

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
“ГУАЛАПАК УКРАЇНА”**

Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2022 р.
і Звіт незалежних аудиторів

Зміст

Звіт незалежних аудиторів	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	12
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	14
Звіт про власний капітал	16
Примітки до фінансової звітності	18



Звіт незалежних аудиторів

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Гуалапак Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Гуалапак Україна» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(б) до фінансової звітності, в якій описано несприятливі наслідки військового вторгнення на територію України, розпочатого Російською Федерацією 24 лютого 2022 р. Як зазначено в Примітці 1(б), ці події або умови, разом із іншими питаннями, викладеними в цій Примітці, вказують та не, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Окрім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Зменшення корисності основних засобів

Станом на 31 грудня 2022 р. балансова вартість основних засобів становила 517,337 тисяч гривень (31 грудні 2021 р.: 537,387 тисяч гривень).

Ми посилаємося на фінансову звітність: Примітка 21 «Основні принципи облікової політики – Основні засоби», Примітка 9 «Основні засоби».

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Як описано у Примітці 9 до фінансової звітності, в поточному році Компанія виявила ознаки зменшення корисності своїх основних засобів, включаючи, у першу чергу:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Зменшення обсягів господарських операцій Компанії, скорочення попиту та доходів (виручки) в результаті воєнних дій в Україні у 2022 році; — Збільшення ринкових відсоткових ставок або погіршення інших ринкових умов кредитування, які вплинули на ставку дисконту, що застосовується при визначенні вартості активу при використанні, і суттєво 	<p>Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Отримання розуміння процесу тестування основних засобів на предмет зменшення корисності та оцінки розробки та впровадження вибраних засобів внутрішнього контролю, пов'язаних з виявленням ознак зменшення корисності; — Оцінку якості прогнозів Компанії шляхом порівняння історичних прогнозних розрахунків з фактичними результатами, досягнутими на дату цього звіту; — Допомогу наших власних спеціалістів з оцінки, щодо перевірки

<p>зменшило суму очікуваного відшкодування основних засобів станом на 31 грудня 2022 р.;</p> <p>— Чистий операційний збиток у сумі 79,430 тисяч гривень, згенерований протягом звітного періоду (2021: чистий операційний прибуток у сумі 270,541 тисяча гривень).</p> <p>З урахуванням вищезазначених факторів, на 31 грудня 2022 р. Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності (для одиниці, яка генерує грошові кошти (ОГГК)). Компанія визначила суму очікуваного відшкодування ОГГК на основі її вартості при використанні, розрахованої за методом дисконтованих грошових потоків.</p> <p>Визначення суми очікуваного відшкодування вимагає формування ряду припущень і винесення суджень, особливо щодо використаних ставок дисконту та майбутніх грошових потоків; при цьому основні припущення робляться щодо валютних курсів, цін на товари та очікуваних обсягів продаж та операційних витрат.</p> <p>Через вищезазначені фактори, а також значно вищий рівень невизначеності розрахункових оцінок унаслідок впливу збоїв господарських операцій, спричинених воєнними діями на території України у 2022 році, оцінка основних засобів на предмет зменшення корисності вимагала формування значних суджень і підвищеної уваги в ході проведення аудиту. Внаслідок цього ми вважаємо, що це питання є ключовим питанням нашого аудиту.</p>	<p>обґрунтованості ключових припущень і суджень Компанії, використаних при оцінці суми очікуваного відшкодування, включаючи:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Оцінку відповідності моделі дисконтованих грошових потоків Компанії вимогам відповідних стандартів фінансової звітності, ринковим практикам, а також її оцінку на предмет внутрішньої послідовності; — Перевірку обґрунтованості використаних ключових макроекономічних припущень, зокрема, щодо ставок дисконту та валютних курсів, з використанням відкритих зовнішніх джерел, і — Оцінку, з використанням наших знань щодо Компанії, результатів її діяльності в минулому, її господарських операцій і клієнтів, нашого галузевого досвіду, а також нашого розуміння впливу воєнних дій на території України у 2022 році, обґрунтованості припущень, пов'язаних з майбутніми цінами на товари, а також з очікуваними продажами та операційними витратами, з використанням наявних у відкритому доступі даних; — Оцінку сприйнятливості моделі дисконтованих грошових потоків та результатів її застосування до упередженості управлінського персоналу шляхом перевірки чутливості даної моделі Компанії до змін у ключових судженнях; — Оцінку належності та повноти розкриттів інформації щодо знецінення у фінансовій звітності та їх відповідності вимогам стандартів фінансової звітності.
--	--

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого

питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, управлінським персоналом 25 січня 2023 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає дев'ять років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2014 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Надання неаудиторських послуг

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

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

Додатковий звіт для аудиторського комітету

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

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



Куцак Роман Романович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101439

Заступник директора

ПрАТ «КПМГ Аудит»

28 квітня 2023 року

Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю “ГУАЛАПАК УКРАЇНА”
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

		КОДИ		
		2022	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю “ГУАЛАПАК УКРАЇНА”	38958996		
Територія	Україна, Сумська область	5910136600		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	240		
Вид економічної діяльності	Виробництво тари з пластмас	22.22		
Середня кількість працівників	308			
Адреса	Перемоги проспект, 147/4, м. Суми, Україна 40020			
Одиниця виміру: у тисячах гривень				
Складено (зробити позначку “v” у відповідній клітинці):				
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за Міжнародними стандартами фінансової звітності		v		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Активи	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
чиста балансова вартість	1000	295	593	
первісна вартість	1001	1,613	1,613	
накопичена амортизація	1002	(1,318)	(1,020)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	52,587	151,680	9
Основні засоби:				
залишкова вартість	1010	517,337	537,387	9
первісна вартість	1011	1,249,835	1,133,436	
накопичений знос	1012	(732,498)	(596,049)	
Інвестиційна нерухомість				
залишкова вартість	1015	-	-	
первісна вартість	1016	-	-	
накопичений знос	1017	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	21,075	1(a)
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	501	413	11
Відстрочені податкові активи	1045	17,345	143	8
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	588,065	711,291	

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю “ГУАЛАПАК УКРАЇНА”
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.
 (продовження)

Активи	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	Примітка
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	319,153	280,751	10
виробничі запаси	1101	145,432	138,383	
незавершене виробництво	1102	91,586	89,876	
готова продукція	1103	78,620	51,320	
товари	1104	3,515	1,172	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Векселі отримані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	110,883	357,267	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	27,326	10,397	
з бюджетом	1135	5,114	32,640	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1145	35,687	5,784	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	214	336	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	30,693	40,677	13
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	529,070	727,852	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	1,117,135	1,439,143	

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГУАЛАПАК УКРАЇНА"
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.
(продовження)

Пасиви	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Статутний капітал				<i>14</i>
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	817,723	897,107	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	859,947	939,331	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інші виплати	1505			
Довгострокові кредити банків	1510	-	22,092	<i>15</i>
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2,183	1,839	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	2,183	23,931	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	79,486	<i>15</i>
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	18,038	<i>15</i>
Кредиторська заборгованість за:				
продукцію (товари, роботи, послуги)	1615	95,965	229,494	<i>16</i>
розрахунками з бюджетом:				
у тому числі з податку на прибуток	1620	1,054	10,535	
розрахунками зі страхування	1621	414	9,630	
розрахунками зі страхування	1625	993	1,156	
розрахунками з оплати праці	1630	3,819	4,415	
одержаними авансами	1635	17,363	4,766	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	120,835	104,961	<i>16</i>
Поточні забезпечення	1660	12,121	12,656	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	2,855	10,374	
Усього за розділом III	1695	255,005	475,881	
IV. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	1,117,135	1,439,143	

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2022 р. (сума рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 257,188 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 499,812 тис. грн.))

Генеральний директор

Головний бухгалтер

28 квітня 2023 р.



С.В. Заєць

В.М. Серeda

Товариство з обмеженою відповідальністю “ГУАЛАПАК УКРАЇНА”
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю “ГУАЛАПАК УКРАЇНА”	Дата (рік, місяць, день)	КОДИ		
		за ЄДРПОУ	2022	12	31
			38958996		

**Звіт про фінансові результати
 (Звіт про сукупний дохід)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2022	2021	При- мітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	859,541	1,567,992	5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(745,670)	(1,163,741)	
Валовий:				
Прибуток	2090	113,871	404,251	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	76,836	14,850	7
Адміністративні витрати	2130	(38,334)	(39,253)	6
Витрати на збут	2150	(32,689)	(30,808)	
Інші операційні витрати	2180	(191,448)	(14,717)	7
Результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	-	334,323	
Збиток	2195	(71,764)	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	2,458	105	
Інші доходи	2240	10,758	7,392	
Фінансові витрати	2250	(15,077)	(9,250)	
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(5,805)	(1,598)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	-	330,972	
Збиток	2295	(79,430)	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	-	(60,431)	8
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	-	270,541	
Збиток	2355	(79,430)	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2022	2021	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом/збитком	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний збиток / дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(79,430)	270,541	

III. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Стаття	Код рядка	2022	2021	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріали	2500	550,086	857,680	
Витрати на оплату праці	2505	88,581	103,909	
Відрахувань на соціальні заходи	2510	16,402	19,954	
Знос та амортизація	2515	165,989	197,720	
Інші операційні витрати	2520	71,133	65,093	
Разом	2550	892,191	1,244,356	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2022	2021	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

28 квітня 2023 р.



С.В. Заєць

В.М. Серєда

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГУАЛАПАК УКРАЇНА" за ЄДРПОУ	Дата (рік, місяць, день)		
		КОДИ		
		2022	12	31
		38958996		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	2022	2021
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1,045,029	1,600,038
Повернення податків і зборів,	3005	53,744	128,100
у тому числі податку на додану вартість	3006	53,550	128,100
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	94,364	-
Надходжень від повернення авансів	3020	-	16,964
Надходжень від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	242	2,071
Витрачання на оплату:			
Придбання продукції (товарів, робіт, послуг)	3100	(536,245)	(954,497)
Оплату праці	3105	(67,620)	(78,092)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18,256)	(21,348)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(129,648)	(87,519)
у тому числі зобов'язань з податку на прибуток	3116	(26,297)	(67,114)
у тому числі зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(103,351)	(20,405)
Витрачання на оплату авансів	3135	(304,483)	(228,992)
Інші витрачання	3190	(1,976)	(2,037)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	135,151	374,688
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2,370	25
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		27,903	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(13,100)
необоротних активів	3260	(33,366)	(228,078)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГУАЛАПАК УКРАЇНА"
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
(продовження)

Стаття	Код рядка	2022	2021
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші витрачання	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(3,093)	(241,153)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	108,532	682,750
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345		
погашення позик	3350	(234,119)	(734,163)
сплату дивідендів	3355	-	(90,000)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(10,457)	(7,910)
Витрати на сплату орендних зобов'язань	3365	(11,944)	(8,677)
Інші витрачання	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(147,988)	(158,000)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(15,930)	(24,465)
Залишок коштів на початок року	3405	40,677	66,459
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5,946	(1,317)
Залишок коштів на кінець року	3415	30,693	40,677

Генеральний директор

Головний бухгалтер

28 квітня 2023 р.



С.В. Заєць

В.М. Серeda

Товариство з обмеженою відповідальністю “ГУАЛАПАК УКРАЇНА”
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
 Звіти про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю “ГУАЛАПАК УКРАЇНА”

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, день)
Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

Форма № 4 Код за ДКУД

КОДИ		
2022	12	31
38958996		

1801005

Стаття	Код рядка	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2020 р.	4000	33,750	-	37	8,437	716,566	-	-	758,790
Коригування на:									
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31 грудня 2020 р.	4095	33,750	-	37	8,437	716,566	-	-	758,790
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	270,541	-	-	270,541
Інший сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(90,000)	-	-	(90,000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	180,541	-	-	180,541
Залишок на 31 грудня 2021 р.	4300	33,750	-	37	8,437	897,107	-	-	939,331

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГУАЛАПАК УКРАЇНА"
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
 Звіти про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Стаття	Код рядка	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2021 р.	4000	33,750	-	37	8,437	897,107	-	-	939,331
Коригування на:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	46	-	-	46
Скоригований залишок на 31 грудня 2021 р.	4095	33,750	-	37	8,437	897,153	-	-	939,377
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(79,430)	-	-	(79,430)
Інший сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(79,430)	-	-	(79,430)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	4300	33,750	-	-	8,437	817,723	-	-	859,947

Генеральний директор

Головний бухгалтер

28 квітня 2023 р.



С.В. Заєць

В.М. Серєда

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 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>
Gualapack S.p.a. (Італія)	60.00%	60.00%
ПрАТ “Технологія”	40.00%	40.00%
Усього	100.00%	100.00%

Компанія розпочала активну виробничу діяльність у вересні 2014 року.

Юридична адреса Компанії та основне місце здійснення діяльності: Перемоги проспект, 147/4, м. Суми, Україна 40020.

Загальна кількість працівників на 31 грудня 2022 р. становить 320 осіб (31 грудня 2021 р.: 363 особи).

Основним напрямком діяльності Компанії є виробництво пакетів з носиком, пакетів без носика, ламінатів або в цілому гнучких пакувальних матеріалів, реалізація та дистрибуція цієї продукції. Основні клієнти знаходяться в Україні та Європі.

У 2021 році Компанія створила дочірнє підприємство ТОВ “Гуалапак БиУай” (Білорусь) з метою подальшого розширення торгової діяльності. Частка власності Компанії в цій дочірній компанії становила 85%, що еквівалентно 723 тис. євро або 22 673 тис. грн. на дату отримання контролю над дочірньою компанією (з яких 298 тис. євро було неоплаченим капіталом, що є еквівалентом 9 199 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 р.). Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія визнала частку збитку ТОВ “Гуалапак БиУай” у розмірі 4,132 тис. грн. (2021: 1,598 тис. грн.).

У зв’язку з вторгненням Російської Федерації на територію України Компанія у серпні 2022 року продала 85% акцій ТОВ “Гуалапак БиУай” (Білорусь) материнській компанії Guala pack S.p.a вартістю за 763 тисячі євро (еквівалентно 27 701 тисяч гривень). Прибуток від вибуття дочірнього підприємства в сумі 10,758 тисяч гривень було включено до складу інших доходів Звіту про фінансові результати.

Балансова вартість активів і зобов'язань ТОВ “Гуалапак БиУай” (не перевірено аудитором) на дату вибуття представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>ТОВ “Гуалапак БиУай”</u>
Активи	
Основні засоби	16,737
Незавершені капітальні інвестиції	4,828
Нематеріальні активи	21
Відстрочені податкові активи	255
Запаси	5,412
Торгова та інша дебіторська заборгованість	18,896
Гроші та їх еквіваленти	6,125
Інші поточні активи	2,935
	<u>55,209</u>

(у тисячах гривень)

Зобов'язання

	ТОВ “Гуалапак БиУай”
Торгова та інша кредиторська заборгованість	34,612
Інші поточні зобов'язання	468
	35,080

Результат від вибуття дочірньої компанії представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	Результат вибуття
Інвестиції в дочірню компанію на дату вибуття	16,943
Отримана компенсація	27,701
Прибуток від вибуття дочірньої компанії (рядок 2240)	10,758

(б) Умови здійснення діяльності та безперервність діяльності

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 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.

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 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 20 травня 2023 року.

Значна частина території України, включаючи, але не обмежуючись, частини Київської, Чернігівської, Сумської та Харківської областей, була окупована на початку війни, проте згодом ці регіони були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року темп активних бойових дій залишається інтенсивним, хоча при цьому вони зосереджені на сході та півдні України, і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація почала здійснювати ракетні атаки та атаки дронами, які вплинули на енергосистему та іншу критичну цивільну інфраструктуру по всій території України, що призвело до відключень електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств.

На тлі цих факторів у 2022 році ВВП України скоротився на 30,4%, а інфляція прискорилося до 26,6%. Національний банк України («НБУ») підтримував стабільність української гривні («грн»), встановивши жорстку прив'язку до долара США замість режиму інфляційного таргетування. У липні 2022 року, враховуючи курсовий тиск, НБУ провів одномоментну девальвацію курсу на 25% з 29,25 до 36,57 грн за 1,00 дол. США. Цей крок був підкріплений підвищенням облікової ставки з 10% до 25%.

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

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - до рівня CC, Moody's - до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P - до рівня CCC+ зі стабільним прогнозом.

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 40% 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. Загальне зменшення обсягів продажів у зв'язку з зупинкою співпраці з російськими та білоруськими контрагентами становить близько 26,5 млн.євро або 54% від загального обсягу 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. Керівництво спостерігає відновлення попиту на внутрішньому ринку з боку поточних клієнтів Компанії.

У нинішніх умовах Компанія здійснює свою операційну діяльність на неокупованих територіях України та експортує продукцію за кордон. Протягом 2022 року були досягнуті домовленості з постачальниками щодо графіку закриття відкритої заборгованості, яка була сформована станом на 24 лютого 2022 року. Новий графік передбачав поступову оплату протягом 6-8 місяців. Враховуючи активні військові дії на території України та погіршення кредитного рейтингу України, відповідно усі страхові компанії відізнали своє страхування і більшість постачальників змінили умови оплати на передплату перед відвантаженням. Для компенсації погіршення умов оплати було погоджено додаткові знижки у розмірі 1,5-2,5%. Наприкінці 2022 було проведено низку перемовин з ключовими постачальниками, в результаті яких було погоджено повернення до контрактних умов оплати або збільшення відстрочки до 60 днів на основні групи товарів. У цілому середня відстрочка платежу на сировину на початок 2023 року становить 60 днів.

У зв'язку із закриттям морських портів України внаслідок активних бойових дій було змінено логістичні ланцюжки поставок. Так, було досягнуто домовленості з транспортними компаніями щодо організації контейнерних поставок через Польщу або Німеччину з подальшим перевантаженням. Така зміна дозволила відновити поставку сировини з Азії на більш вигідних комерційних умовах.

Враховуючи поточну ситуацію було повністю переглянуто план капітальних інвестицій на 2022-2023 роки, в результаті чого були зупинені контракти та погоджено повернення коштів за певне обладнання, погоджено відтермінування поставки або зміна місця установки обладнання. Окрім того, було укладено контракт на поставку нової машини для виготовлення пакетів, що дозволить збільшити на 25% виробничу потужність з виготовлення того типу упаковки, яка є цільовим продуктом просування на Європейському ринку.

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:

- За сценарієм, що розглядається керівництвом Компанії, як найбільш ймовірний, Компанія матиме достатні запаси фінансових ресурсів для фінансування своєї операційної діяльності в період військової діяльності, та протягом одного року в найближчому майбутньому. 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, а також здійснює експортні продажі до Італії, Польщі, Румунії, Узбекистану і Таджикистану (в основному пов'язаним сторонам і материнській компанії). 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, тому керівництво очікує, що зможе повністю покрити свої операційні витрати принаймні до кінця 2023 року.
- У 2022 році, для можливості нормальної роботи підприємства в умовах обмеженого електропостачання або повної відсутності електроенергії, Компанія придбала 3 дизель генератори загальною потужністю понад 2000 кВА. Починаючи з березня 2022 року АТ «Суміо-бленерго» встановило для ТОВ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА» 5 чергу обмежень згідно графіку аварійних відключень, тому для нормальної роботи підприємства у часи ранкового та вечірнього максимуму енергопостачання виробництва здійснювалось за рахунок генераторів. Враховуючи діючі обмеження графік роботи було змінено для максимального залучення працівників у нічні зміни, що допомогло вкластися у визначені ліміти. Під час можливого тотального відключення електроенергії 100% забезпечення електроенергією здійснювалось за рахунок дизель генераторів.
- Всі основні активи Компанії, такі як майно, обладнання та запаси не були пошкоджені на дату затвердження цієї фінансової звітності. Компанія провела тест на знецінення активів станом на 31 грудня 2022 року та не виявила збитків від зменшення корисності основних засобів.
- Компанія володіє достатньою кількістю працівників для продовження здійснення операційної діяльності. Критично необхідний персонал Компанії не було мобілізовано. Компанія зберегла необхідний персонал на період воєнних дій та продовжує виплачувати йому заробітну плату у повному обсязі у найближчому майбутньому.
- На Компанію не накладалися адміністративні обмеження щодо операцій з конвертації валюти та платежів за кордон, встановлені Національним банком України. Компанія може вільно здійснювати грошові операції через міжнародні системи грошових переказів, здійснювати купівлю валюти в Україні, експортувати готову продукцію та імпортувати сировину, тому адміністративні обмеження з боку Національного банку України та КМУ не чинять суттєвого впливу на діяльність Компанії.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску керівництво Компанії не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Материнська компанія Компанії у своєму листі-запевненні від 20 лютого 2023 року виразила готовність щодо надання фінансової підтримки Компанії у разі виникнення такої потреби для цілей продовження здійснення діяльності Компанії в найближчому майбутньому.

Водночас, на дату затвердження цієї 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 артилерій-

ських 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, а також до ймовірного запровадження додаткових адміністративних обмежень українською владою. Крім того, розширення зони бойових дій по регіонах України може призвести до нездатності Компанії відновити повномасштабну операційну діяльність через значні порушення ланцюгів поставок Компанії та значну шкоду завдану інфраструктурі Компанії та клієнтів Компанії, а також через недостатність людських ресурсів та товарно-матеріальних цінностей, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність, а отже, вона може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

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

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин, загальна невизначеність викликана воєнними діями на території України, які тривають, може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого наразі визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

2. Основа обліку

(а) Підтвердження відповідності

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

3. Функціональна валюта та валюта подання звітності

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

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

Валюта	Курс обміну на 31 грудня 2022 р.	Курс обміну на 31 грудня 2021 р.
Долар США	36.5686	27.2782
Євро	38.9510	30.9226
Російський рубль	0.50708	0.36397

4. Використання оцінок і суджень

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

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

Інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у 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;
- Примітка 9 – оцінка зменшення корисності основних засобів;

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Пакети “Cheerpack”	507,067	848,162
Ламінат	249,991	402,097
Носики та кришки	82,446	247,592
Інше	20,037	70,141
	859,541	1,567,992

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

6. Адміністративні витрати

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Заробітна плата та відповідні нарахування	15,364	18,385
Консультаційні, аудиторські та інші професійні послуги	12,652	14,569
Знос (Примітка 9)	5,356	4,164
Пальне	600	890
Банківські комісії	443	450
Витрати на відрядження	1,064	388
Інше	2,855	407
	38,334	39,253

7. Інші операційні витрати та доходи

Більшість інших операційних витрат представлені витратами щодо очікуваних кредитних збитків, що були нараховані на баланси дебіторської заборгованості протягом 2022 року у розмірі 130,232 тис. грн. (2021: 239 тис. грн.) – здебільшого нараховані на баланси російських та білоруських клієнтів - ТОВ «Атлас» та ТОВ «Белфуд Продакшн» (див. примітку 17(б)(ii)).

Інші операційні доходи здебільшого представлені прибутками від курсових різниць у розмірі 48,333 тис. грн. (2021: інші операційні витрати у розмірі 5,283 тис. грн.), 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.

8. Витрати з податку на прибуток

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	17,202	59,634
Витрати/(Дохід) з відстроченого податку	(17,202)	797
Усього витрат з податку на прибуток	-	60,431

(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>	2022	%	2021	%
Прибуток до оподаткування	(79,430)	100.00	330,972	100.00
Податок, розрахований за діючою ставкою згідно із законодавством України	14,297	18.00	59,575	18.00
Зміна в тимчасових різницях	(17,202)	(21.66)	797	0.24
Вплив витрат, які не підлягають оподаткуванню	2,905	3.66	59	0.02
Усього витрат з податку на прибуток за фактичною ставкою оподаткування	-	-	60,431	18.26

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>						
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	16,816	43	-	-	16,816	43
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)		96	-	-		96
Запаси	529	4	-	-	529	4
Усього активів	17,345	143	-	-	17,345	143
Взаємозалік		-	-	-		-
Нетто позиція	17,345	143	-	-	17,345	143

Всі зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях у 2022 та 2021 рр. визнані у прибутках та збитках.

9. Основні засоби

(у тисячах гривень)	Земля та будівлі	Машина та обладнання	Промислове та комерційне устаткування	Інші активи	Незавершені капітальні інвестиції	Активи у формі права використання	Усього
Вартість придбання							
Залишок на 1 січня 2022 р.	310,913	730,755	62,179	14,765	151,680	14,824	1,285,116
Надходження	6,397	10,397	6,365	-	20,713	5,133	49,005
Передачі	117,231	2,575	-	-	(119,806)	-	-
Вибуття	-	(18,250)	(86)	-	-	(13,363)	(31,699)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	434,541	725,477	68,458	14,765	52,587	6,594	1,302,422
Знос і збитки від зменшення корисності							
Залишок на 1 січня 2022 р.	(56,449)	(472,315)	(50,419)	(13,224)	-	(3,642)	(596,049)
Знос за рік	(18,894)	(125,437)	(10,263)	(1,158)	-	(9,940)	(165,692)
Вибуття	-	18,250	70	-	-	10,923	29,243
Залишок на 31 грудня 2022 р.	(75,343)	(579,502)	(60,612)	(14,382)	-	(2,659)	(732,498)
Балансова вартість							
На 1 січня 2022 р.	254,464	258,440	11,760	1,541	151,680	11,182	689,067
На 31 грудня 2022 р.	359,198	145,975	7,846	383	52,587	3,935	569,924

*Товариство з обмеженою відповідальністю “ГУАЛАПАК УКРАЇНА”
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022
Примітки до фінансової звітності*

<i>(у тисячах гривень)</i>	Земля та будівлі	Машини та облад- нання	Промис- лове та комер- ційне устатку- вання	Інші активи	Незавер- шені капіталь- ні інвестиції	Активи у формі права викорис- тання	Усього
Вартість придбання							
Залишок на 1 січня 2021 р.	309,081	569,564	39,647	14,398	140,755	9,107	1,082,552
Надходження	1,832	100,889	23,073	591	77,085	12,685	216,155
Передачі	-	66,160	-	-	(66,160)	-	-
Вибуття	-	(5,858)	(541)	(224)	-	(6,968)	(13,591)
Залишок на 31 грудня 2021 р.	310,913	730,755	62,179	14,765	151,680	14,824	1,285,116
Знос і збитки від зменшення корисності							
Залишок на 1 січня 2021 р.	(40,782)	(331,581)	(25,383)	(10,851)	-	(3,408)	(412,005)
Знос за рік	(15,667)	(146,506)	(25,549)	(2,580)	-	(6,994)	(197,296)
Вибуття	-	5,772	513	207	-	6,760	13,252
Залишок на 31 грудня 2021 р.	(56,449)	(472,315)	(50,419)	(13,224)	-	(3,642)	(596,049)
Балансова вартість							
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	258,440	11,760	1,541	151,680	11,182	689,067

Знос за рік був визнаний за такими статтями:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Виробничі витрати	159,946	192,464
Адміністративні витрати (Примітка б)	5,356	4,164
Витрати на збут	390	668
	165,692	197,296

На 31 грудня 2022 р. у Компанії відсутні основні засоби в заставі, оскільки на звітну дату всі кредити погашені (договір застави втрачає свою дію через 2 тижні після припинення кредитного договору (на 31 грудня 2021 р.: 50,716 тис. грн.) (Примітка 15).

Капіталізовані витрати на позики, що відносяться до будівництва додаткових складських приміщень, становили 421 тис. грн. (на 31 грудня 2021 р.: 1,657 тис. грн.) зі ставкою капіталізації 10% (на 31 грудня 2021 р.: 7.3%).

Станом на 31 грудня 2022 р. та 2021 р. незавершене будівництво в основному було представлено будівництвом додаткових складських приміщень, розташованих поблизу виробничих приміщень. Частина складських приміщень були введені в експлуатацію у липні 2022 року.

В поточному році керівництво Компанії виявило ознаки зменшення корисності своїх основних засобів, включаючи, у першу чергу:

- Зменшення обсягів господарських операцій Компанії, скорочення попиту та доходів (виручки) в результаті воєнних дій на території України в 2022 році;
- Збільшення ринкових відсоткових ставок або інших ринкових ставок доходу від інвестицій протягом періоду, яке вплинуло на ставку дисконту, що застосовується при визначенні вартості активу при використанні, і суттєво зменшило суму очікуваного відшкодування основних засобів станом на 31 грудня 2022 р.;
- Зменшення обсягу операційного прибутку та прибутковості Компанії – операційний збиток у сумі 79,430 тисяч гривень був згенерований протягом звітного періоду (2021: операційний прибуток у сумі 270,541 тисяча гривень).

З урахуванням вищезазначених факторів, на 31 грудня 2022 р. Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності у рамках тесту на зменшення корисності для одиниці, яка генерує грошові кошти (ОГГК). В результаті проведеного тестування не було виявлено збитків від зменшення корисності основних засобів.

Наступні ключові припущення, характерні для Компанії, використовуються при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів станом на 31 грудня 2022 року:

- очікувані майбутні грошові потоки визначалися на основі затверджених бюджетів та загальнодоступних економічних прогнозів;
- середньорічне очікуване збільшення доходів, що включається у прогнози рухів грошових коштів склало 15% у 2023 році, 11% у 2024 році та 7-10% у 2025 - 2027 роках, та 5% у термінальному періоді, що передбачає збільшення обсягу продажів та підвищення цін на рівень вище інфляції;
- середній показник відношення ЕВІТДА до доходу очікується в діапазоні 22-24% протягом 2023-2027 роках та 25% у термінальному періоді;
- номінальна ставка дисконтування до оподаткування склала 26.8%. Ставки дисконтування оцінюються на основі середньозваженої вартості капіталу застосованої до Підприємства, скоригованої в міру необхідності, для відображення додаткових ризиків для країни, галузі та ринку.

Наведені вище припущення особливо чутливі до наступних показників:

- Зміна у ставці дисконтування - станом на 31 грудня 2022 року, збільшення ставки дисконтування з 26.8% до 28.8% призвело б до зменшення суми очікуваного відшкодування активу до залишкової вартості основних фондів;
- Зменшення обсягу реалізованої продукції на 4.32% в усіх прогнозних періодах призвело б до зменшення суми очікуваного відшкодування активу до залишкової вартості основних фондів;
- Зменшення курсу обміну гривні відносно євро з 38.51 до 36.61 грн/євро (або на 6%) протягом 2023-2027 років та з 44.64 до 41.96 (або на 6%) у термінальному періоді призвело б до зменшення суми очікуваного відшкодування активу до залишкової вартості основних фондів.

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 відповідну звітну дату.

Більшість запасів, відображених за статтею готової продукції, відносяться до пакетів “Cheerpack”, носиків, кришок та ламінату вироблених Компанією.

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р., уцінка запасів, відображена в складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), становила 14,426 тис. грн. (на 31 грудня 2021 р: 791 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 2022 р.</u> <u>31 грудня 2021 р.</u>	
Необоротні активи		
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	<u>501</u>	413
Усього довгострокової дебіторської заборгованості (відображеної за статтею балансу 1040)	<u>501</u>	413
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість від місцевих клієнтів	90,371	135,248
Дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів	150,983	222,258
Резерв очікуваних кредитних збитків	(130,471)	(239)
Усього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (відображеної за статтею балансу 1125)	<u>110,883</u>	<u>357,267</u>

Зміни очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
На 1 січня	239	2,525
Нараховано за рік	246,110	239
Використано	(115,878)	(2,525)
На 31 грудня	<u>130,471</u>	<u>239</u>

Станом на 31 грудня 2022 р. дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів в основному представлена балансами російських та білоруських контрагентів, що склали 58,525 тис. грн. та 48,451 тис. грн. відповідно (31 грудня 2021 р.: 143,930 тис. грн. та 54,271 тис. грн. відповідно). З моменту російського вторгнення в Україну співпраця з цими контрагентами була припинена, і такі баланси не були повністю погашені на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску. Інформація про кредитний ризик Компанії та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), викладена у Примітці 17.

12. Інша дебіторська заборгованість: розрахунки з бюджетом

Податки до відшкодування представлені, головним чином, податком на додану вартість (ПДВ) до відшкодування. Управлінський персонал очікує, що поточна частка ПДВ до відшкодування буде повністю відшкодована протягом 2023 року.

13. Гроші та грошові еквіваленти

Гроші та грошові еквіваленти станом на 31 грудня наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>
Поточні рахунки	30,693	18,896
Гроші в дорозі	-	21,781
Разом гроші та грошові еквіваленти	30,693	40,677

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

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

14. Статутний капітал

(а) Акціонерний капітал

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

(б) Додатковий капітал

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

(в) Резервний капітал

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

(г) Нерозподілений прибуток

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

(г) Управління капіталом

Компанія не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб та підтримки довіри до Компанії з боку учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії

та довгостроковим інвестиційним планам. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання показників прибутковості.

15. Кредити та позики

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

Станом на 31 грудня 2022 року всі довгострокові та поточні кредити були повністю погашені Компанією.

а) Умови та строки погашення заборгованості

На 31 грудня 2021 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
Довгострокові зобов'язання					
ЄБРР	EUR	3.5% + річний EUROIBOR	3.55%	2025	<u>22,092</u>
Усього довгострокових кредитів банків (відображених за статтею балансу 1510)					<u><u>22,092</u></u>
Поточні зобов'язання					
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	<u>29,720</u>
Усього короткострокових кредитів банків (відображених за статтею балансу 1600)					<u>79,486</u>
ЄБРР	EUR	3.5% + річний EUROIBOR	3.55%	2025	<u>18,038</u>
Усього поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (відображеної за статтею балансу 1610)					<u>18,038</u>
Усього короткострокових кредитів та позик					<u>97,524</u>
Разом					<u><u>119,616</u></u>

На 31 грудня 2022 р. у Компанії відсутні основні засоби в заставі, оскільки на звітну дату всі залучені кредити погашені (договір застави втрачає свою дію через 2 тижні після припинення кредитного договору (на 31 грудня 2021 р.: 50,716 тис. грн.). Гарантами за двома кредитами виступали учасники Компанії.

16. Кредиторська заборгованість

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	9,600	27,902
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	86,365	201,592
Усього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (відображеної за статтею балансу 1615)	95,965	229,494
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед пов'язаними сторонами	120,835	104,961
Усього поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків (відображеної за статтею балансу 1645)	120,835	104,961
Разом	216,800	334,455

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

17. Оцінка справедливої вартості та управління ризиками

(а) Загальна інформація

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

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

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

Структура управління ризиками

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

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

(б) Кредитний ризик

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

(i) Рівень кредитного ризику

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

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

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

Концентрація виручки та дебіторської заборгованості станом на та рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. наведена в таблиці нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Виручка	%	Дебіторська заборгованість	%	Юрисдикція
ТОВ Кормотех	124,982	15%	21,195	19%	Україна
GUALA PACK S.p.A.	91,916	11%	10,166	9%	Італія
ПАТ Волиньхолдинг	90,359	11%	4,586	4%	Україна
ТОВ “Якобс Дау Егбертс Україна”	64,606	8%	9,129	8%	Україна
АТ «Прогрес»	53,242	6%	-	0%	Російська Федерація
СП "Вітмарк-Україна"	41,966	5%	2,754	2%	Україна
ТОВ Харчові Технології Закарпаття	40,525	5%	17,211	16%	Україна
Інші покупці	351,945	39%	45,842	42%	Численні
Разом	859,541	100%	110,883	100%	

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 покупці	545,457	35%	103,392	29%	Численні
Разом	1,567,992	100%	357,267	100%	

Станом на 31 грудня 2022 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на суму 130,471 тис. грн. є простроченою на термін більше 180 днів та є кредитно-знеціненою.

Співробітництво з покупцями, що знаходяться в Білорусії та Російській Федерації, було повністю зупинені після 24 лютого 2022 року через вторгнення російських військ на території України (див. Примітку 1(б)). Станом на дату затвердження цієї звітності до випуску, баланси дебіторської заборгованості від ТОВ «Атлас» та ТОВ «Белфуд Продакшн», накопичені станом на 31 грудня 2022 року, все ще не були повністю погашені (непогашено усього балансів у розмірі 106,976 тис. грн. або 60% від загальної суми дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року). Керівництво звернулось до Суду з позовом, щодо своєчасності погашення дебіторської заборгованості до ПП «ANZUR NATURAL FOOD»; ТОВ «ЧЕРІ»; ТОВ «АТЛАС»; ТОВ «БЕЛФУД ПРОДАКШН» на загальну суму 115,393 тис. грн. Окрім того компанія нарахувала резерв під очікувані кредитні збитки на залишки дебіторської заборгованості з українськими компаніями, які знаходяться на тимчасово окупованій території: ТОВ «Фреш Маркет» – 7,097 тис. грн., ТОВ «Чумак» – 7,981 тис. грн.

Таким чином, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, керівництво Компанії має сумніви щодо отримання надходжень грошових коштів від простроченої дебіторської заборгованості від російських та білоруських контрагентів протягом 2023 року, тому нараховані очікувані кредитні збитки, які будуть сторновані по мірі надходження грошових коштів від цих контрагентів та створило резерв на ці заборгованості станом на 31 грудня 2022 року (див. Примітку 11). Уся інша торгова дебіторська заборгованість не є протермінованою, враховуючи оплати які були здійснені в 2023 році, очікувані кредитні збитки не є суттєвими.

(iii) Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на суму 30,693 тис. грн. на 31 грудня 2022 р. (на 31 грудня 2021 р.: 40,677 тис. грн.), які належать Компанії, являють собою максимальний рівень кредитного ризику за цими активами.

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Рейтинг:		
B2	30,693	40,677
	30,693	40,677

(в) Ризик ліквідності

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові по- токи згідно з договорами	До одного року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
31 грудня 2022 р.					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Кредити та позики (як зазначено у Примітці 15)	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість (як зазначено у Примітці 16)	216,800	216,800	216,800	-	-
Зобов'язання з оренди (відображені за статтями балансу 1515 та 1690)	4,655	5,288	3,827	1,461	-
	221,455	222,088	220,627	1,461	-
31 грудня 2021 р.					
<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)	334,455	334,455	334,455	-	-
Зобов'язання з оренди (відображені за статтями балансу 1515 та 1690)	12,213	13,190	11,156	2,034	-
	466,284	473,847	448,674	25,173	-

(г) Ринковий ризик

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

(i) Валютний ризик

Компанія зазнає валютного ризику переважно у зв'язку з отриманими нею кредитами та позиками, деномінованими у євро, та дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), деномінованою у російських рублях.

Рівень валютного ризику

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

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

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.			31 грудня 2021 р.			
	Євро	Долар США	Російський рубль	Євро	Долар США	Російський рубль	Японська єна
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	71,831	-	-	153,748	-	81,543	1,196
Гроші та їх еквіваленти	8,879	-	-	40,487	-	-	-
Довгострокові кредити банків	-	-	-	(22,092)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	(18,038)	-	-	-
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша кредиторська заборгованість	(107,104)	(8,606)	(9,361)	(172,096)	(15,803)	(9,516)	-
Чиста (коротка) довга позиція	(26,394)	(8,606)	(9,361)	(17,991)	(15,803)	72,027	1,196

Аналіз чутливості

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Зміна валютного курсу		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Збільшення	Зменшення
31 грудня 2022 р.				
Євро	10%	-10%	(2,164)	2,164
Російський рубль	10%	-10%	(768)	768
Долар США	10%	-10%	(706)	706
Японська єна	10%	-10%	-	-
Загальний вплив на чистий прибуток			(3,638)	3,638

31 грудня 2021 р.

Євро	10%	-10%	(1,475)	1,475
Російський рубль	10%	-10%	5,906	(5,906)
Долар США	10%	-10%	(1,296)	1,296
Японська єна	10%	-10%	98	(98)
Загальний вплив на чистий прибуток			<u>3,233</u>	<u>(3,233)</u>

(ii) Процентний ризик

Зміни ставок відсотка впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за плаваючою ставкою). Однак при отриманні нових позик управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того, яка ставка відсотка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості. Інформація щодо дат погашення та процентів за кредитами та позиками розкрита у Примітці 15. Можлива зміна процентних ставок на 100 базисних пунктів на звітну дату суттєво не збільшить/(зменшить) прибуток або збиток та капітал Компанії.

Компанія не відображає в обліку фінансові інструменти з фіксованою ставкою як фінансові інструменти, оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Отже, зміна ставок відсотка на звітну дату не мала б впливу на прибуток або збиток чи на власний капітал.

(г) Справедлива вартість

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2022 р. та 2021 р.

(д) Узгодження змін у грошових потоках від фінансової діяльності

(у тисячах гривень)

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	<u>Кредити та позики</u>	<u>Зобов'язання по оренді</u>	<u>Кредити та позики</u>	<u>Зобов'язання по оренді</u>
На 1 січня	119,616	12,213	173,041	7,439
Зміни у грошових потоках від фінансової діяльності				
Надходження від отримання кредитів і позик	108,532	-	682,750	-
Витрачання на погашення кредитів і позик	(234,119)	-	(734,163)	-
Оплата зобов'язань по оренді	-	(11,944)	-	(8,677)
Витрачання на сплату відсотків	(10,457)	-	(7,910)	-
Всього змін у грошових потоках від фінансової діяльності	(136,044)	(11,944)	(59,323)	(8,677)
Вплив змін валютних курсів	5,946	-	(2,228)	-
Інші зміни	(297)	(524)	-	-
Нові договори оренди	-	5,230	-	12,685
Вибуття договорів оренди	-	(1,305)	-	-
Нараховані відсотки на кредити та позики	9,794	985	6,469	766
Капіталізовані витрати на позики	421	-	1,657	-
Всього інші зміни	10,482	4,386	8,126	13,451
На 31 грудня	-	4,655	119,616	12,213

18. Умовні зобов’язання

(а) Умовні податкові зобов’язання

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

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

(б) Судові процеси

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

19. Пов’язані сторони

(а) Відносини контролю

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

ПрАТ “Технологія” здійснює суттєвий вплив на Компанію, володіючи часткою у розмірі 40% статутного капіталу Компанії. Кінцевим вигодоодержувачем ПрАТ “Технологія” є пан Володимир 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 2022 р., представлена заробітною платою та преміями, що виплачуються у грошовій формі, на суму 13,308 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 11,528 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2022 р., у Компанії існує баланс по безвідсотковій фінансовій допомозі виданій співробітнику Компанії, 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 2021 року: 1,642 тис. грн. та 205 тис. грн. відповідно).

(в) Операції та залишки за розрахунками з материнською компанією

(у тисячах гривень)

Залишки за розрахунками
31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Оборотні активи

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	12,631	3,975
--	--------	-------

Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), інша кредиторська заборгованість і поточні забезпечення	(18,252)	(10,259)
---	----------	----------

(у тисячах гривень)

Операції за роки, що закінчилися
31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	91,916	4,899
Придбання товарів, робіт, послуг	-	(39,905)

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

(у тисячах гривень)

Непогашені залишки станом на 31 грудня 2022 р.	Непогашені залишки станом на 31 грудня 2021 р.
---	---

Суб'єкти господарювання під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Суб'єкти господарювання під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
---	-------------------------------	---	-------------------------------

Оборотні активи

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	23,608	7,415	6,894	4,006
--	--------	-------	-------	-------

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	2,954	-	-
---	---	-------	---	---

Довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	(1,429)
---------------------------------	---	---	---	---------

Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	(13,925)	(90,756)	(16,775)	(82,738)
--	----------	----------	----------	----------

<i>(у тисячах гривень)</i>	Операції за рік, що закін- чився 31 грудня 2022 р.		Операції за рік, що закін- чився 31 грудня 2021 р.	
	Суб'єкти гос- подарювання під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Суб'єкти гос- подарювання під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	30,936	9,838	5,331	8,010
Придбання	-	(151,808)	(18,756)	(315,676)

20. Основа оцінки

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

21. Основні принципи облікової політики

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

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

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

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

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

(і) Реалізація продукції

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

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

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

- Має поточне зобов'язання щодо оплати;
- Здійснює фізичне володіння продукцією;
- Має право власності на продукцію;
- Приймає ризики та вигоди від володіння; та
- Прийняв актив.

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

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

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

(ii) Компонент фінансування

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

(б) Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи представлені процентним доходом на інвестовані кошти та визнаються по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка. Фінансові витрати представлені процентними витратами по позиках, оцінюваних за амортизованою вартістю.

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

(в) Іноземна валюта

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

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

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

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

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

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

(г) Інвестиції в дочірні підприємства

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

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

(г) Виплати працівникам

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

Ці суми являють собою внески до державної пенсійної програми з визначеними внесками і визнаються як витрати на виплати працівникам у прибутку або збитку у момент настання строку виплати. Після відрахування внесків Компанія не несе подальших зобов'язань з виплат. Передплата таких відрахувань визнається як актив, якщо передбачено відшкодування коштів чи зменшення майбутніх платежів. Компанія не має інших зобов'язань щодо виплати пенсій або виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

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

(д) Податок на прибуток

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

(і) 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 фінансовій звітності, яка призведе до виникнення оподатковуваних чи віднесених на витрати у податковому обліку сум у майбутніх періодах, коли відбувається відшкодування балансової вартості активу або погашення зобов'язання.

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

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

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

(e) Запаси

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

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

(e) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

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

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

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

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

(ii) Подальші витрати

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

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

(iii) Знос

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

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

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

- Будівлі 8-33 роки;
- Машини та обладнання 4-14 років;
- Промислове та комерційне устаткування 4-10 років;
- Інші активи 2-5 років.

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

(iv) Активи, що перебувають у заставі

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

(ж) Фінансові інструменти

(i) Визнання та первісна оцінка

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

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

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

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

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

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

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню “фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій” або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, оцінювані за FVTPL, оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутку або збитку (крім компонента зміни справедливої вартості, за винятком тієї частини зміни справедливої вартості, яка виникла внаслідок змін власного кредитного ризику Компанії та визнається в іншому сукупному доході).

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

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

(iv) Взаємозалік

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

(з) Статутний капітал

Компанія була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Компанії.

У такому разі компанія зобов'язана виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

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

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у капіталі Компанії мають деякі характеристики, що є подібними до фінансових зобов'язань, вони являють собою залишкову частку участі у Компанії і відповідають всім критеріям визнання інструментів капіталу згідно з МСФЗ, тому вони подані як власний капітал на 31 грудня 2022 р. та 2021 р.

(и) Зменшення корисності

(і) Зменшення корисності - фінансові активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оцінка ОКЗ

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

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

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

Подання зменшення корисності

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

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

(ii) Нефінансові активи

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

Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об’єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК). За умови проведення тестування максимальної величини операційного сегмента для цілей проведення перевірки на предмет зменшення корисності гудвілу ОГГК, на які був розподілений цей гудвіл, об’єднуються таким чином, щоб рівень, на якому проводиться тестування на предмет зменшення корисності, відображав найнижчий рівень, на якому цей гудвіл контролюється для цілей внутрішньої звітності. Гудвіл, отриманий в процесі об’єднання бізнесу, розподіляється на групи ОГГК, що, за очікуваннями, отримають вигоди від синергічного впливу об’єднання.

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

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

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

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

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

(i) Резерви

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

(i) Оренда

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

Компанія визнає активи у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку дії договору оренди. Актив у формі права користування спочатку оцінюється за вартістю, яка включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які орендні платежі, здійснені на дату або до дати початку, плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені, та кошторис витрат на демонтаж та усунення активу або відновлення активу або місце, на якому він розташований, за вирахуванням отриманих стимулів з оренди.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

22. Події після звітної дати

Як зазначено у Примітці 16, станом на дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє військовий стан.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску обмінні курси, встановлені Національним банком України, були такими: 36,5686 гривень за 1 долар США та 40,3461 гривень за 1 євро.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 28 квітня 2023 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор

Головний бухгалтер

С.В. Заєць



В.М. Серeda

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, connected strokes.