

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

Консолідована фінансова звітність  
станом на та за рік, що закінчився  
31 грудня 2021 р.  
і Звіт незалежних аудиторів

## Зміст

Звіт незалежних аудиторів	
Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)	9
Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	12
Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	14
Консолідований Звіт про власний капітал	16
Примітки до консолідованої фінансової звітності	18



# 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 («Група»), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про власний капітал та консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («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.

Організація: Товариство з обмеженою відповідальністю «Гуалапак Україна»

Регістраційний номер в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та підприємств України 30958996

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

Код ЄДРРРОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єкта аудиторської діяльності № 2357.

Адреса: Московська, 32-2 Київ 01010, Україна

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1(б) та 2(б) до консолідованої фінансової звітності, які описують негативний вплив на діяльність Групи військової агресії, розпочатої Російською Федерацією на територію України 24 лютого 2022 року. Як зазначено в Примітці 2(б), ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цій Примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту 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. Окрім питань, описаних у розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

### Дохід від договорів з клієнтами

Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року: 1,565,372 тисячі гривень; на 31 грудня 2021 р.: торгова дебіторська заборгованість: 358,014 тисяч гривень, кредиторська заборгованість за одержаними авансами: 4,766 тисяч гривень.

Ми посилаємося на консолідовану фінансову звітність: Примітка 5 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», Примітка 11 «Дебіторська заборгованість», Примітка 21(а) «Основні принципи облікової політики – Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», Примітка 21(ж) «Основні принципи облікової політики – Фінансові інструменти».

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, Група визнавала дохід від продажу товарів (пакетів "cheegrack", носиків та кришок, ламінатів та інших товарів).</p> <p>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є ключовим показником, який використовується для оцінки діяльності Групи. Хоча застосування принципів визнання доходу згідно з відповідними стандартами фінансової звітності є складним, у випадку Групи більшість</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого:</p> <p>— Оцінку структури та застосування вибраних процедур внутрішнього контролю щодо визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), що включають перевірку та погодження</p>

<p>договорів з продажу є стандартними і відносно простими. Однак існують певні складнощі, пов'язані з такими факторами:</p> <p>— Одне з ключових суджень у цій сфері впливає з вимоги визначити, коли виконано зобов'язання щодо виконання договору. Відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» суб'єкт господарювання може визнавати дохід лише тоді, коли він виконує визначене зобов'язання шляхом передачі клієнту обіцяного товару чи послуги. Це визначення вимагає ретельного розгляду договірних положень, щоб зрозуміти, коли контроль над обіцяними товарами чи послугами передається клієнтам. У випадку Групи умови доставки кожного договору є відповідним фактором, при цьому ризик виникає щодо продажів на кінець поточного або на початку наступного звітного періоду.</p> <p>— З прогнозною оцінкою суми винагороди за договором, зокрема, щодо перемінної компенсації у формі прав повернення, що надаються клієнтам пов'язана значна невизначеність.</p> <p>— Згідно з МСА існує припущення про невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Цей ризик стосовно Групи концентрується здебільшого на прийнятності визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у відповідних періодах, беручи до уваги обсяг чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), визнаний близько до завершення року, та судження щодо того, чи виконувались критерії визнання доходу та в якому саме періоді.</p> <p>З урахуванням вищезазначених факторів, ми вважали визнання чистого доходу від реалізації продукції таким, що пов'язаний із значним ризиком суттєвого викривлення у консолідованій фінансовій звітності. Внаслідок цього, це питання вимагало нашої підвищеної уваги протягом аудиту та було визначене як ключове питання аудиту.</p>	<p>договорів купівлі-продажу, авторизацію відправлення товарів, та звірку взаєморозрахунків з клієнтам.</p> <p>— Перевірка вибраних договорів купівлі-продажу, що діяли протягом звітного періоду, щоб зрозуміти їх ключові умови, що включають умови поставки та будь-які умови змінних компенсацій (у т.ч. повернення).</p> <p>— Порівняння, на вибірковій основі, окремих операцій з реалізації продукції (з акцентом на ті операції, що були визнані близько до кінця року), з відповідними первинними документами, включаючи транспортні накладні. У рамках процедури ми аналізували, серед іншого, визначення Групою термінів передачі контролю, а також її оцінки щодо перемінної компенсації (права повернення), посиляючись на наш аналіз історичних даних і враховуючи будь-які наслідки ринкових змін в поточному році.</p> <p>— На вибірковій основі отримання листів-підтверджень від клієнтів Групи щодо балансів та транзакцій станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та аналіз суттєвих різниць між підтвердженими сумами та сумами, визнаними Групою.</p> <p>— Перевірка, чи розкриття, пов'язані з визнанням доходу від реалізації, у консолідованій фінансовій звітності Групи, належним чином включають та описують кількісну та якісну інформацію згідно з вимогами застосовної концептуальної основи фінансового звітування.</p>
---	--

### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, 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 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 виявлення 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.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту 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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

#### **Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання**

Ми були призначені аудиторами консолідованої фінансової звітності Групи станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, управлінським персоналом 13 грудня 2021 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає вісім років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2014 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

#### **Надання неаудиторських послуг**

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

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Групі інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

#### **Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями**

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

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



Пархоменко Ганна Валерівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101539

Заступник директора

ПрАТ «КПМГ Аудит»

22 липня 2022 року

Київ, Україна

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"**  
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.  
 Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

		Дата (рік, місяць, день)	КОДИ		
Підприємство	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"</b>	за	2021	12	31
Територія	Україна, Сумська область	ЄДРПОУ	38958996		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за	5910136600		
Вид економічної діяльності	Виробництво тари з пластмас	КОАТУУ	240		
Середня кількість працівників	351	за КОПФГ	22.22		
Адреса	Курський проспект, 147/4, м. Суми, Україна 40031	за КВЕД			
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 2021 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Активи	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	Примітка
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:				
Чиста балансова вартість	1000	602	793	
первісна вартість	1001	1,622	1,531	
накопичена амортизація	1002	(1,020)	(738)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	156,135	140,755	9
Основні засоби:				
залишкова вартість	1010	543,412	529,792	9
первісна вартість	1011	1,139,593	941,797	
накопичений знос	1012	(596,181)	(412,005)	
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	413	1,847	11
Відстрочені податкові активи	1045	496	940	8
Інші необоротні активи	1090	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>701,058</b>	<b>674,127</b>	

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"**  
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.  
 Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.  
 (продовження)

Активи	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	Примітка
1	2	3	4	5
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси:	1100	284,297	176,770	10
виробничі запаси	1101	138,383	74,605	
незавершене виробництво	1102	89,876	52,102	
готова продукція	1103	54,866	45,053	
товари	1104	1,172	5,010	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Векселі отримані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	358,014	294,842	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	10,397	11,485	
з бюджетом	1135	35,556	32,218	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1145	122	1,855	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	336	466	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	42,974	66,459	13
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>731,696</b>	<b>584,095</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1,432,754</b>	<b>1,258,222</b>	

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"**  
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.  
 Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.  
 (продовження)

Пасиви	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	Примітка
1	2	3	4	5
<b>I. Статутний капітал</b>				<b>14</b>
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	895,964	716,566	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>938,188</b>	<b>758,790</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інші виплати	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	22,092	80,046	15
Інші довгострокові зобов'язання <sup>1</sup>	1515	4,522	707	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>26,614</b>	<b>80,753</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	79,486	72,730	15
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	18,038	20,265	15
Кредиторська заборгованість за: продукцію (товари, роботи, послуги)	1615	229,868	176,452	16
розрахунками з бюджетом:	1620	10,567	17,874	
у тому числі з податку на прибуток	1621	9,630	17,105	
розрахунками зі страхування	1625	1,230	948	
розрахунками з оплати праці	1630	4,618	3,726	
одержаними авансами	1635	4,766	1,453	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	96,349	103,656	16
Поточні забезпечення	1660	12,656	14,843	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	10,374	6,732	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>467,952</b>	<b>418,679</b>	
<b>IV. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1,432,754</b>	<b>1,258,222</b>	

<sup>1</sup>Інші довгострокові зобов'язання включають чисті активи, які належать власникам часток володіння, що не забезпечують контролю, у товариствах з обмеженою відповідальністю у розмірі 2,683 тис. грн. (31 грудня 2020: відсутні).

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2021 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 494,566 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 499,432 тис. грн.)

Генеральний директор  
 Головний бухгалтер  
 22 липня 2022 р.



С.В. Засць  
 В.М. Середа

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"	Дата (рік, місяць, день)	КОДИ		
			2021	12	31
тво	за ЄДРПОУ		38958996		

## Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2021	2020	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1,565,372	1,282,278	5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1,161,602)	(846,839)	
<b>Валовий:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>403,770</b>	438,449	
<b>Збиток</b>	<b>2095</b>	-	-	
Інші операційні доходи	2120	11,862	5,021	7
Адміністративні витрати	2130	(40,345)	(39,501)	6
Витрати на збут	2150	(30,808)	(28,866)	
Інші операційні витрати	2180	(11,729)	(16,090)	7
<b>Результати від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>332,750</b>	356,003	
<b>Збиток</b>	<b>2195</b>	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	555	175	
Інші доходи	2240	17,821	-	7
Фінансові витрати	2250	(10,107)	(14,555)	
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(11,221)	(35,189)	
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>329,798</b>	306,434	
<b>Збиток</b>	<b>2295</b>	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(60,078)	(55,801)	8
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>269,720</b>	250,633	
<b>Збиток</b>	<b>2355</b>	-	-	

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2021	2020	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	(39)	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток)	2445	-	-	
<b>Інший сукупний збиток до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(39)</b>	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом/збитком	2455	-	-	
<b>Інший сукупний збиток після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(39)</b>	-	
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>269,681</b>	<b>250,633</b>	

## III. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Стаття	Код рядка	2021	2020	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріали	2500	862,434	596,278	
Витрати на оплату праці	2505	105,730	93,133	
Відрахувань на соціальні заходи	2510	20,552	14,148	
Знос та амортизація	2515	197,852	145,788	
Інші операційні витрати	2520	74,264	69,693	
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1,260,832</b>	<b>919,040</b>	

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2021	2020	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

22 липня 2022 р.



С.В. Заєць

В.М. Серeda

Дата (рік, місяць, день)  
 Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"** за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
38958996		

### Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Форма № 3      Код за ДКУД      1801004

Стаття	Код рядка	2021	2020
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	<b>1,600,102</b>	1,285,848
Повернення податків і зборів,	3005	<b>128,100</b>	81,352
у тому числі податку на додану вартість	3006	<b>128,100</b>	81,352
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходжень від повернення авансів	3020	<b>16,964</b>	657
Надходжень від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	<b>2,071</b>	1,117
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Придбання продукції (товарів, робіт, послуг)	3100	<b>(960,970)</b>	(843,215)
Оплату праці	3105	<b>(78,680)</b>	(68,887)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	<b>(21,412)</b>	(18,190)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	<b>(87,604)</b>	(64,828)
у тому числі зобов'язань з податку на прибуток	3116	<b>(67,114)</b>	(47,342)
у тому числі зобов'язань з інших податків і зборів	3118	<b>(20,490)</b>	(17,486)
Витрачання на оплату авансів	3135	<b>(228,992)</b>	(65,873)
Інші витрачання	3190	<b>(2,037)</b>	(3,728)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>367,542</b>	<b>304,253</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
<b>Надходження від отриманих:</b>			
відсотків	3215	<b>25</b>	142
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
<b>Витрачання на придбання:</b>			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	<b>(234,456)</b>	(169,008)

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"**  
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.  
 Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчилися 31 грудня 2021 р.  
 (продовження)

Стаття	Код рядка	2021	2020
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші витрачання	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(234,431)</b>	<b>(168,866)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
власного капіталу	3300	2,721	-
отримання позик	3305	682,750	550,168
Інші надходження	3340	-	-
<b>Витрачання на:</b>			
викуп власних акцій	3345	-	-
погашення позик	3350	(734,163)	(623,977)
сплату дивідендів	3355	(90,000)	(30,000)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(7,910)	(15,447)
Витрати на сплату орендних зобов'язань	3365	(8,677)	(3,207)
Інші витрачання	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(155,279)</b>	<b>(122,463)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(22,168)</b>	<b>12,924</b>
Залишок коштів на початок року	3405	66,459	54,988
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1,317)	(1,453)
Залишок коштів на кінець року	3415	42,974	66,459

Генеральний директор

Головний бухгалтер

22 липня 2022 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 2021 р.  
 Консолідовані Звіти про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

КОДИ		
2021	12	31
38958996		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю “Гуалапак Україна”** за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Дата (рік, місяць, день) \_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
**Консолідований Звіт про власний капітал**  
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021  
 Форма № 4 Код за ДКУД \_\_\_\_\_

1801005
---------

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"**  
 Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.  
 Консолідовані Звіти про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.  
 (продовження)

Стаття	Код ря- дка	Акціонер- ний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений при- буток	Неоплаче- ний капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>4000</b>	<b>33,750</b>	-	<b>37</b>	<b>8,437</b>	<b>716,566</b>	-	-	<b>758,790</b>
<b>Коригування на:</b>									
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>4095</b>	<b>33,750</b>	-	<b>37</b>	<b>8,437</b>	<b>716,566</b>	-	-	<b>758,790</b>
<b>Чистий прибуток за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>269,720</b>	-	-	<b>269,720</b>
<b>Інший сукупний прибуток за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Курсові різниці при перерахунку у валюту представлення	4113	-	-	-	-	(39)	-	-	(39)
Інший сукупний збиток, що належить власникам часток володіння, що не забезпечують контролю, у товариствах з обмеженою відповідальністю	4114	-	-	-	-	(283)	-	-	(283)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(90,000)	-	-	(90,000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>179,398</b>	-	-	<b>179,398</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>4300</b>	<b>33,750</b>	-	<b>37</b>	<b>8,437</b>	<b>895,964</b>	-	-	<b>938,188</b>

Генеральний директор  
 Головний бухгалтер  
 22 липня 2022 р.

С.В. Заєць  
 В.М. Серета



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

## 1. Підприємство, що звітує

### (а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю “Гуалапак Україна” (далі “Компанія”) було створене 30 жовтня 2013 р. згідно із законодавством України і станом на 31 грудня має двох власників:

	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>
Gualapack S.p.a. (Італія)	60.00%	60.00%
ПрАТ “Технологія”	40.00%	40.00%
<b>Усього</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Компанія розпочала активну виробничу діяльність у вересні 2014 року.

Юридична адреса Компанії та основне місце здійснення діяльності: Курський проспект, 147/4, м. Суми, Україна 40031.

Ця консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, включає Компанію та її дочірнє підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю “Гуалапак БиУай” (надалі разом – «Група»).

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

Загальна кількість працівників Групи станом на 31 грудня 2021 р. становила 375 осіб (31 грудня 2020 р.: 361).

Товариство з обмеженою відповідальністю “Гуалапак БиУай” (далі “дочірня компанія”) було створене у серпні 2021 р. згідно із законодавством Білорусі. Станом на 31 грудня, ця дочірня компанія має двох власників:

	<u>31 грудня 2021 р.</u>
ТОВ «Гуалпак Україна»	85.00%
ТОВ «ТехноПластСнаб» (Білорусь)	15.00%
<b>Усього</b>	<b>100.00%</b>

Юридична адреса дочірньої компанії та основне місце здійснення діяльності: Каменогорська, 47/139, м. Мінськ, Білорусь, 220055

У зв’язку з вторгненням російської федерації на територію України з 24 лютого 2022 року Компанія зупинила співпрацю з дочірньою компанією ТОВ “Гуалапак БиУай” та планує продати свою частку власності в цій дочірній компанії (див. також Примітку 22).

### (б) Умови здійснення діяльності

Група здійснює свою діяльність переважно в Україні. Відповідно, на Групу впливає економіка та фінансові ринки України. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. В останні роки політична та економічна ситуація в Україні зазнала значної нестабільності. Правова, податкова та нормативно-правова база продовжують розвиватися, але піддаються різним інтерпретаціям та частим змінам, що разом з іншими правовими та фіскальними перешкодами сприяють проблемам, з якими стикаються суб’єкти, що працюють в Україні.

Навесні 2014 року в окремих районах Луганської та Донецької областей України розпочався збройний конфлікт. Як наслідок, частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік, а українська влада наразі не може повністю виконувати українське законодавство на цій території. Крім того, у березні 2014 року низка подій у Криму призвела до анексії Республіки Крим Російською Федерацією, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами.

21 лютого 2022 року Російська Федерація офіційно визнала юридичний статус двох українських сепаратистських областей, Луганської та Донецької, і дозволила використання збройних сил на цих територіях. 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії на території України. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з обміну валюти та платежів за кордон і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії, Указом Президента України № 64/2022 було введено військовий стан, який наразі продовжено до 23 серпня 2022 року.

З початком військового вторгнення російських військ, всі рейтингові агенції погіршили кредитний рейтинг України. 11 березня 2022 року Standard & Poor's знизив рейтинг до В- з переглядом можливого зниження, 25 лютого 2022 року Fitch знизив рейтинг до рівня ССС, а 20 травня 2022 року Moody's Investors Service знизив рейтинг України до рівня Сaa3. Станом на 27 травня 2022 року Standard & Poor's знизив рейтинг країни до ССС+ з переглядом можливого зниження.

У нинішніх умовах Компанія 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 зв'язку з тим, що у Сумах та Сумській області тривали активні бойові дії з 24 лютого 2022 року до початку квітня 2022 року, Компанія тимчасово припинила свою діяльність та зупинила виробничі потужності з 24 лютого по 10 квітня 2022 року, оскільки військові дії відбувались безпосередньо поблизу виробничих потужностей Компанії у Сумах. У квітні 2022 року було частково відновлено операційну діяльність та запущено виробництво, проте поточне завантаження виробничих потужностей знаходиться на рівні 45% у зв'язку зі значним зменшенням обсягів продажів після 24 лютого 2022 року. Продажі готової продукції покупцям, що знаходяться в Білорусії та Російській Федерації, були повністю зупинені після 24 лютого 2022 року через вторгнення російських військ на територію України. Частка продажів, що припадала на цих клієнтів дорівнювала 8% та 47% у січні-лютому 2022 року. Керівництво очікує, що загальне зменшення обсягів продажів у зв'язку з зупинкою співпраці з російськими та білоруськими контрагентами становитиме близько 23 млн євро або 46% від загального обсягу очікуваних продажів за рік, що закінчиться 31 грудня 2022 року. З метою заміщення цих втрачених обсягів продажів керівництво Компанії розширило свою діяльність з іноземними контрагентами та узгодила додаткові обсяги продажів з її пов'язаними особами та материнською компанією, а також постійно знаходиться у пошуках нових контрагентів у Європі та Україні.

У нинішніх умовах Група продовжує свою операційну діяльність, а керівництво Групи дійшло висновку, що Група зможе продовжувати безперервну діяльність (див. Примітку 2(б)).

Ця консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відображає точку зору керівництва Групи на те, який вплив мають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність та фінансове становище Групи. Подальший розвиток умов здійснення фінансово-господарської діяльності може відрізнятись від оцінки керівництва.

## 2. Основа обліку

### (а) Підтвердження відповідності

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

### (б) Безперервність діяльності

Як зазначено в Примітці 1(б), у нинішніх умовах Компанія здійснює свою операційну діяльність на некупованих територіях України та експортує продукцію за кордон. В цілях управління загальною ліквідністю Компанії, керівництво переглянуло та оновило очікування щодо майбутніх грошових потоків до кінця 2022 року. Керівництво узгоджує продовжені терміни оплати заборгованості перед постачальниками на основі оновлених очікувань щодо отримання грошових коштів від погашення дебіторської заборгованості. Керівництво управляє погашенням дебіторської заборгованості як від національних так і зарубіжних покупців шляхом узгодження оновлених графіків погашення такої заборгованості та не здійснює нові відвантаження у разі відсутності вхідних платежів від кожного такого дебітора.

Беручи до уваги вищезазначене, керівництво Компанії врахувало невизначеність, пов'язану з наслідками військового вторгнення, і дійшло висновку, що Компанія може продовжувати безперервну діяльність на основі таких міркувань:

- Керівництво Компанії розглянуло декілька найбільш вирогідних сценаріїв подальшого розвитку подій, включаючи найбільш несприятливий (песимістичний), пов'язані з наслідками військової агресії, та розробило песимістичний, проте найімовірніший варіант бюджету руху грошових коштів та бюджету про прибутки та збитки до кінця 2022 року. При реалізації цього сценарію, не спостерігається потреби у залученні додаткових грошових коштів для покриття поточних потреб операційної діяльності Компанії. Компанія продовжує реалізовувати готову продукцію по всій Україні, за винятком тих регіонів України, де ведуться активні військові дії або регіонів, що є тимчасово окупованими (Херсонська область), а також здійснює експортні продажі до Італії, Польщі, Румунії, Узбекистану і Таджикистану (в основному пов'язаним сторонам і материнській компанії). Незважаючи на те, що Керівництвом очікується втрата доходу від реалізації за 2022 рік у розмірі 23 мільйонів євро у результаті припинення співпраці з російськими та білоруськими контрагентами, а також втрата доходу у розмірі близько 2 млн євро у результаті тимчасової зупинки відвантажень на окуповані території України, керівництво Компанії активно працює над розширенням співпраці з компаніями Групи (додатковий обсяг продажів, узгоджений за рік, що закінчиться 31 грудня 2022 року, становить 4 млн євро), а також займається пошуком нових контрагентів на внутрішньому ринку та у країнах Європи. Також протягом квітня-червня 2022 року на внутрішньому ринку спостерігається значне зростання попиту на продукцію Компанії з боку її поточних клієнтів, оскільки ряд контрагентів, які наразі знаходяться на окупованих територіях України, тимчасово зупинили свою операційну діяльність та не здійснюють відвантаження, в результаті чого виробники, що залишаються на підконтрольних територіях України повинні задовольнити внутрішній попит кінцевих споживачів, тому такі підприємства суттєво збільшили рівень виробництва і, як наслідок, збільшили обсяги замовлень на пакувальні матеріали на 50-100% протягом квітня-червня 2022 року.
- Компанія зменшила відстрочки платежів для своїх клієнтів зі 100-120 днів до 30-70 днів і регулярно отримувала надходження від погашення дебіторської заборгованості від іноземних і вітчизняних клієнтів, в результаті чого було акумульовано достатню суму залишків грошових коштів у розмірі 61,310 тис. грн. станом на 30 червня 2022 року, тому керівництво очікує, що зможе покрити свої операційні витрати принаймні до кінця 2022 року. Водночас Компанія має значні залишки непогашеної дебіторської заборгованості від російських та

білоруських контрагентів у розмірі 55 млн. грн. або 15% від загальної суми дебіторської заборгованість станом на 31 грудня 2021 року. У березні 2022 року керівництво створило резерв під таку заборгованість у повному обсязі. Однак, протягом квітня-травня 2022 року Компанія отримала грошові кошти від цих контрагентів на суму 30,917 тис. грн

- Всі основні активи Компанії, такі як майно, обладнання та запаси не були пошкоджені на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності. Компанія не проводила тест на знецінення активів на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску. Після проведення тесту на знецінення активів може бути визнаний збиток від знецінення.
- На Компанію не накладалися адміністративні обмеження щодо операцій з конвертації валюти та платежів за кордон, встановлені Національним банком України. Компанія може вільно здійснювати грошові операції через міжнародні системи грошових переказів, здійснювати купівлю валюти в Україні, експортувати готову продукцію та імпортувати сировину, оскільки продукція Компанії входить в перелік товарів критичного імпорту, визначений постановою КМУ від 24 лютого 2022 року № 153, тому адміністративні обмеження з боку Національного банку України та КМУ не чинять суттєвого впливу на діяльність Компанії.
- Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску керівництво Компанії не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Материнська компанія Компанії у своєму листі-запевненні від 16 червня 2022 року виразила готовність щодо надання фінансової підтримки Компанії у разі виникнення такої потреби для цілей продовження здійснення діяльності Компанії в найближчому майбутньому.
- Після 31 грудня 2021 року Компанія порушила умови кредитного договору з ЄБРР станом на 31 грудня 2021 року та не подала фінансову звітність Компанії разом із звітом Аудиторів до 30 травня 2022 року через вторгнення російських військ на територію України з 24 лютого 2022 року та активні бойові дії на Сумщині. Керівництво повідомило ЄБРР про це порушення у травні 2022 року. У червні 2022 року Компанія подала запит до ЄБРР щодо відмову від порушення умов договору та перенесення дати надання звітності та аудиторського висновку до 15 липня 2022 року. Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску, відповіді щодо цього запиту від ЄБРР не було отримано. Порушення умов кредитної угоди дає ЄБРР право вимагати дострокового погашення кредиту на загальну суму 30,274 тис. грн. станом на 30 червня 2022 року (включаючи 22,274 тис. грн., які класифіковані як довгострокові кредити), однак станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску, такої вимоги щодо дострокового погашення кредиту від ЄБРР не було отримано, і протягом 6 місяців 2022 року Компанія здійснювала усі платежі до ЄБРР згідно з контрактним графіком погашення..

Водночас, на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні. Не дивлячись на те, що війська РФ були виведені з території Сумської області на початку квітня 2022 року, все ще зберігається постійна загроза артилерійських обстрілів з території РФ прикордонних населених пунктів Сумської області, а також ракетного бомбардування по всій території України. Продовження військових дій та воєнного стану призведе до подовження чинних адміністративних обмежень з боку Національного банку України, таких як заборона на будь-які платежі іноземним контрагентам, а також до ймовірного запровадження додаткових адміністративних обмежень українською владою. Крім того, розширення зони бойових дій по регіонах України може призвести до нездатності Групи відновити повномасштабну операційну діяльність через значні порушення ланцюгів поставок Групи та значну шкоду завдану інфраструктурі Групи та клієнтів Групи, а також через недостатність людських ресурсів та товарно-матеріальних цінностей, необхідних для ве-

дення щоденної операційної діяльності Групи. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність, а отже, вона може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Група не була здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Хоча керівництво вважає, що вживає необхідних заходів для підтримки стабільності бізнесу Групи в нинішніх обставинах, розширення зони бойових дій по регіонах України може негативно вплинути на результати та фінансове становище Групи таким чином, що наразі неможливо визначити, включаючи на її здатність продовжувати діяльність на безперервній основі. Події, що відбуваються починаючи з 24 лютого 2022, можуть спричинити необхідність визнання збитків від знецінення певних категорій активів Групи. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу ділового середовища в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

### **3. Функціональна валюта та валюта подання звітності**

Група здійснює діяльність в Україні, де знаходиться більшість її суб'єктів господарювання, і їх функціональною валютою є гривня, яка є національною валютою України. Функціональною валютою дочірньої компанії зареєстрованої в Білорусі, є білоруський рубль. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні відносно долара США, які були використані при складанні цієї консолідованої фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Курс обміну на 31 грудня 2021 р.	Курс обміну на 31 грудня 2020 р.
Долар США	27.2782	28.2746
Євро	30.9226	34.7396
Російський рубль	0.3639	0.3782
Білоруський рубль	10.6827	10.9477

### **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 відрізнятись від таких оцінок.

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

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

- Примітка 17(б)(ii) – розрахунок очікуваних кредитних збитків;
- Примітка 2(б) – оцінка безперервності діяльності;
- Примітка 21(ж) – подання частки учасників у статутному капіталі;

*Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"*  
*Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021*  
*Примітки до консолідованої фінансової звітності*

### **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>	2021	2020
Пакети "Cheerpack"	846,565	619,872
Ламінат	402,097	303,231
Носики та кришки	247,229	297,193
Інше	69,481	61,982
	<b>1,565,372</b>	<b>1,282,278</b>

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

## **6. Адміністративні витрати**

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	19,296	17,655
Консультаційні, аудиторські та інші професійні послуги	14,569	12,601
Знос (Примітка 9)	4,164	5,267
Пальне	890	149
Банківські комісії	450	784
Витрати на відрядження	388	351
Інше	588	2,694
	<b>40,345</b>	<b>39,501</b>

## 7. Прибутки (збитки) від курсових різниць

Більшість інших операційних доходів/витрат відносяться до прибутків (збитків) від курсових різниць, визнаних при переоцінці дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), грошей та їх еквівалентів і кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), що деноміновані в іноземних валютах.

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Інші операційні витрати	(5,283)	(12,270)
Інші доходи/(витрати)	7,392	(35,119)

## 8. 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 в Україні та Білорусії у 2021 р. становить 18% (2020: 18%).

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Витрати з поточного податку на прибуток	59,634	56,359
Витрати/(Дохід) з відстроченого податку	444	(558)
<b>Усього витрат з податку на прибуток</b>	<b>60,078</b>	<b>55,801</b>

### (а) Узгодження діючої ставки оподаткування

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	%	2020	%
Прибуток до оподаткування	329,798	100.00	306,434	100.00
Податок, розрахований за діючою ставкою згідно із законодавством України	59,364	18.00	55,158	18.00
Постійні різниці	714	0.22	643	0.21
<b>Усього витрат з податку на прибуток за фактичною ставкою оподаткування</b>	<b>60,078</b>	<b>18.22</b>	<b>55,801</b>	<b>18.21</b>

**(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання**

	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>						
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	43	452	-	-	43	452
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	96	162	-	-	96	162
Накопичені податкові збитки	353	-	-	-	353	-
Запаси	4	326	-	-	4	326
<b>Усього активів</b>	<b>496</b>	<b>940</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>496</b>	<b>940</b>
Взаємозалік	-	-	-	-	-	-
<b>Нетто позиція</b>	<b>496</b>	<b>940</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>496</b>	<b>940</b>

Всі зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях у 2021 та 2020 рр. визнані у прибутках та збитках.

**9. Основні засоби**

	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Промислове та комерційне устаткування	Інші активи	Незавершені капітальні інвестиції	Активи у формі права використання	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>							
<b>Вартість придбання</b>							
Залишок на 1 січня 2021 р.	309,081	569,564	39,647	14,398	140,755	9,107	1,082,552
Надходження	1,832	107,046	23,073	591	81,540	12,685	226,767
Передачі	-	66,160	-	-	(66,160)	-	-
Вибуття	-	(5,858)	(541)	(224)	-	(6,968)	(13,591)
<b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>310,913</b>	<b>736,912</b>	<b>62,179</b>	<b>14,765</b>	<b>156,135</b>	<b>14,824</b>	<b>1,295,728</b>
<b>Знос і збитки від зменшення корисності</b>							
Залишок на 1 січня 2021 р.	(40,782)	(331,581)	(25,383)	(10,851)	-	(3,408)	(412,005)
Знос за рік	(15,667)	(146,638)	(25,549)	(2,580)	-	(6,994)	(197,428)
Вибуття	-	5,772	513	207	-	6,760	13,252
<b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>(56,449)</b>	<b>(472,447)</b>	<b>(50,419)</b>	<b>(13,224)</b>	<b>-</b>	<b>(3,642)</b>	<b>(596,181)</b>
<b>Балансова вартість</b>							
На 1 січня 2021 р.	268,299	237,983	14,264	3,547	140,755	5,699	670,547
На 31 грудня 2021 р.	254,464	264,465	11,760	1,541	156,135	11,182	699,547

*Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"*  
*Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021*  
*Примітки до консолідованої фінансової звітності*

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

Знос за рік був визнаний за такими статтями:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Виробничі витрати	193,020	138,474
Адміністративні витрати (Примітка 6)	4,164	5,267
Витрати на збут	668	726
	<b>197,852</b>	<b>144,467</b>

На 31 грудня 2021 р. основні засоби балансовою вартістю 50,716 тис. грн. передані в заставу під забезпечення зобов'язань Групи за кредитами та позиками (на 31 грудня 2020 р.: 146,737 тис. грн.) (Примітка 15).

Капіталізовані витрати на позики, що відносяться до створення нової виробничої лінії та будівництва додаткових складських приміщень, становили 1,657 тис. грн. (2020 витрати, пов'язані з системою рекуперації повітря становили 3,707 тис. грн.) зі ставкою капіталізації 7.3% (2020: 11.6%).

Станом на 31 грудня 2021 р. та 2020 р. незавершене будівництво в основному було представлено будівництвом додаткових складських приміщень, розташованих поблизу виробничих приміщень. Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску такі складські приміщення не були суттєво пошкоджені внаслідок військових дій у Сумській області після 24 лютого 2022 р. (лише віконні блоки приміщення складу були пошкоджені внаслідок ударної хвилі від вибуху, які були відновлені у травні 2022 р.). Дані складські приміщення були введені в експлуатацію на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску.

## 10. Запаси

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

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

Більшість запасів, відображених за статтею готової продукції, відносяться до пакетів "Cheerpack", носиків, кришок та ламінату вироблених Групою.

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р., уцінка запасів, відображена в складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), становила 791 тис. грн. (2020: 3,010 тис. грн.).

## 11. Дебіторська заборгованість

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>
<b>Необоротні активи</b>		
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	413	1,847
<b>Усього довгострокової дебіторської заборгованості (відображеної за статтею балансу 1040)</b>	<b>413</b>	<b>1,847</b>
<b>Оборотні активи</b>		
Дебіторська заборгованість від місцевих клієнтів	135,248	102,121
Дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів	223,005	195,246
Резерв очікуваних кредитних збитків	(239)	(2,525)
<b>Усього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (відображеної за статтею балансу 1125)</b>	<b>358,014</b>	<b>294,842</b>

Станом на 31 грудня 2021 р. дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів в основному представлена балансами російських та білоруських контрагентів, що склали 143,930 тис. грн. та 54,271 тис. грн. відповідно (31 грудня 2020 р.: 148,392 тис. грн. та 19,785 тис. грн. відповідно). З моменту російського вторгнення в Україну співпраця з цими контрагентами була припинена після 24 лютого 2022 року, і такі баланси не були повністю погашені на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску. Інформація про кредитний ризик Групи та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), викладена у Примітці 17.

## 12. Інша дебіторська заборгованість: розрахунки з бюджетом

Податки до відшкодування представлені, головним чином, податком на додану вартість (ПДВ) до відшкодування. Управлінський персонал очікує, що поточна частка ПДВ до відшкодування буде повністю відшкодована протягом 2022 року.

### 13. Гроші та грошові еквіваленти

Гроші та грошові еквіваленти станом на 31 грудня наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>
Поточні рахунки	21,193	44,431
Гроші в дорозі	21,781	22,028
<b>Разом гроші та грошові еквіваленти</b>	<b>42,974</b>	<b>66,459</b>

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., грошові кошти в дорозі представлені грошовими надходженнями, оплати по котрим було здійснено контрагентами в останній робочий день поточного року проте фактично було зараховано банком Групи в перший робочий день наступного року. Ці виплати стосуються дебіторської заборгованості від різних контрагентів.

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

### 14. Статутний капітал

#### (а) Акціонерний капітал

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

#### (б) Додатковий капітал

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

#### (в) Резервний капітал

Згідно з вимогами законодавства, резервний капітал формується у розмірі 25% від статутного капіталу Групи шляхом щорічного спрямування щонайменше 5% чистого прибутку з метою акумулювання коштів для фінансування найбільш ризикових напрямів діяльності Групи, 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 Групи оголошується тільки з поточного або нерозподіленого прибутку, відображеного у консолідованій фінансовій звітності, а не з сум, раніше перерахованих до резервів.

#### (ґ) 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.

## 15. Кредити та позики

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

### а) Умови та строки погашення заборгованості

Умови та строки погашення заборгованості за кредитами та позиками на 31 грудня 2021 р. представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Валюта	Номінальна ставка відсотка	Ефективна ставка відсотка	Рік погашення	Балансова вартість
<b>Довгострокові зобов'язання</b>					
ЄБРР	EUR	3.5% + річний EUROIBOR	3.55%	2025	22,092
Усього довгострокових кредитів банків (відображених за статтею балансу 1510)					22,092
<b>Поточні зобов'язання</b>					
Український банк	UAH	9.95%	9.95%	2022	20,046
Український банк	UAH	9.95%	9.95%	2022	29,720
Український банк	UAH	9.95%	9.95%	2022	29,720
Усього короткострокових кредитів банків (відображених за статтею балансу 1600)					79,486
ЄБРР	EUR	3.5% + річний EUROIBOR	3.55%	2025	18,038
Усього поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (відображеної за статтею балансу 1610)					18,038
Усього короткострокових кредитів та позик					97,524
<b>Разом</b>					<b>119,616</b>

На 31 грудня 2020 р. умови та строки погашення кредитів і позик були представлені таким чином:

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

На 31 грудня 2021 р. основні засоби балансовою вартістю 50,716 тис. гривень передані в заставу під забезпечення зобов'язань Групи за кредитами та позиками (на 31 грудня 2020 р.: 146,737 тис. грн.). Гарантами за двома кредитами виступають учасники Групи.

**б) Порухення умов договору**

Станом на 31 грудня 2021 року, кредитний договір з ЄБРР містив наступу умову:

- Розділ 5.13(б), одразу після складання, але у будь-якому разі, протягом 150 днів після закінчення кожного Фінансового року, Позичальник подає до ЄБРР: (1) Фінансову звітність за такий Фінансовий рік, включаючи розрахунки фінансових коефіцієнтів, зазначених у Розділі 5.11., завірену Фінансовим директором або Головним бухгалтером Позичальника, разом зі звітом Аудиторів щодо неї.

Після 31 грудня 2021 року Група порушила умову кредитного договору, вказану вище та не подала фінансову звітність Компанії разом із звітом Аудиторів до 30 травня 2022 року через вторгнення російських військ на територію України з 24 лютого 2022 року та активні бойові дії на Сумщині. Порухення умов кредитної угоди дає ЄБРР право вимагати дострокового погашення кредиту на загальну суму 40,130 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року (включаючи 22,092 тис. грн., які були класифіковані як довгострокові кредити).

Керівництво повідомило ЄБРР про дане порушення умов договору у травні 2022 року та подало запит щодо перенесення дати надання звітності та аудиторського висновку до 15 липня 2022 року. Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску, відповіді щодо цього запиту від ЄБРР не було отримано.

Станом на 31 грудня 2021 року інших порушень умов договор не було виявлено.

## 16. Кредиторська заборгованість

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	27,902	28,055
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	201,966	148,397
<b>Усього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (відображеної за статтею балансу 1615)</b>	<b>229,868</b>	<b>176,452</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед пов'язаними сторонами	96,349	103,656
<b>Усього поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків (відображеної за статтею балансу 1645)</b>	<b>96,349</b>	<b>103,656</b>
<b>Разом</b>	<b>326,217</b>	<b>280,108</b>

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

## 17. Оцінка справедливої вартості та управління ризиками

### (а) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у 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.

Концентрація виручки та дебіторської заборгованості станом на та рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. наведена в таблиці нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Виручка		Дебіторська заборгованість		Юрисдикція
		%		%	
АТ "Прогрес"	502,825	32	62,482	17	Російська Федерація
ТОВ "Атлас"	262,026	17	81,448	23	Російська Федерація
Белфуд Продакшн	130,490	8	54,271	15	Білорусь
ТОВ "Якобс Дау Егбертс Україна"	127,194	8	55,674	16	Україна
Інші несуттєві покупці	542,837	35	104,139	29	Численні
<b>Разом</b>	<b>1,565,372</b>	<b>100</b>	<b>358,014</b>	<b>100</b>	

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Виручка		Дебіторська заборгованість		Юрисдикція
		%		%	
ТОВ "Атлас"	431,430	34	98,848	34	Російська Федерація
АТ "Прогрес"	240,547	19	49,544	17	Російська Федерація
ТОВ "Якобс Дау Егбертс Україна"	106,685	8	27,343	9	Україна
Інші несуттєві покупці	503,616	39	119,107	40	Численні
<b>Разом</b>	<b>1,282,278</b>	<b>100</b>	<b>294,842</b>	<b>100</b>	

Станом на 31 грудня 2021 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) у сумі 50,419 тис. грн. є простроченою на термін до 90 днів, але не є знеціненою. Більша частина цих балансів належить ТОВ «Атлас» в сумі 21,573 тис. грн. (31 грудня 2020: 60,646 тис. грн.) є простроченими до 60 днів, ТОВ «Белфуд Продакшн» в сумі 3,012 тис. грн.

(31 грудня 2020: відсутня), є простроченими до 60 днів. 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) та Примітку 22). Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску, баланси дебіторської заборгованості від ТОВ «Атлас», АТ «Прогрес» та ТОВ «Белфуд Продакшн», накопичені станом на 31 грудня 2021 року, не були повністю погашені (непогашено усього балансів у розмірі 49,862 тис. грн. або 14% від загальної суми дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року). Керівництво узгодило подовжені умови погашення дебіторської заборгованості з кожним конкретним вищезазначеним боржником, однак, враховуючи значні труднощі з отриманням цих коштів від цих іноземних боржників, резерв очікуваних кредитних збитків був нарахований на загальну суму накопичених балансів від цих контрагентів станом на 31 березня 2022 року у розмірі 149 млн. грн. у окремій фінансовій звітності Компанії за 1-й кварталі 2022 року. Однак, протягом квітня-травня 2022 року Група отримала грошові кошти від цих контрагентів у розмірі 30,917 тис. грн.

Після 31 грудня 2021 року, Група підписала договір відступлення права вимоги щодо погашення дебіторської заборгованості з материнською компанією Guala Pack S.P.A. 23 червня 2022 р., згідно з яким право вимоги дебіторської заборгованості АТ «Прогрес» передається компанії Guala Pack S.P.A. у сумі 1,856 тис. євро (еквівалент 57,088 тис. грн.). У результаті цієї передачі Guala Pack S.P.A. буде зобов'язана погасити цю дебіторську заборгованість Групі до 30 листопада 2022 року. Таким чином, на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску, керівництво Групи очікує отримання надходжень грошових коштів від простроченої дебіторської заборгованості від російських та білоруських контрагентів до кінця 2022 року, тому нараховані очікувані кредитні збитки будуть сторновані по мірі надходження грошових коштів від цих контрагентів (див. Примітку 22).

Станом на 31 грудня 2020 р. торгова дебіторська заборгованість у сумі 60,646 тисяч гривень (уся від ТОВ "Атлас") є простроченою на термін до 60 днів, але не знецінена. Вся прострочена заборгованість цього контрагента станом на 31 грудня 2020 р. була погашена до лютого 2021 р. (включно).

На 31 грудня 2020 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на суму 2,525 тис. грн уся від одного несуттєвого покупця є простроченою на термін більше 120 днів та є кредитно-знеціненою. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р., Група отримала грошові кошти від цього контрагента і сторнувала очікувані кредитні збитки, нараховані станом на 31 грудня 2020 р. Уся інша торгова дебіторська заборгованість не є простроченою.

**(iii) Гроші та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти на суму 42,968 тис. грн. на 31 грудня 2021 р. (на 31 грудня 2020 р.: 66,459 тис. грн.), які належать Групі, являють собою максимальний рівень кредитного ризику за цими активами.

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

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
<b>Рейтинг:</b>		
B2	42,968	15
Saa1	-	7,919
Без рейтингу	-	58,525
	<b>42,968</b>	<b>66,459</b>

Станом на 31 грудня 2020 р., баланс у категорії "без рейтингу" відноситься до одного банку, рейтинг якого у лютому 2021 року був визначений рейтинговим агентством Fitch як В (В2 еквівалент Moody's).

**(в) Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Групі 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
<b>31 грудня 2021 р.</b>					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Кредити та позики (як зазначено у Примітці 15)	119,616	126,202	103,063	23,139	-
Кредиторська заборгованість (як зазначено у Примітці 16)	326,217	326,217	326,217	-	-
Зобов'язання з оренди (відображені за статтями балансу 1515 та 1690)	12,213	13,190	11,156	2,034	-
	<b>458,046</b>	<b>465,609</b>	<b>440,436</b>	<b>25,173</b>	-
<b>31 грудня 2020 р.</b>					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Кредити та позики (як зазначено у Примітці 15)	173,041	186,922	99,833	87,089	-
Кредиторська заборгованість (як зазначено у Примітці 16)	280,108	280,108	280,108	-	-
Зобов'язання з оренди (відображені за статтями балансу 1515 та 1690)	7,439	7,439	6,732	707	-
	<b>460,588</b>	<b>474,469</b>	<b>386,673</b>	<b>87,796</b>	-

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

**Рівень валютного ризику**

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

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:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.				31 грудня 2020 р.			
	Євро	Долар США	Росій- ський рубль	Япон- ська єна	Євро	Долар США	Росій- ський рубль	Япон- ська єна
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	148,086	-	81,543	1,196	87,712	-	106,969	-
Гроші та їх еквіваленти	42,784	-	-	-	65,571	-	788	-
Довгострокові кредити банків	(22,092)	-	-	-	(80,046)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	(18,038)	-	-	-	(20,265)	-	-	-
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша кредиторська заборгованість	(157,235)	(15,803)	(9,516)	-	(171,935)	(14,973)	(9,604)	-
<b>Чиста (коротка) довга позиція</b>	<b>(6,495)</b>	<b>(15,803)</b>	<b>72,027</b>	<b>1,196</b>	<b>(118,963)</b>	<b>(14,973)</b>	<b>98,153</b>	<b>-</b>

**Аналіз чутливості**

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

(у тисячах гривень)

	Зміна валютного курсу		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Зменшення	Збільшення
<b>31 грудня 2021 р.</b>				
Євро	10%	-10%	(533)	533
Російський рубль	10%	-10%	5,906	(5,906)
Долар США	10%	-10%	(1,296)	1,296
Японська єна	10%	-10%	98	(98)
<b>Загальний вплив на чистий прибуток</b>			<b>4,175</b>	<b>(4,175)</b>
<b>31 грудня 2020 р.</b>				
Євро	10%	-10%	(9,755)	9,755
Російський рубль	10%	-10%	8,049	(8,049)
Долар США	10%	-10%	(1,228)	1,228
<b>Загальний вплив на чистий прибуток</b>			<b>(2,934)</b>	<b>2,934</b>

**(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. Інформація щодо дат погашення та процентів за кредитами та позиками розкрита у Примітці 15. Можлива зміна процентних ставок на 100 базисних пунктів на звітну дату суттєво не збільшить/(зменшить) консолідований прибуток або збиток та консолідований 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 консолідований прибуток або збиток чи на консолідований 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 2021 р. та 2020 р.

**(д) Узгодження змін у грошових потоках від фінансової діяльності**

*(у тисячах гривень)*

	2021		2020	
	Кредити та позики	Зобов'язання по оренді	Кредити та позики	Зобов'язання по оренді
<b>На 1 січня</b>	<b>173,041</b>	<b>7,439</b>	<b>207,310</b>	<b>7,712</b>
<b>Зміни у грошових потоках від фінансової діяльності</b>				
Надходження від отримання кредитів і позик	682,750	-	550,168	-
Витрачання на погашення кредитів і позик	(734,163)	-	(623,977)	-
Оплата зобов'язань по оренді	-	(8,677)	-	(3,207)
Витрачання на сплату відсотків	(7,910)	-	(15,447)	-
<b>Всього змін у грошових потоках від фінансової діяльності</b>	<b>(59,323)</b>	<b>(8,677)</b>	<b>(89,256)</b>	<b>(3,207)</b>
<b>Вплив змін валютних курсів</b>	<b>(2,228)</b>	<b>-</b>	<b>38,713</b>	<b>-</b>
<b>Інші зміни</b>				
Нові договори оренди	-	12,685	-	2,411
Нараховані відсотки на кредити та позики	6,469	766	12,567	523
Капіталізовані витрати на позики	1,657	-	3,707	-
<b>Всього інші зміни</b>	<b>8,126</b>	<b>13,451</b>	<b>16,274</b>	<b>2,934</b>
<b>На 31 грудня</b>	<b>119,616</b>	<b>12,213</b>	<b>173,041</b>	<b>7,439</b>

**18. 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.

**19. 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 Групи. Кінцевим вигодоодержувачем ПрАТ "Технологія" є пан Володимир Заєць.

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

**(б) Операції з основним управлінським персоналом**

Винагорода основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлена заробітною платою та преміями, що виплачуються у грошовій формі, на суму 11,528 тис. грн. (2020: 9,021 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 2021 р., у Групи існує баланс по безвідсотковій фінансовій допомозі виданій співробітнику Групи, що відноситься до основного управлінського персоналу, на суму 1,642 тис. грн. та 205 тис. грн., що презентовані у довгостроковій дебіторській заборгованості та іншій поточній дебіторській заборгованості, відповідно (31 грудня 2020 року: 1,847 тис. грн. та 203 тис. грн. відповідно).

**(в) Операції та залишки за розрахунками з материнською компанією**

*(у тисячах гривень)*

	Залишки за розрахунками	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
<b>Оборотні активи</b>		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	3,975	27
<b>Поточні зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), інша кредиторська заборгованість і поточні забезпечення	(10,259)	(38,922)

*(у тисячах гривень)*

	Операції за роки, що закінчилися	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4,899	3,494
Придбання товарів, робіт, послуг	(39,905)	(118,218)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Непогашені залишки станом на 31 грудня 2021 р.		Непогашені залишки станом на 31 грудня 2020 р.	
	Суб'єкти господарювання під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Суб'єкти господарювання під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
<b>Оборотні активи</b>				
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	1,110	4,006	361	23
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	227	1,531
<b>Довгострокові зобов'язання</b>				
Інші довгострокові зобов'язання	-	(1,429)	-	(381)
<b>Поточні зобов'язання</b>				
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	(7,576)	(82,738)	(7,499)	(61,070)
 <i>(у тисячах гривень)</i>				
	Операції за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.		Операції за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.	
	Суб'єкти господарювання під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Суб'єкти господарювання під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3,312	8,010	3,772	1,752
Придбання	(18,756)	(315,676)	(23,330)	(293,591)

**20. Основа оцінки**

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

**21. Основні принципи облікової політики**

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до всіх періодів у цій консолідованій фінансовій звітності, а також послідовно застосовувалися всіма суб'єктами господарювання Групи.

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

Група отримує доходи від реалізації пакетів типу "Cheerpack", а також засобів закупування 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 воно 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 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.

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

**(г) Основа консолідації**

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

Група оцінює гудвіл на дату придбання як:

- справедливую 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 Група 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) Частки володіння, що не забезпечують контролю**

Частки участі в капіталі, що не забезпечують контролю, оцінюються за пропорційною часткою придбаних активів, що можуть бути ідентифіковані, на дату придбання.

Зміни частки Групи в капіталі дочірнього підприємства, які не приводять до втрати контролю, відображаються як операції з власним капіталом.

Група має інвестицію у білоруську дочірню компанію, зареєстровану як товариство з обмеженою відповідальністю. Кожен учасник має юридично забезпечене право на вилучення своєї частки з капіталу товариства з обмеженою відповідальністю. У такому разі Група зобов'язана виплатити суму частки, що вилучається, протягом 12 (дванадцяти) місяців з моменту отримання відповідної вимоги. Внаслідок цього частка участі в білоруській дочірній компанії у формі товариства з обмеженою відповідальністю класифікується як довгострокові зобов'язання у цій консолідованій фінансовій звітності.

**(ii) 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.

Консолідовані дочірні підприємства на 31 грудня представлені таким чином:

Назва суб'єкта господарювання Групи	Країна реєстрації	Діяльність	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ТОВ «Гуалапак Україна» («Компанія»)	Україна	Виробництво і торгівля	Материнська компанія у рамках Групи	
ТОВ «Гуалапак БиУай» («дочірня компанія»)	Білорусь	Виробництво і торгівля		

У серпні 2021 р. Група створила нову компанію в Республіці Білорусь ТОВ «Гуалапак БиУай» (див. Примітку 1(а) та Примітку 22).

**(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. Передоплата 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 оподаткованого 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 консолідованій фінансовій звітності, яка призведе до виникнення оподаткованих чи віднесених на витрати у податковому обліку сум у майбутніх періодах, коли відбувається відшкодування балансової вартості активу або погашення зобов'язання.

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

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

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

**(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 років.  |

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

**(iv) *Активи, що перебувають у заставі***

Якщо деякі одиниці основних засобів віддані у заставу банку або іншому кредитуєру 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 консолідованому 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, відображати подальші зміни їх справедливої вартості в складі іншого сукупного доходу. Такий підхід застосовується залежно від інвестиції.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. При первісному визнанні 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 консолідованому прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у консолідованому 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 визначено 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 консолідованих 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**

Група була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Групи. У такому разі Група 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 Групи мають деякі характеристики, що є подібними до фінансових зобов'язань, вони являють собою залишкову частку участі у Групі і відповідають всім критеріям визнання інструментів капіталу згідно з МСФЗ, тому вони подані як власний капітал на 31 грудня 2021 р. та 2020 р.

**(н) Зменшення корисності**

**(і) 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 у консолідованому 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, отримають вигоди від синергійного 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 ризику, властиві певному активу або ОГГК.

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

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

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

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

**(і) Оренда**

З початку дії договору оренди, який містить орендний компонент або при його модифікації 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 консолідованому 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 встановлені 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.

## **22. Події після звітної дати**

### *Військова агресія Російської Федерації проти України*

Після звітної дати, 24 лютого 2022 року, російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії на території України. Бойові дії досі тривають. Вплив цих подій на господарську діяльність Групи описано в Примітці 1(б) та Примітці 2(б). У періодах після 24 лютого 2022 року, вищезазначені події можуть призвести до необхідності визнання збитків від знецінення певних активів. Згідно з фінансовими результатами 6 місяців 2022 року, що не перевірені аудитором, виручка Групи склала 53% від рівня виручки за 6 місяці 2021 року, оскільки Компанія повністю зупинила співпрацю зі своїми найбільшими покупцями, що знаходяться на території Білорусії та Російській Федерації після 24 лютого 2022 року, на яких припадало 55% доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Група накопичила суттєві баланси дебіторської заборгованості від цих контрагентів, які є простроченими на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску. Керівництво Групи спільно з управлінським персоналом Guala Pack Group узгодило переглянуті терміни оплати заборгованості російських та білоруських покупців до кінця 2022 року. Зокрема, 23 червня 2022 року Група уклала договір про відступлення права вимоги з Guala Pack S.P.A., згідно з яким право вимоги дебіторської заборгованості АТ «Прогрес» передається компанії Guala Pack S.P.A. у сумі 1,856 тис. євро (еквівалент 57,088 тис. грн.). У результаті цієї передачі Guala Pack S.P.A. буде зобов'язана погасити цю дебіторську заборгованість Групі до 30 листопада 2022 року (див. Примітку 17(б)(ii)).

*Порушення умов кредитного договору*

Після 31 грудня 2021 року Група порушила умови кредитного договору з ЄБРР станом на 31 грудня 2021 року та не подала річну фінансову звітність Компанії разом із звітом Аудиторів до 30 травня 2022 року у зв'язку з вторгненням російських військ на територію України 24 лютого 2022 року та активними бойовими діями в Сумській області. Це порушення дає право ЄБРР вимагати дострокового погашення кредиту у повному обсязі у сумі 40,130 тис. грн станом на 31 грудня 2021 року (включаючи 22,092 тис. грн, які були класифіковані як довгострокові кредити).

Керівництво повідомило ЄБРР про дане порушення умов договору у травні 2022 року та подало запит до ЄБРР щодо відмови від порушення умов угоди та перегляду перенесення дати надання звітності та аудиторського висновку до 15 липня 2022 року. Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску, відповіді щодо цього запиту від ЄБРР не було отримано.

*Вибуття інвестицій у дочірню компанію*

Керівництво Групи узгодило передачу частки власності, що належить ТОВ «Гуалапак Україна» у дочірній компанії ТОВ «Гуалапак БиУай» (Білорусь) компанії Guala Pack S.p.a. у зв'язку з припиненням співпраці з дочірнім підприємством через військові дії, що відбулись після звітної дати. Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, угода щодо передачі власності ще не була підписана.

Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску обмінні курси, встановлені Національним банком України, були такими: 36,5686 гривень за 1 долар США та 37,2689 гривень за 1 євро.

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 22 липня 2022 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор

С.В. Засць



Головний бухгалтер

В.М. Серєда

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'S' followed by a horizontal line.