Інша частина резерву очікуваних кредитних збитків, що був нарахований станом на 31 грудня 2024 року відноситься до балансів дебіторської заборгованості українських контрагентів (виробничих підприємств), що складають 2,229 тис. грн.

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

14. Інша дебіторська заборгованість: розрахунки з бюджетом

Податки до відшкодування представлені, головним чином, податком на додану вартість (ПДВ) до відшкодування в Україні. Управлінський персонал очікує, що поточна частка ПДВ до відшкодування буде повністю відшкодована протягом 2025 року.

15. Гроші та грошові еквіваленти

Гроші та грошові еквіваленти станом на 31 грудня наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Поточні рахунки	33,275	69,065
Грошові кошти на депозитному рахунку в національній валюті	30,000	45,000
Разом гроші та грошові еквіваленти	63,275	114,065

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

Станом на 31 грудня 2023 р., банківський депозит у розмірі 45,000 тис. грн. представлений депозитом, що був відкритий Компанією у вітчизняному банку у жовтні 2023 року з терміном погашення до 9 січня 2024 року та процентною ставкою 15.5% річних. Даний депозит було повернуто на поточний рахунок Компанії 9 січня 2024 року.

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

16. Статутний капітал

(а) Акціонерний капітал

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

(б) Додатковий капітал

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

(в) Резервний капітал

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

(г) Нерозподілений прибуток

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

16 травня 2024 року згідно з рішенням учасників ТОВ «Гуалалапак Україна», було затверджено розподіл чистого прибутку Компанії, отриманого за 1-й квартал 2024 року, у розмірі

50,651 тис. грн., та нарахування дивідендів у розмірі 99% від такого прибутку, що складає 50,000 тис. грн. Виплата даних оголошених дивідендів була повністю здійснена учасникам 23 травня 2024 року.

(г) Управління капіталом

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

17. Кредиторська заборгованість

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2024 р.</u>	<u>31 грудня 2023 р.</u>
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	131,584	81,671
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	46,096	16,361
Усього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (відображеної за статтею балансу 1615)	177,680	98,032
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед пов'язаними сторонами	96,473	100,777
Усього поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків (відображеної за статтею балансу 1645)	96,473	100,777
Разом	274,153	198,809

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

18. Оцінка справедливої вартості та управління ризиками

(а) Загальна інформація

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

- Кредитний ризик;
- Ризик ліквідності;
- Ринковий ризик.

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

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Групи 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 Групи у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Група, 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 Групи.

(б) Кредитний ризик

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

(i) Рівень кредитного ризику

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

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

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

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

Концентрація виручки та дебіторської заборгованості станом на та рік, що закінчився 31 грудня 2024 р. наведена в таблиці нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Виручка	%	Дебіторська заборгованість	%	Юрисдикція
ТзОВ «КОРМОТЕХ»	162,722	14%	30,830	14%	Україна
UNITED PETFOOD RADOM	141,616	12%	19,290	9%	Польща
ТОВ «ВОЛИНЬХОЛДІНГ»	131,414	11%	10,996	5%	Україна
ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»	103,776	9%	33,180	15%	Україна
ТОВ «ХАРЧОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ЗАКАРПАТТЯ»	81,605	7%	11,491	5%	Україна
ТОВ "Екоснек"	55,382	5%	10,392	5%	Україна
PETREPUBLIC SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	36,189	3%	9,477	4%	Польща
Інші покупці	441,324	38%	91,904	42%	Численні
Усього	1,154,028	100%	217,560	100%	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Примітки до консолідованої фінансової звітності

Концентрація виручки та дебіторської заборгованості станом на та рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. наведена в таблиці нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Виручка	%	Дебіторська заборгованість	%	Юрисдикція
ТЗОВ «КОРМОТЕХ»	137,781	12%	36,800	16%	Україна
ТОВ «ВОЛИНЬХОЛДІНГ»	130,765	12%	20,719	9%	Україна
ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»	113,060	10%	11,696	5%	Україна
UNITED PETFOOD RADOM SPOLKA Z.O.O	110,204	10%	42,231	18%	Польща
UAB «Kormotech»	72,975	7%	18,512	8%	Литва
ТОВ «ХАРЧОВІ ТЕХНО- ЛОГІЇ ЗАКАРПАТТЯ»	67,175	6%	10,940	5%	Україна
Інші покупці	478,366	43%	92,797	39%	Численні
Разом	1,110,326	100%	233,695	100%	

Станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) у сумі 64,933 тис. грн. є простроченою на термін більше 90 днів та є кредитно-знеціненою (31 грудня 2023 року: 88,150 тис. грн.). Компанія нарахувала резерв під очікувані кредитні збитки на залишки простроченої дебіторської заборгованості, більша частина з яких належить ТОВ «Атлас» на суму 44,987 тис. грн. та ТОВ «Белфуд Продакшн» на суму 9,100 тис. грн. Співробітництво з покупцям, що знаходяться в білорусії та російській федерації, було повністю зупинені після 24 лютого 2022 року через вторгнення російських військ на території України (див. Примітку 1(б)). Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску, баланси дебіторської заборгованості від ТОВ «Атлас» та ТОВ «Белфуд Продакшн», накопичені станом на 31 грудня 2024 року, не були погашені.

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

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

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

(iii) Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на суму 63,275 тис. грн. на 31 грудня 2024 р. (на 31 грудня 2023 р.: 114,065 тис. грн.), які належать Групі, являють собою максимальний рівень кредитного ризику за цими активами. Залишки грошей та їх еквівалентів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Група не відобразила в обліку резерв під збитки від зменшення корисності станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року. Група вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Грошові кошти та їх еквіваленти на поточних та депозитних рахунках Компанії були розміщені в таких українських банках: АТ «Прокредит банк», АТ «Правекс банк» та АТ «Райффайзен Банк», що є частинами міжнародних корпорації Прокредит АГ, Інтеза Санпаоло С.п.А та Райффайзен Інтернаціональ Банк-Холдинг АГ, грошові кошти дочірньої компанії розміщені в SANTANDER BANK POLSKA S.A. АТ «Правекс банк» не було присвоєно кредитного рейтингу міжнародними рейтинговими агентствами, кредитний рейтинг за національною шкалою було присвоєно на рівні uaAAA локальною рейтинговою агенцією, АТ «Прокредит банк», АТ «Райффайзен Банк» та SANTANDER BANK POLSKA S.A було присвоєно рейтинг CCC-, Caa3 та A2 відповідно, визначеними рейтинговими агентствами Fitch та Moody's.

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2024 р.</u>	<u>31 грудня 2023 р.</u>
Рейтинг:		
A2	10,288	-
Caa3	32,398	45,160
Без рейтингу	20,589	68,905
Усього	63,275	114,065

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Групи можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Групи 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 Групи.

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з догово- рами	До одного року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
31 грудня 2024 р.					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Кредиторська заборгованість (як зазначено у Примітці 15)	274,153	274,153	274,153	-	-
Зобов'язання з оренди (відображені за статтями балансу 1515 та 1690)	27,480	36,947	10,053	23,719	3,175
	301,633	311,100	284,206	23,719	3,175

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Примітки до консолідованої фінансової звітності

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з догово- рами	До одного року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
31 грудня 2023 р. Непохідні фінансові зобов'язання					
Кредиторська заборгованість (як зазначено у Примітці 15)	198,809	198,809	198,809	-	-
Зобов'язання з оренди (відображені за статтями балансу 1515 та 1690)	19,766	23,786	8,077	12,014	3,695
	<u>218,575</u>	<u>222,595</u>	<u>206,886</u>	<u>12,014</u>	<u>3,695</u>

(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 Групи. 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 Групи.

(i) Валютний ризик

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

Стосовно монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, політика Групи 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 2024 р.			31 грудня 2023 р.		
	Євро	Долар США	Російський рубль	Євро	Долар США	Російський рубль
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	86,833	-	33	144,188	-	-
Гроші та їх еквіваленти	9,893	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша кредиторська заборгованість	(143,464)	(9,307)	(7,197)	(78,288)	(8,631)	(7,775)
Чиста (коротка) довга позиція	(46,738)	(9,307)	(7,164)	65,900	(8,631)	(7,775)

Аналіз чутливості

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

(у тисячах гривень)	Зміна валютного курсу		Вплив на чистий прибуток і власний капітал	
			Збільшення/ (Зменшення)	Збільшення/ (Зменшення)
31 грудня 2024 р.				
Євро	10%	-10%	(3,833)	3,833
Російський рубль	10%	-10%	(587)	587
Долар США	10%	-10%	(763)	763
Загальний вплив на чистий прибуток	10%	-10%	(5,183)	5,183
31 грудня 2023 р.				
Євро	10%	-10%	5,404	(5,404)
Російський рубль	10%	-10%	(708)	708
Долар США	10%	-10%	(638)	638
Загальний вплив на чистий прибуток			4,058	(4,058)

(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 Групи протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості. Можлива зміна процентних ставок на 100 базисних пунктів на звітну дату суттєво не збільшить/(зменшить) прибуток або збиток та капітал Групи.

Група 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 2024 р. та 2023 р.

(д) Узгодження змін у грошових потоках від фінансової діяльності

(у тисячах гривень)

	Зобов'язання по оренді	
	2024	2023
На 1 січня	19,766	4,655
Зміни у грошових потоках від фінансової діяльності		
Оплата зобов'язань по оренді	(10,898)	(11,440)
Усього змін у грошових потоках від фінансової діяльності	(10,898)	(11,440)
Нові договори оренди	13,982	25,390
Нараховані відсотки на орендою	4,160	1,896
Вибуття договорів оренди	(663)	(735)
Інші зміни	1,133	-
Усього інші зміни	18,612	26,551
На 31 грудня	27,480	19,766

19. Умовні зобов'язання

(а) Умовні податкові зобов'язання

Група 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 консолідовану фінансову звітність.

(б) Судові процеси

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

20. Пов'язані сторони

(а) Відносини контролю

Кінцевою контролюючою стороною Групи 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 Групу, володіючи часткою у розмірі 40% статутного капіталу Компанії. Кінцевим вигодоодержувачем ПрАТ «Технологія» є пан Володимир Засць.

(б) Операції з основним управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., представлена заробітною платою та преміями, що виплачуються у грошовій формі, на суму 24,375 тис. грн. (2023: 17,242 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2024 р., у Групи існує баланс по безвідсотковій фінансовій допомозі виданій співробітнику Компанії, що відноситься до основного управлінського персоналу, на суму 338 тис. грн., що презентовані у довгостроковій дебіторській заборгованості (31 грудня 2023 року: 273 тис. грн.).

(в) Операції та залишки за розрахунками з материнською компанією

(у тисячах гривень)

	Залишки за розрахунками	
	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	1,643	166
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за основні засоби	-	27,651
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), інша кредиторська заборгованість і поточні забезпечення	(29,671)	(14,649)

(у тисячах гривень)

	Операції за роки, що закінчилися	
	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	151	27,819
Придбання товарів, робіт, послуг	(129,555)	93,152

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

(у тисячах гривень)	Непогашені залишки станом на 31 грудня 2024 р.		Непогашені залишки станом на 31 грудня 2023 р.	
	Суб'єкти гос- подарювання під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Суб'єкти гос- подарювання під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	8,983	287	362	2,587
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	939	-	1,737
Довгострокові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	-	(5,128)	-	(3,486)
Поточні зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	-	(70,772)	(4,761)	(84,976)

(у тисячах гривень)	Операції за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.		Операції за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.	
	Суб'єкти гос- подарювання під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Суб'єкти гос- подарювання під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	8,207	14,777	13,312
Придбання товарів, робіт, послуг	(111)	(261,956)	(4,121)	(125,740)

21. Основа оцінки

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

22. Основні принципи облікової політики

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

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

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

Група 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 Групи укладається у письмовій формі.

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

(i) 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. Група визнає дохід (виручку), коли вона передає контроль над товаром або послугою клієнту. Дохід визнається за вирахуванням очікуваних відшкодувань та дисконтів, наданих клієнтам.

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

Група 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 Група 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.

Група 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

Група 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, Група не коригує обіцяну суму компенсації на вплив значного компонента фінансування, якщо Група очікує, на початку дії договору, що період між моментом, коли Група 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 компаній Групи 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.

(г) Основа консолідації

Об'єднання бізнесу відображається в обліку із застосуванням методу придбання станом на дату придбання, якою є дата передачі Компанії контролю.

Компанія оцінює гудвіл на дату придбання як:

- справедливу вартість переданих коштів; плюс
- визнана сума часток володіння в об'єкті придбання, що не забезпечують контролю; плюс
- якщо об'єднання бізнесу відбувалося поетапно, справедлива вартість вже існуючої частки володіння в об'єкті придбання; мінус
- чиста визнана сума (як правило, справедлива вартість) придбаних активів і прийнятих зобов'язань, що можуть бути ідентифіковані.

Якщо така різниця на дату придбання є від'ємною, у прибутку або збитку негайно визнається прибуток від вигідної покупки.

До переданих коштів не включаються суми, що відносяться до розрахунків у рамках вже існуючих відносин. Такі суми визнаються, як правило, у прибутку або збитку.

Витрати на операції, крім тих, що пов'язані з випуском боргових чи пайових цінних паперів, які

Компанія здійснює у зв'язку з об'єднанням бізнесу, відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були здійснені.

Будь-які умовні компенсації до сплати визнаються за справедливою вартістю на дату придбання. Якщо непередбачене відшкодування класифіковане у категорію власного капіталу, повторна оцінка його справедливої вартості не проводиться, а виплата відображається у складі власного капіталу. В інших випадках подальші зміни справедливої вартості непередбаченого відшкодування відображаються у прибутку або збитку.

(i) Дочірні підприємства

Дочірніми підприємствами є підприємства, що контролюються Групою. Контроль існує тоді, коли Група має право на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування. Фінансова звітність дочірніх підприємств включається до консолідованої фінансової звітності з дати фактичного початку здійснення контролю до дати фактичного припинення здійснення контролю. Облікова політика дочірніх підприємств була за необхідності змінена для приведення її у відповідність до облікової політики, затвердженої Групою.

Склад Групи на 31 грудня представлений таким чином:

Назва суб'єкта господарювання Групи	Країна реєстрації	Діяльність	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
ТОВ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА» («Компанія»)	Україна	Виробництво і торгівля	Материнська компанія у рамках Групи	
ТОВ «ГУАЛАПАК ПОЛАНД» («Дочірня компанія»)	Польща	Торгівля	100%	100%

У травні 2023 р. Група придбала нову компанію в Республіці Польща ТОВ «ГУАЛАПАК ПОЛАНД» (див. Примітку 1(a)).

(ii) Втрата контролю

Після втрати контролю Компанія припиняє визнавати активи та зобов'язання дочірнього підприємства, будь-які частки, що не дають контролю, та інші складові власного капіталу, пов'язані з дочірнім підприємством. Будь-який надлишок або дефіцит, що виникає внаслідок втрати контролю, визнається у прибутку або збитку. Якщо Компанія зберігає частку в попередньому дочірньому підприємстві, тоді такі частки оцінюються за справедливою вартістю на дату втрати контролю. Згодом це обліковується як об'єкт інвестування, за методом участі в капіталі, або як фінансовий актив, класифікований в категорію оцінки за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, залежно від рівня збереженого впливу.

(iii) Операції, вилучені при консолідації

Залишки за розрахунками й операції між компаніями Групи та будь-які нереалізовані доходи та витрати за операціями між компаніями Групи вилучаються під час підготовки консолідованої фінансової звітності. Нереалізовані збитки вилучаються так само, як і нереалізовані прибутки, але тільки за умови відсутності ознак зменшення корисності.

(г) Виплати працівникам

Група 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 Група не несе подальших зобов'язань з виплат. Передо-

плата таких відрахувань визнається як актив, якщо передбачено відшкодування коштів чи зменшення майбутніх платежів. Група 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 Група має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і величина такого зобов'язання може бути оцінена достовірно.

(д) Податок на прибуток

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

(i) Поточний податок

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

(ii) Відстрочені податкові зобов'язання

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

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

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

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

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

(е) Запаси

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

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

(є) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

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

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

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

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

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони призведуть до отримання Групою 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 Група 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 роки. |

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 кредитору з метою забезпечити повернення кредиту/фінансування, відповідна інформація розкривається у примітках до консолідованої фінансової звітності.

(ж) Фінансові інструменти

(i) Визнання та первісна оцінка

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

Первісне визнання всіх інших фінансових активів відбувається тоді, коли Група 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.

Група 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 Група не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Група 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 Група не припиняє визнання переданих активів.

Припинення визнання фінансових зобов'язань відбувається тоді, коли визначені у договорі зобов'язання Групи виконані, анульовані, або коли строк їх дії закінчився. Група 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 Група 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, Група 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 Група 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 Групи 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 Групи 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.

Група 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 Група 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 Група 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 Групи та всіх контрагентів.

(з) Статутний капітал

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

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

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у капіталі Компанії мають деякі характеристики, що є подібними до фінансових зобов'язань, вони являють собою залишкову частку участі у Компанії і відповідають всім критеріям визнання інструментів капіталу згідно з МСФЗ, тому вони подані як власний капітал на 31 грудня 2024 р. та 2023 р.

(и) Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності - фінансові активи

Група 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.

Група 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.

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

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

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Групою будуть погашені в повному обсязі без застосування Групою 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 Група 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 Групі відповідно до договору, і грошовими потоками, які Група очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Група 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 Групи, 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 Групи не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обгрунтовано 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 кожен звітний період на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(i) Резерви

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

(ii) Оренда

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

Група 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 Група 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, Група використовує свою додаткову ставку запозичення як ставку дисконтування, у випадку, якщо така ставка не може бути достовірно визначена.

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

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

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

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка. Зобов'язання переоцінюються, у випадку, якщо відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникає внаслідок зміни індексу інфляції або процентної ставки, якщо Група переглядає очікувану суму гарантованої ліквідаційної вартості, якщо Група 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.

Група 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».

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

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

Група 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 Група має право розірвати договір керівництво Групи 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.

23. Події після звітної дати

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

Після 31 грудня 2024 року не відбулось подій після звітної дати, що потребували б внесення змін до цієї консолідованої фінансової звітності окрім тих, що розкриті у Примітці 1(б). Як зазначено у Примітці 1(б), станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску на території України все ще тривають військові дії та воєнний стан, що спричиняє додаткові операційні ризики.

Після звітної дати Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18 квітня 2025 року воєнний стан продовжено до 6 серпня 2025 року.

23 січня 2025 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про підвищення облікової ставки з 13.5% до 14.5% річних. 6 березня 2025 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про підвищення облікової ставки з 14.5% до 15.5% річних.

Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску обмінні курси, встановлені Національним банком України, були такими: 41.50 гривень за 1 долар США та 46.09 гривень за 1 євро.

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 14 травня 2025 року і підписана від його імені:

Генеральний директор

Сергій ЗАЄЦЬ



Головний бухгалтер

Віталій СЕРЕДА



**КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТ ПРО
УПРАВЛІННЯ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
За 2024 рік**

Управлінський персонал ТОВ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА» (далі – «Компанія») представляє Консолідований Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Звіт складено у відповідності до вимог ст. 6, ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, згідно з положеннями Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» від 07.12.2018р. №982, з урахуванням змін, внесених Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» від 18.01.2019р. № 27.

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

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

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

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

Група включає Компанію та її дочірнє підприємство - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК ПОЛАНД» (надалі разом – «Група»)

Основною діяльністю Групи є виробництво гнучких пакувальних матеріалів для дитячого харчування, харчової промисловості, кормів для тварин та продаж цих товарів як на території України так і за її межі. Основні клієнти знаходяться в Україні (72%) та Європі (28% - переважно Польща).

Виробничі потужності Групи зосереджені в Тернопільській області. У лютому 2023 року було прийняте рішення стосовно створення окремої виробничої площадки в Тернопільській області, а після ракетного удару, завданого Російською Федерацією 30 серпня 2024 року по виробничих потужностях Компанії, що були розташовані у м.Суми, було прийнято рішення про повне переміщення діючих виробничих потужностей та всіх співробітників в Тернопільську область, та оренду виробничого комплексу в м. Борщів (Тернопільська область) та головного офісу в м. Тернопіль.

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

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

У 2024 році в організаційну структуру Компанії вносились зміни. Було створено 2 нових відділи: дизайн студія та ейчар відділ:



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

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

МІСІЯ ТА БАЧЕННЯ

Постійний розвиток – наш пріоритет. Ми в компанії спеціалізуємося на виробництві високоефективної гнучкої упаковки. Якість, сервіс та інноваційні рішення для наших клієнтів – наші основні задачі. Наша сильна сторона – синергія ефективних технологій та інноваційних розробок для вирішення завдань клієнтів. Стійкий розвиток — наше щоденна задача: як поєднати технологічні рішення із турботою про навколишнє середовище та майбутнє. Ми інвестуємо в мотивованих і талановитих людей!

КОМАНДА

Наша команда професіоналів, ґрунтуючись на глобальному досвіді усієї групи компаній, допоможе у виборі кращого рішення у сфері гнучкої упаковки для розвитку та вдосконалення вашого бізнесу. Ми надаємо кваліфіковану підтримку у процесі виробництва. Гнучка інтеграція із заводами групи компаній у всьому світі для вирішення найскладніших завдань.

СТАЛІЙ РОЗВИТОК

Наші інноваційні та надійні рішення щодо готової упаковки:

Економіка замкнутого циклу

Можливість вторинної переробки, особливо гнучкої упаковки для одноразового використання.

Клімат

Зниження впливу процесів виробництва упаковки на довкілля викидами CO₂.

Безпека

Безпека споживачів, особливо дітей, які використовують готову упаковку.

Що ми зробили?

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

СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

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

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

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., представлені у консолідованій фінансовій звітності на сторінці 10. Чистий прибуток, наведений нижче:

	Тис. грн.		
Рік	2024	2023	2022
Прибуток	12 655	133 452	-
Збиток	-	-	79 430

На загальний товарооборот та отриманий прибуток за 2024 рік значний вплив мав ракетний удар, завданий Російською Федерацією 30 серпня 2024 року по виробничих потужностях підприємств Групи Гуала, розташованих у м.Суми, що спричинив займання та пожежу, внаслідок якої відбулось часткове пошкодження активів Компанії – основних засобів та запасів – які були списані у сумі 88 млн. грн. та 112 млн грн.та визнані у рядку «Інші операційні витрати» (рядок 2180) Консолідованого Звіту про фінансові результати. Через цю ракетну атаку Компанія тимчасово призупинила виробництво у вересні 2024 року та відновила свою діяльність з нижчими обсягами виробництва, тому продажі за вересень 2024 року впали до 56% від середньомісячних продажів за 8 місяців 2024 року, демонструючи подальше поступове відновлення. У результаті, незважаючи на падіння обсягів реалізації приблизно на 20% у вересні-грудні 2024 року, Група згенерувала чистий прибуток за 2024 року у сумі 13 млн. грн. (2023 рік – 133 млн. грн.), 1 154 млн. грн. продажів за 2024 рік (2023 рік – 1 110 млн. грн.) та має позитивний операційний грошовий потік у розмірі 204 млн. грн. (2023 рік – 180 млн. грн.).

На товарооборот та отриманий прибуток за 2023 рік вплинули відновлення та збільшення товарообороту, збільшення замовлень від іноземних та українських контрагентів, збільшення обмінних курсів грн/євро, сторнування резерву очікуваних кредитних збитків під баланси дебіторської заборгованості на суму 42,312 тис. грн. (Примітка 9 консолідованої фінансової звітності).

Група активно впроваджує стратегії з мінімізації ризиків, пов'язаних з воєнним станом, забезпечує плановість виробництва та підтримки тісного співробітництва з партнерами. Стратегія розвитку Групи включає розширення асортименту продукції за рахунок введення нових технологій та обладнання, підготовки та навчання персоналу, впровадженню новітніх систем управління, а також підтримки екологічних ініціатив у галузі. Активно запроваджуються заходи щодо підвищення ефективності комунікації всередині Групи та, відповідно, дієвих підходів щодо імплементації розроблених інновацій на ринку. Ефективна маркетингова компанія дозволяє збільшити присутність та залученість серед партнерів, анонсувати нові розробки та досягнення Групи у сфері пакування. Поєднання стабільності якості продукції, злагоджених кроків у роботі виробничої та управлінської сфер дають можливість Групи демонструвати системність роботи, формуючи високий ступінь довіри серед партнерів.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

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

У Примітці 18 консолідованої фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2024 р. Показники ліквідності станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені нижче:

Коефіцієнти	31.12.2024	31.12.2023	Граничне значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2	0,5	>0,2
Коефіцієнт загальної ліквідності	2,1	2,8	>2
Чистий оборотний капітал, тис. грн.	336,083	426,176	

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

В 2024 році Група продовжила свій шлях сталого розвитку та враховує усі екологічні аспекти своєї діяльності. В 2024 році для зменшення впливу на навколишнє середовище, та згідно політики Групи в сфері сталого розвитку, було встановлено сонячні панелі, які дають можливість генерувати електроенергію для власного використання (приблизно економія 25%).

Для зменшення викидів в атмосферу, Група розпочала проект по встановленню регенеративного термічного окислювача для очищення викидів. Викиди на тону виробленої продукції в 2024 році становили 1 т. CO₂ / т. виробленої продукції (2023р. – 1 т. CO₂ / т. виробленої продукції), використання природнього газу – 179 м³ / т. виробленої продукції (2023р. – 126 м³ / т. виробленої продукції).

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Групою було спожито 5 429 782 кВт/г (2023: 5 586 118 кВт/г), електроенергії та 9 110 л води (2023: 10 909 л. води). Група на постійній основі здійснює наступні заходи із збереження електроенергії та зменшення споживання води: встановлюються енергозберігаючі світильники, заохочуються співробітники вимикати техніку та пристрої, коли їх не використовують; встановлено лічильники води та газу на кожному етапі споживання; запроваджуються енергозберігаючі технології.

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

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Групи станом на 31 грудня 2024 року складає 296 осіб, з них: фактично працюючих 232 осіб; 51 - мобілізовано до лав Збройних сил України та територіальної оборони; 9 – декрет, і відпустки без збереження - 4 (2023 року: 302 особи, з них: фактично працюючих 241 осіб; 49 - мобілізовано до лав Збройних сил України та територіальної оборони; 12 - декрет і відпустки без збереження). Частка жінок у структурі персоналу Групи станом на 31 грудня 2024 року складає 27% (31 грудня 2023 року: 21%).

Група ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування, просування по роботі, підвищення кваліфікації та перепідготовки, створює умови праці, що дозволяють жінкам і чоловікам здійснювати трудову діяльність на рівній основі; забезпечує жінкам і чоловікам можливість суміщати трудову діяльність із сімейними обов'язками; здійснює рівну оплату праці жінок і чоловіків при однаковій кваліфікації та однакових умовах праці.

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

Група забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів.

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

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

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

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 6 серпня 2025 року.

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

Зважаючи на війну, що триває, та її вплив на поточну макроекономічну ситуацію, існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. Зростання реального ВВП за 2024 рік склало 2.9%, а річна інфляція за підсумками 2024 року становила 12.0%, що є вищим за прогнозовані 9.0% та 5.1% за 2023 рік. Обмінний курс української гривні до долара США девальював з 37,98 грн за 1 доллар США станом на 31 грудня 2023 року до 42,04 грн станом на 31 грудня 2024 року. Протягом 2024 року відбулись зниження облікової ставки НБУ з 15.0% до 13.5% незважаючи на зростання інфляційного тиск. У січні 2025 року Національний банк України ("НБУ") погіршив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік до 3,6%, річна інфляція прогнозується на рівні 8,4% у 2025 році. Баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон. Через ці обмеження можливості обміну гривні є лімітованими, і вона не є вільно конвертованою валютою.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України, і станом на 31 грудня 2024 р. рейтинги України були наступними: Fitch – в іноземній валюті - «RD» («обмежений дефолт»), в національній валюті - «ССС+»; Moody's – Ca зі стабільним прогнозом, а S&P – «SD» (вибірковий дефолт).

У нинішніх умовах Група продовжує свою операційну діяльність щодо здійснення виробництва гнучких пакувальних матеріалів для дитячого харчування, харчової промисловості, кормів для тварин, та здійснює реалізацію вказаної продукції в Україні та за її межами.

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

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

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

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, процентних ставок, матимуть негативний вплив на прибуток Групи або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику і утримувати її в допустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Кредитний ризик

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

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

(в) Операційні ризики

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

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

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала військову агресію в Україні та розпочала бойові дії за певними напрямками. Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан, який наразі продовжено до 6 серпня 2025 року.

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

Для мінімізації операційних ризиків Група використовує такі інструменти, як система розподілу посадових обов'язків, система мотивації персоналу, навчання персоналу та інструктажі, внутрішні політики та процедури.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Витрати Групи на дослідження та розробки за 2024 рік становили 1130,6 тис. грн. (2023: 2278,8 тис. грн.). В поточному звітному періоді Група проводила дослідження та розробки з вдосконалення власної продукції, вдосконалення інструментів виробництва.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

В 2023 році було придбано іноземну компанію ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУАЛАПАК ПОЛАНД», єдиним учасником на дату звітності якої є Компанія. Юридична адреса дочірньої компанії та основне місце здійснення її діяльності: Бяленжице 62, 62-300, Вжесьня, Польща.

Метою інвестиції є створення трейдінгової платформи для реалізації власної продукції, адже Польща є стратегічним місцем для ведення бізнесу в Східній Європі. Польща має розвинену транспортну інфраструктуру, що полегшує логістику і торгівлю в Східній Європі.

Детальна інформація щодо фінансових інвестиції наведена у Примітці 1(а) до консолідованої фінансової звітності.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності, Група зосередилась на підтримці та розвитку існуючого потенціалу підприємства. Бюджетується поступове відновлення та зростання фінансово-господарського потенціалу Групи. До чинників, котрі сприятимуть фінансово-господарського потенціалу Групи, можна віднести наступні: постійна модернізація основних засобів, розширення асортименту продукції, впровадження найвищих стандартів безпеки при виробництві продукції, що контактує з продуктами харчування, впровадження інноваційних методів управління діяльністю Групи, збільшення частки присутності на ринку шляхом ефективної маркетингової стратегії.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Групи, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Керівництво Групи не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Групи в Україні.

Інформація про послуги, надані аудитором Компанії

Інформація щодо послуг ПрАТ «КПМГ Аудит», наданих Групі протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 р. та до дати затвердження цього звіту, представлена наступним чином:

- Послуги з аудиту пакету фінансової звітності Компанії станом на та за рік, що закінчиться 31 грудня 2024 року, підготовленої відповідно до Інструкції з бухгалтерського обліку Групи GUALAPACK, надані відповідно до договору №109-SA/2024 (ініціативний аудит);
- Послуги з аудиту окремої фінансової звітності Компанії станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), надані відповідно до договору №109-SA/2024 (обов'язковий аудит);
- Послуги з аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), надані відповідно до договору №109-SA/2024 (обов'язковий аудит).

Вартість послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024, що були надані ПрАТ «КПМГ Аудит» Компанії у період, якого стосується обов'язковий аудит, становить 2,153 тисячі гривень (без ПДВ) (2023: 2,500 тисяч гривень без ПДВ).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, ПрАТ «КПМГ Аудит» не надавало Групі загальні неаудиторські послуги.

Події після звітної дати описані в Примітці 23 до консолідованої фінансової звітності.

14 травня 2025 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Сергій ЗАСЦЬ

Віталій СЕРЕДА