



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»**

79020, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, [www. bp-audit.com.ua](http://www.bp-audit.com.ua)
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Свідчення про внесення в реєстр аудиторських фірм №4463 від 29 вересня 2011 р.
Свідчення про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 28.09.2017р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- ✓ Учаснику та керівництву Українсько-Англійського спільного підприємства у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Галка ЛТД»,
- ✓ Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- ✓ Іншим користувачам фінансової звітності

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Українсько-Англійського спільного підприємства у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Галка ЛТД» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з балансу на 31.12.2023 року, звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі - «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку (НСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1) Товариство володіє 90% частки в статутному капіталі ТОВ «Торговий дім «Галка» та відображає дану фінансову інвестицію на початок та на кінець звітного періоду у рядку 1030 Балансу «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» за вартістю придбання в сумі 5538 тис.грн. Товариством не виконані вимоги пунктів 11 і 12 ПСБО 12, а саме: фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу відображаються за вартістю, що визначається з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування. Виходячи з вище наведеного, балансова вартість фінансових інвестицій та нерозподілений прибуток занижені на 31.12.2022 року та 31.12.2023 року на 111 804 тис. грн. та 146 183 тис. грн. відповідно. Товариство не визнало доход за методом участі в капіталі (рядок 2200) за звітний період в сумі 34 378 тис.грн., за аналогічний період попереднього року в сумі 32 028 тис.грн. Дане питання було підставою для модифікації думки аудитора у Звітах аудитора на 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 років.

2) Консолідована фінансова звітність

Оскільки Товариство є материнським, яке володіє часткою 90% в корпоративних правах ТОВ «Торговий дім «Галка» на початок та на кінець звітного року, ми звертаємо вашу увагу на те, що до дати даного Звіту незалежного аудитора за рік, що закінчився 31 грудня 2023 Товариство не складало та не оприлюднювало консолідовану фінансову звітність Групи (у складі Товариства та ТОВ «Торговий дім «Галка»).

3) Товариством не в повній мірі у Примітках до фінансової звітності розкрито інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами за звітний та попередній роки, а також балансові залишки на 31.12.2022 року та 31.12.2023 року.

Згідно перерахунку аудитора отримані Товариством доходи від операцій з контрагентами, які управлінський персонал не визнав пов'язаними, проте згідно НСБО 23 сутність відносин між ними та Товариством вказує на пов'язаність через опосередкованих учасників склали за 2022 рік 306 005 тис. грн., за 2023 рік - 315 248 тис. грн., витрати - 56 844 тис. грн. та 331 685 тис. грн., відповідно.

Дебіторська заборгованість по розрахунках з пов'язаними особами, яка не розкрита в Примітках на 31.12.2022 року склала 60 893 тис. грн. на 31.12.2023 року - 43 429 тис. грн., кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 25 115 тис. грн. та 16 441 тис. грн. відповідно. Дане питання було підставою для модифікації думки аудитора у Звіті аудитора на 31.12.2022 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), виданого Міжнародною федерацією бухгалтерів, та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог законодавства.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф – вплив військового вторгнення Російської федерації на територію України

Дана фінансова звітність складена, виходячи з припущення здійснення діяльності на безперервній основі, та не містить коригувань чи припущень у випадку, якщо б така діяльність була неможливою.

На діяльність Товариства значний вплив у звітному році мали події пов'язані з військовою агресією. Товариство визнало, що війна з Росією може мати безпосередній і значний вплив на економіку України і на діяльність Товариства в майбутньому, його активи та фінансові показники. Тривалість та вплив воєнного стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Протягом 2023 року Товариством проведено заходи, щодо мінімізації впливу воєнного стану на його діяльність. Товариство показало готовність продовжувати свою діяльність в умовах невизначеності, спричиненій запровадженням воєнного стану. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 проведено нашою аудиторською фірмою та висловлено думку із застереженням, дата Звіту незалежного аудитора 30.06.2023 року.

Ключові питання аудиту

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

Ми не виявили інших ключових питань, окрім тих, які викладені в параграфі «основа для думки із застереженням» та впливу війни на безперервність діяльності Товариства, який детально описаний в пояснювальному параграфі.

Інша інформація, що включена до Річної інформації емітента цінних паперів

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що включається до річного звіту і не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Інша інформація складається з Річної інформації про емітента згідно статті 126 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», до складу якої входить річний звіт керівництва. Дану Річну інформацію емітента ми очікуємо отримати після дати Звіту незалежного аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку 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.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента та річним звітом керівництва, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання керівництво Товариства та тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 НСБО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для

бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного аудитора, 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 всього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора 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 аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг і 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, інформацію про те, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до Вимог до інформації, яка стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджена рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року нами надається додаткова інформація, яка стосується річної фінансової звітності Українсько-Англійського спільного підприємства у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Галка ЛТД» (надалі Товариства) за 2023 рік.

Повне найменування юридичної особи	Українсько-Англійського спільного підприємства у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Галка ЛТД», Код за ЄДРПОУ 22331884, Місцезнаходження: 79019 Україна, м.Львів, вул.Заповітна, буд.1
------------------------------------	--

Перелік учасників	Приватне товариство з обмеженою відповідальністю NEDINVESTMENT B.V., зареєстроване за адресою Нідерланди, 3054H м. Роттердам, вул. Страатвег, 239. Розмір внеску до статутного фонду 24 967 641,76 грн., частка 100%.
-------------------	---

Кінцеві бенефіціарні власники Товариства	Дубовий Юрій Борисович, частка 28,2518% в загальній вартості Товариства, реєстраційний номер: 2812104119, проживає за адресою м.Львів, вул.Китайська, буд.2, кв.12;
--	--

	Волинець Ярослав Миколайович, частка 28,2434% в загальній вартості Товариства, реєстраційний номер: 1953507436, проживає за адресою м.Львів, вул.І.Франка, буд.161, кв.4;
--	--

	Пастернак Володимир Іванович,
--	-------------------------------

частка 28,2434% в загальній вартості Товариства,
реєстраційний номер: 1783807659,
проживає за адресою м.Львів,
вул.Ак.Рудницького, буд.29, кв.1;

Франсуа Ян Лавой,
частка 15,2614% в загальній вартості Товариства,
zareєстрований за адресою Нідерланди,
3054H м. Роттердам, вул. Страатвег, 256

На нашу думку, Товариство повністю розкрило інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності Товариства відповідно до вимог законодавства, що підтверджується інформацією з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Товариство не складало Звіту про управління за 2023 рік, тому ми не робимо запевнення про його узгодження з фінансовою звітністю за звітний період.

Товариство не складало Звіту про корпоративне управління за 2023 рік. Тому ми не перевіряли інформацію, що зазначена у пунктах 1–4 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», та не висловлювали впевненість щодо інформації, зазначеної в пунктах 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Емітент, який не є акціонерним товариством та який не здійснював публічну пропозицію інших цінних паперів (крім акцій), цінні папери якого не допущені до торгів на регульованому фондовому ринку, згідно статті 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» не зобов'язаний розкривати Звіт керівництва, складовою якого є Звіт про корпоративне управління (стаття 127 п.4).

Українсько-Англійське спільне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Галка ЛТД» станом на дату Звіту незалежного аудитора не є контролером або учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

У Товариства наявні:

- материнська компанія Приватне товариство з обмеженою відповідальністю NEDINVESTMENT B.V., місцезнаходження: Нідерланди, 3054H м. Роттердам, вул. Страатвег, 239.
- дочірнє підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Торговий дім «ГАЛКА» (код за ЄДРПОУ 32327123, zareєстроване за адресою: 79019, м. Львів, вул. Мельничука, 12, місцезнаходження: 79019, м. Львів, вул. Заповітна, 1).

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Розмір статутного капіталу Товариства за даними бухгалтерського обліку на 31.12.2022 року та 31.12.2023 року склав 24 968 тис. грн., що відповідає заявленому в чинному Статуті Товариства, затверджені рішенням одноосібного учасника згідно Рішення №1 від 24.09.2021 року, та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на дату Звіту незалежного аудитора.

Повнота формування та сплата статутного капіталу

Формування статутного капіталу було виконано з дотриманням вимог чинного законодавства.

Неоплаченого капіталу нема. Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Структура учасників Товариства згідно чинної редакції Статуту, бухгалтерського обліку станом на 31.12.2023 року та на дату Звіту незалежного аудитора є наступною:

Назва учасника	Частка в статутному капіталі	
	сума, грн.	Відсоток
Приватне товариство з обмеженою відповідальністю NEDINVESTMENT B.V., зареєстроване за адресою Нідерланди, 3054H м. Роттердам, вул. Страатвег, 239.	24 967 641,76 грн	100,0

Розкриття інформації щодо сплати статутного капіталу Товариства наведено в додатку №1 «Про формування та сплату статутного капіталу Товариства».

Висновок аудитора.

Аудитор підтверджує повноту сплати статутного капіталу та відповідність розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Забезпечення випуску корпоративних облігацій, опціонних сертифікатів щодо якого прийняте рішення про емісію та щодо тих випусків, які знаходяться в обігу відповідно до законодавства, у разі наявності

В обігу Товариства на 31.12.2022 року, 31.12.2023 року наявні незабезпечені відсоткові облігації наступних випусків:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Зобов'язання за відсотковими облігаціями, серія С, код ISIN UA4000203343, реєстр.номер 01/2/2019, номінальна вартість 1000 грн, термін погашення 06.04.2030	50 000	50 000
Зобов'язання за відсотковими облігаціями серії D, код ISIN UA5000001421 реєстр.номер 49/2/2019, номінальна вартість 1000 грн., термін погашення 30.06.2030	30 000	30 000
Зобов'язання за корпоративними облігаціями серія Е, код ISIN UA5000009861, реєстр.номер 30/2/2022, номінальна вартість 1000 грн., термін погашення 26.08.2032	42 630	53 630
Зобов'язання за корпоративними облігаціями серія І, код ISIN UAT0000011283, реєстр.номер 37/2/2022-Т, номінальна вартість 1000 грн., термін погашення 05.03.2033	50 000	

Зобов'язання за корпоративними облігаціями серія I, код ISIN UA5000010216, реєстр.номер 37/2/2022, номінальна вартість 1000 грн., термін погашення 05.03.2033		50 000
Всього	172 630	183 630

Протоколом зборів учасників Товариства від 21.03.2024 року прийнято рішення щодо здійснення емісії корпоративних, іменних, відсоткових, звичайних, незабезпечених облігацій без публічної пропозиції на загальну суму 50 000 000,00 грн.

Відповідність вимогам законодавства розміру власного капіталу Товариства на 31.12.2023 року та на останню звітну дату, що передуює даті прийняття ним рішення про емісію корпоративних облігацій.

Рішення про здійснення емісії корпоративних облігацій одноосібним учасником Товариства прийнято 21.03.2024 року. Таким чином, для Товариства останньою звітною датою, що передуює даті прийняття даного рішення, є 31.12.2023 року.

Розмір власного капіталу Товариства на 31.12.2023 року становить 307 346 тис. грн. та складається з наступних статей:

- зареєстрований капітал 24 968 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток 282 378 тис. грн.

Розмір чистих активів перевищує суму зареєстрованого капіталу.

Висновок аудитора.

Аудитор підтверджує відповідність розміру власного капіталу вимогам законодавства.

Події після дати балансу

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2023 року та датою Звіту незалежного аудитора. В результаті огляду бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2023 року аудиторами не виявлено:

- подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;
- подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статей фінансових звітів.

Тобто, відповідно до МСА 560 «Подальші події» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності Товариства внаслідок подій після дати балансу.

Події після дати балансу, що вимагають розкриття інформації, Товариством включені в Примітки до фінансової звітності розділ «Події після дати балансу».

Власний капітал на дату прийняття рішення щодо здійснення емісії іменних відсоткових звичайних (незабезпечених) облігацій без публічної пропозиції на загальну суму 50 000 000,00 грн. не зменшився в порівнянні з його розміром на 31.12.2023 року та відповідає вимогам чинного законодавства.

Повнота та достовірність розкриття інформації щодо складу та структури фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2023 року в Товариства наявні фінансові інвестиції, які відображені у складі довгострокових, а саме:

1. Інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Галінвест» ТОВ «КУА «Західінвест» в

- кількості 66 134 шт. за номінальною вартістю їх придбання в сумі 103 015 тис. грн., які оцінені на звітну дату за методом собівартості з урахуванням зменшення корисності, яким визнано їх оцінку за собівартістю придбання.
2. Інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Леоінвест» ТОВ «КУА «Західінвест» в кількості 5 500 шт. за номінальною вартістю їх придбання в сумі 5 500 тис. грн., які оцінені на звітну дату за методом собівартості з урахуванням зменшення корисності яким визнано їх оцінку за собівартістю придбання.
 3. 90% частки в дочірньому підприємстві Товариство з обмеженою відповідальністю «Торговий дім «ГАЛКА» (код за ЄДРПОУ 32327123, місцезнаходження 79019 м. Львів, вул. Заповітна, 1), яка відображена на початок та кінець звітного року за вартістю внесених інвестицій, що склали 5 538 тис.грн., а не відповідно до методу участі в капіталі. Дане питання є підставою для модифікації думки аудитора у Звітах аудитора за 2019, 2020 2021, 2022 та 2023 роки.
 4. 15.95745% частки в підприємстві Ліспаєвська кавова фабрика на суму 15 502 тис.грн., що є резидентом Республіки Латвія, місцезнаходження: м. Ліспаєва, вул. Гарзупес 2, LV-3414

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому

Інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, не виявлено, окрім тих, що викладені в пояснювальному параграфі «суттєва невизначеність через вплив війни» даного Звіту аудитора.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»; код ЄДРПОУ 37741155;

Адреса аудиторської фірми (місцезнаходження): 79020 Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61, 0673705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, вул. Лемківська 9а, офіс 21, телефон (032) 249-36-61, 0673705846;

веб сайт: <http://www.bp-audit.com.ua/>;

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3; Товариство включене в 3 Розділ реєстру Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та в 4 Розділ реєстру Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Стельмах Володимир Романович, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 102032.

Дата і номер договору на проведення аудиту: №584 від 05.03.2024 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: 08.03.2024 року - 28.03.2024 року

Дата звіту аудитора:

28 березня 2024 року

Партнер завдання з аудиту



Стельмах В.Р.

Про формування та сплату статутного капіталу

Ми здійснили перевірку формування та сплати статутного капіталу Товариства від дати створення підприємства до дати Звіту незалежного аудитора. Протягом зазначеного періоду відбувались: внесення часток учасниками фізичними та юридичними особами, зміна учасників товариства шляхом купівлі-продажу корпоративних прав Товариства, зменшення розміру зареєстрованого капіталу на суму викупу часток учасників Товариством, реінвестиція нерозподіленого прибутку товариства на збільшення статутного капіталу.

Інформація про формування статутного капіталу аудитором відображена на підставі даних реєстрів бухгалтерського обліку Товариства по рахунках 40, 46, 45, 672. Хронологічно оплата статутного капіталу відбувалась наступним чином:

Правовстановл ючий документ	Учасник	Тип вкладу	Дата внесення	Сума внеску, грн.
Протокол зборів Засновників від 11.08.1994 року	ЗАТ «Галка»	Майновий	07.10.1994	164 800 грн.
Протокол зборів Засновників від 11.08.1994 року	E.D.&F. MAN COFFEE Limited	Майновий	10.1994- 01.1995	41 200 грн. (215 000 USD)
Протокол Зборів учасників від 16.12.1997 року	ЗАТ «Галка»	Грошовий (індексація основних засобів)	16.12.1997	1456 760 грн.
Протокол Зборів учасників від 16.12.1997 року	E.D.&F. MAN COFFEE Limited	Грошовий (індексація основних засобів)	16.12.1997	366 440 грн.
Протокол Зборів учасників від 16.12.1997 року	E.D.&F. MAN COFFEE Limited	Грошовий внесок	16.12.1997	568 800 грн. (300 000 USD)
Протокол Зборів учасників від 16.12.1997 року	E.D.&F. MAN COFFEE Limited	Грошовий (Реінвестована частина прибутку за 1995-1997 рр.)	16.12.1997	93 500 грн.
Протокол Зборів учасників від 29.03.2000 року	ЗАТ «Галка»	Грошовий (індексація основних засобів)	29.03.2000	1 111 159 грн.
Протокол Зборів учасників від 29.03.2000 року	E.D.&F. MAN COFFEE Limited	Грошовий (Реінвестована частина прибутку за 1998-1999 рр.)	29.03.2000	1 662 779 грн.
Протокол Зборів учасників від 29.03.2001 року	E.D.&F. MAN COFFEE Limited	Грошовий (Реінвестована частина прибутку за	29.03.2001	782 520 грн.

		2000 р.)		
Протокол Зборів учасників від 28.03.2002 року	E.D.&F. MAN COFFEE Limited	Грошовий (Реінвестована частина прибутку за 2001 р.)	28.03.2002	664 843.44 грн.
Протокол Зборів учасників від 15.10.2004 року	E.D.&F. MAN COFFEE Limited	Грошовий (Реінвестована частина прибутку за 2002-2003 рр.)	15.10.2004	1572 692.00 грн.
Протокол Зборів учасників від 07.02.2005 року	ЗАТ "ГАЛКА"	Грошовий (Реінвестована частина нерозподіленого прибутку за 1997-2003 роки)	07.02.2005	10600 890.28 грн.
Протокол Зборів учасників від 07.02.2005 року	E.D.&F. MAN COFFEE Limited	Грошовий (Реінвестована частина нерозподіленого прибутку за 1997-2003 роки)	07.02.2005	5298 324.96 грн.
Протокол Зборів учасників від 07.02.2005 року	Rozengorph	Грошовий (Реінвестована частина нерозподіленого прибутку за 1997-2003 роки)	07.02.2005	2 207 105.36 грн.
Протокол Зборів учасників від 07.02.2005 року	Дубовий Б.В.	Грошовий (Реінвестована частина нерозподіленого прибутку за 1997-2003 роки)	07.02.2005	1032 526.71 грн.
Протокол Зборів учасників від 07.02.2005 року	Волинець Я.М.	Грошовий (Реінвестована частина нерозподіленого прибутку за 1997-2003 роки)	07.02.2005	1032 526.71 грн.
Протокол Зборів учасників від 07.02.2005 року	Пастернак В.І.	Грошовий (Реінвестована частина нерозподіленого прибутку за 1997-2003 роки)	07.02.2005	1030 406.53 грн.
Договір купівлі-продажу частки Товариства від 04.12.2007 року	E.D.&F. MAN COFFEE Limited	Зменшено розмір статутного капіталу в зв'язку з викупом частки Товариством за номінальною вартістю 2616 586.36 грн.	22.02.2008	- 2616 586.36 грн.

Угода про придбання Товариством частки учасника від 11.10.2010 року	E.D.&F. MAN COFFEE Limited	Зменшено розмір статутного капіталу в зв'язку з викупом частки Товариством за номінальною вартістю 2103 045.87 грн.	08.12.2010	- 2103 045.87 грн.
---	----------------------------	---	------------	--------------------

Всього зареєстрований капітал 24967641.76 грн.				Всього сплачений капітал 24967 641.76 грн.
--	--	--	--	--

Єдиним учасником товариства, що володіє 100% корпоративних прав, згідно даних Статуту та бухгалтерського обліку станом на 31.12.2023 року та на дату звіту аудитора є Приватне товариство з обмеженою відповідальністю NEDINVESTMENT B.V., зареєстроване за адресою Нідерланди, 3054H м.Роттердам, вул.Страатвег,239.

Розмір статутного капіталу Українсько-Англійського спільного підприємства у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Галка ЛТД» за даними бухгалтерського обліку на 31.12.2023 року складає 24 968 тис.грн. та відповідає заявленому в чинному Статуті товариства, затвердженому зборами учасників Товариства.

Партнер завдання з аудиту



Стельмах В.Р.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2024	01	01
22331884		
4610137500		
15.86.2		

Підприємство СП "Галка Лтд"

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

виробництво кави

Середня кількість працівників ¹

260

Адреса, телефон 79019, м.Львів, вул.Заповітна 1, 032-240-91-00

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	81	33
первісна вартість	1001	1 534	1 514
накопичена амортизація	1002	(1 453)	(1 481)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	31 452	855
Основні засоби	1010	60 857	107 295
первісна вартість	1011	175 450	231 207
знос	1012	(114 593)	(123 912)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5 538	5 538
інші фінансові інвестиції	1035	124 016	124 016
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	221 944	237 737
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	84 544	80 657
Виробничі запаси	1101	59 491	51 900
Незавершене виробництво	1102	1 165	635
Готова продукція	1103	22 680	20 737
Товари	1104	1 208	7 385
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	122 570	103 048
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	13 068	12 842
з бюджетом	1135	727	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	723	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	454	883
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	1	12
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	280	1 843
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	101 452	134 670
Готівка	1166	2	-
Рахунки в банках	1167	101 450	134 670
Витрати майбутніх періодів	1170	418	587
Інші оборотні активи	1190	797	49
Усього за розділом II	1195	324 311	334 592
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-

Баланс		1300	546 255	572 329
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 968	24 968	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	245 778	282 378	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	270 746	307 346	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	172 630	183 630	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	172 630	183 630	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	14 000	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	76 132	60 905	
розрахунками з бюджетом	1620	810	8 546	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	3 669	
розрахунками зі страхування	1625	643	1 301	
розрахунками з оплати праці	1630	2 580	5 525	
Поточні забезпечення	1660	4 773	3 862	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	3 941	1 214	
Усього за розділом III	1695	102 879	81 353	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	546 255	572 329	

Керівник

Дубовий Ю.Б.

Головний бухгалтер

Лісова Р.В.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
22331884		

Підприємство СП "Галка Лтд"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	799 954	737 180
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(642 232)	(620 180)
Валовий :			
прибуток	2090	157 722	117 000
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	30 958	60 256
Адміністративні витрати	2130	(41 825)	(40 316)
Витрати на збут	2150	(50 148)	(48 867)
Інші операційні витрати	2180	(24 656)	(38 440)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	72 051	49 633
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 599	21 221
Інші доходи	2240	-	6 400
Фінансові витрати	2250	(27 324)	(22 541)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2 588)	(9 637)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	44 738	45 076
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 137)	(4 819)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	36 601	40 257
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	36 601	40 257

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	404 724	371 647
Витрати на оплату праці	2505	74 456	66 485
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 163	12 704
Амортизація	2515	10 013	12 135
Інші операційні витрати	2520	93 592	118 739
Разом	2550	596 948	581 710

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Дубовий Ю.Б.

Головний бухгалтер

Лісова Р.В.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
22331884		

Підприємство

СП "Галка Лтд"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	973 864	848 235
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 092	843
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	326	108
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	2 471	1 161
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інші надходження	3095	7	1 349
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(788 488)	(753 343)
Праці	3105	(55 504)	(49 493)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 285)	(13 592)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(39 079)	(34 572)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 746)	(5 687)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(20 281)	(15 528)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15 052)	(13 357)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
інші витрачання	3190	(4 765)	(6 467)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	74 639	(5 771)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	6 400
необоротних активів	3205	12	567
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 187	1 442
дивідендів	3220	-	19 800
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	83	20
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(22 631)
необоротних активів	3260	(14 804)	(37 094)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(640)	(165)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-

Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(13 162)	(31 661)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	12 500	87 784
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	3 500
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(19 000)	(35 270)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(27 469)	(22 396)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(33 969)	33 618
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	27 508	(3 814)
Залишок коштів на початок року	3405	101 452	80 037
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5 710	25 229
Залишок коштів на кінець року	3415	134 670	101 452

Керівник

Головний бухгалтер



Дубовий Ю.Б.

Лісова Р.В.

Підприємство

СП "Галка ЛТД"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Зареєстровано за ЄДРПОУ

Прийнято

Дата реєстрації: 26.02.2024 11:05:59

КОДИ

2024 01 1

22331884

Звіт про власний капітал
за 2023 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	24 968	-	-	-	245 778	-	-	270 746
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-1	-	-	-1
Скоригований залишок на початок року	4095	24 968	-	-	-	245 777	-	-	270 745
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	36 601	-	-	36 601
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-

Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	36 601	-	-	36 601
Залишок на кінець року	4300	24 968	-	-	-	282 378	-	-	307 346

Керівник

Дубовий Юрій Борисович

Головний бухгалтер

Лісова Романа Василівна



Підприємство

СП "Галка ЛТД"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 1

22331884-6939

Зареєстроване за СДРПОУ

Прийнято

Дата реєстрації: 27.02.2023 14:17:56

Звіт про власний капітал
за 2022 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	24 968	850	6 221	-	198 450	-	-	230 489
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	24 968	850	6 221	-	198 450	-	-	230 489
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	40 257	-	-	40 257
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-850	-6 221	-	7 071	-	-	-

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Міністерства фінансів України

від 29 листопада 2000 р. N 302

(у редакції наказу від 28.10.2003 N 602)

Підприємство : СП "Галка Лтд"

Територія

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності виробництво кави

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
22331884		
4610137500		
15.86.2		

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ

до річної фінансової звітності

за

2023 р.

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік			Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	7	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	9			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Права користування природними ресурсами	010	10	-	-	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	10	4
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	89	51	17	-	-	-	-	28	-	-	-	-	-	106	79
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ними права	050	417	417	-	-	-	35	35	-	-	-	-	-	-	382	382
Інші нематеріальні активи	070	1 018	985	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	1 534	1 453	17	-	-	37	37	33	-	-	-	-	-	1 016	1 016
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	65	-	-	-	-	-	1 514	1 481

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(081)

(082)

(083)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року			Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі				
		первісна (переоцінена) вартість	знос	Надійшло за рік		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості			зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
																		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19			
Земельні ділянки	100	1 948	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 948	-	-	-	-	-	-		
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	55 929	23 133	505	-	-	62	62	2 426	-	(74)	-	56 298	25 497	-	-	-	-	-		
Машини та обладнання	130	97 020	75 575	55 337	-	-	421	413	5 311	-	74	-	152 010	80 473	-	-	-	-	-		
Транспортні засоби	140	15 757	11 450	-	-	-	-	-	1 617	-	-	-	15 757	13 067	-	-	-	-	-		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 932	1 778	26	-	-	27	27	41	-	-	-	1 931	1 792	-	-	-	-	-		
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Багаторічні насадження	170	25	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25	25	-	-	-	-	-		
Інші основні засоби	180	325	118	-	-	-	-	-	27	-	-	-	325	145	-	-	-	-	-		
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2 514	2 514	526	-	-	127	127	526	-	-	-	2 913	2 913	-	-	-	-	-		
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом	260	175 450	114 593	56 394	-	-	637	629	9 948	-	-	-	231 207	123 912	-	-	-	-	-		

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

(261)

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261)

вартість оформлених у заставу основних засобів залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо).

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування Варість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(262)	—
(263)	-
(264)	56 467
(2641)	-
(265)	9
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	25 489	829
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	522	26
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	17	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	26 028	855

3 рядка 340 гр. 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	довгострокові 4 поточні 5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	5 538
спільну діяльність	370	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	15 502
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	108 514
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	129 554

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

за справедливою вартістю

за амортизованою собівартістю

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

124 016

(421)

(422)

(423)

(424)

(425)	-
(426)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	2 412	-
Операційна курсова різниця	450	9 333	3 339
Реалізація інших оборотних активів	460	15 648	13 960
Штрафи, пені, неустойки	470	-	217
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3 565	7 140
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	624
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	2 599	26 700
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	-
Списання необоротних активів	620	X	X
Інші доходи і витрати	630	-	2 588

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

3 рядків 540-560 графа 4

Фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності

(631)

(632) - %

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок банку	650	8 655
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	126 015
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	134 670
		(691)

3 рядка 070 гр. 4 Балансу

Грошові кошти, використання яких обмежено

-

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відлусток працівникам	710	4 773	6 742	-	7 653	-	-	3 862
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'явлених контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1 430	-	-	-	26	-	1 404
Разом	780	6 203	6 742	-	7 653	26	-	5 266

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	34 480	-	-
Купівельні напівафабрикати та комплектуючі вироби	810	9 777	-	-
Паливо	820	185	-	-
Тара і тарні матеріали	830	4 976	-	-
Будівельні матеріали	840	332	-	-
Запасні частини	850	2 096	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюючі та швидкозношувані предмети	880	54	-	-
Незавершене виробництво	890	635	-	-
Готова продукція	900	20 737	-	-
Товари	910	7 385	-	-
Разом	920	80 657	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02

3 рядка 275 графа 4 Балансу

Запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	до 12 місяців	в т. ч. за строками непогашення від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	103 048	103 048	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1 843	1 843	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)
(952)

13 771

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	8 137
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до звіту про фінансові результати - усього	1240	8 137
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	8 137
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	10 013
Використано за рік - усього	1310	10 013
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	10 013
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано о амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в тому числі:																	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431)

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432)

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації		первісного визнання та реалізації
				дохід	витрати				10	11	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:											
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пшениця		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:											
приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
великої рогатої худоби		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибиництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Дубовий Ю.Б.



Гол. бухгалтер

Лісова Р.В.

**Інші примітки до фінансової звітності та стислий виклад значущих облікових політик
СП «Галка Лтд» на 31 грудня 2023 року**

Загальна інформація.

Українсько-Англійське спільне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Галка Лтд» (надалі – Товариство) юридична та фактична адреси: 79019, Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Заповітна, буд.1.

Код за ЄДРПОУ 22331884.

Електронна пошта office@galca.ua

Веб-сайт на якому розміщено фінансову звітність: www.galca.ua

Товариство створене у 1994 році спільно ЗАТ «Галка» та E.D.&F. Man Coffee Limited, яке на той час було одним з найбільших виробників кави в Європі. Датою державної реєстрації Товариства є 07.10.1994 року, реєстраційну дію вчинено Виконавчим комітетом Львівської міської Ради, № запису 14151200000001452.

Основною діяльністю Товариства є виробництво і продаж натуральної меленої кави, натуральної кави в зернах та сублімованої кави та чаю торгової марки «Галка». Також Товариство надає послуги переробки: обсмажування, помолу та фасування кави інших торгових марок.

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 року 100% статутного капіталу належали Приватному товариству з обмеженою відповідальністю NEDINVESTMENT B.V., яке зареєстроване за адресою Нідерланди, 3054Н м. Роттердам, вул. Страатвег, 239 (далі-материнська компанія), розмір внеску до статутного капіталу склав 24 967 641,76 грн.

Кінцевими бенефіціарами, що непрямим методом володіють 100% статутного капіталу Товариства є:

- Пастернак Володимир Іванович 28.24%;
- Дубовий Юрій Борисович 28.25%;
- Волинець Ярослав Миколайович 28.24%;
- Лавой Француа Ян 15.27%.

Останні зміни до Статуту Товариства внесено від 24.09.2021 року.

Основним видом діяльності Товариства за 2023 рік є виробництво чаю та кави (КВЕД 10.83).

Середня кількість працівників Товариства за 2023 рік становила 260 чоловік, за порівняльний період 2022 року - 272 чоловіка.

Товариство має материнську компанію NEDINVESTMENT B.V., яке зареєстроване за адресою Нідерланди, 3054Н м. Роттердам, вул. Страатвег, 239

Товариство має дочірнє підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ГАЛКА" (надалі – Товариство) юридична та фізична адреса: 79019, Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Мельничука, будинок 12, Код за ЄДРПОУ 32327123.

Товариство не є контролером чи учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Вищим органом управління Товариством у відповідності до Статуту є Загальні Збори Учасників, виконавчим органом Товариства є Дирекція в складі Генерального директора, Технічного директора, Економічного директора, Комерційного директора, Фінансового директора та Директора з розвитку бізнесу. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія.

Економічне середовище.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали - зростав.

Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 - насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд дол - з них 47,9 млрд дефіциту бюджету та 11,9 млрд на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб; решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд доларів. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, коли у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України. Високий рівень резервів є певною подушкою безпеки на випадок перебоїв із подальшим надходженням допомоги.

У 2023 році уряд залучив 566 млрд грн через ОВДП — більш ніж удвічі більше, ніж у 2022. Скоротився і фіскальний розрив. У 2022 році уряд витратив на погашення попередніх

випусків ОВДП на 133 млрд грн більше, ніж вдалося залучити від випуску нового внутрішнього боргу; у 2023 ж вдалося рефінансувати погашення старого боргу та залучити зверху ще 196 млрд гривень. Втім, якщо ж порівняти надходження від нових випусків ОВДП за рік з витратами на погашення боргу за ОВДП та видатками з бюджету на його обслуговування, то різниця все ще залишалася негативною (3 млрд гривень).

Погода у 2023 році сприяла сільському господарству, і аграрії змогли побити рекорди врожайності. Рівень врожайності зернових збільшився до 54,7 ц/га — цей показник побив попередній рекорд 2021 року, коли врожайність становила 53,6 ц/га. Хорошою була врожайність також і інших культур. Це дозволило зібрати високі врожаї незважаючи на втрату для сільського господарства значної частини територій, які або знаходяться під окупацією, або є небезпечними для роботи.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Основа складання звітності

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до принципів бухгалтерського обліку, що визначені Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України (НСБО).

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Товариство не складало консолідовану фінансову звітність за 2023 рік.

Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства представлена вище, була складена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України (НСБО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України, дійсних на звітну дату.

Звітним періодом, за який формується дана фінансова звітність є період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

Функціональна валюта.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Це валюта основного економічного середовища в якому Товариство здійснює свою діяльність.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Військові дії, що тривають, невизначеність щодо подальшого розвитку подій, включаючи їх інтенсивність та потенційні строки припинення військових дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні та, відповідно, і на діяльність Товариства, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

Проаналізувавши економічні та військові чинники управлінський персонал Товариства дійшов до висновку, що ці події та умови разом з іншими питаннями свідчать про існування суттєвої невизначеності через зовнішні чинники, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства здійснювати діяльність на безперервній основі.

Основа оцінки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Використання оцінок і суджень

Керівництво товариства використовує ряд оцінок і припущень по відношенню до представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами НСБО. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках признаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, де були проведені вказані зміни.

Організація бухгалтерського обліку СП «Галка Лтд»

Критерії визнання елементів фінансової звітності

Активи – ресурси, контрольовані Товариством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Зобов'язання – поточна заборгованість Товариства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої приведе до відтоку ресурсів, що містять економічну вигоду.

Капітал – доля, що залишається, в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань.

Дохід – приріст економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходження (або збільшення) активів, або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з вкладами власників. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Витрати – зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що проходить у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенню одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує вірогідність отримання або втрати майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента;
- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно визначена.

Після розпорядження генерального директора Товариство рахує всі контрольовані та достовірно оцінені активи, які знаходяться у його власності.

Вважаються активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується здобуття економічних вигод в разі їх реалізації третім особам.

Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням керівника Товариства.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими НСБО, рахувати історичну вартість (собівартість).

Для складання фінансової звітності відповідно до НСБО керівництво розробляє оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає:

- суми сплачені постачальникам та підрядникам ;
- суми непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, пов'язаних з придбанням
- монтаж та пусконаладжувальні витрати, а також будь-які витрати безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою ціллю.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість більше 6000 грн.(20 000 грн. з 23.05.2020) за одиницю без ПДВ, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Дата введення в експлуатацію необоротних активів, термін їх корисного використання (експлуатації) визначається згідно рішення постійно діючої комісії, затвердженої наказом по підприємству на підставі встановленої форми Актів.

При зарахуванні основних засобів на баланс ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

Товариство застосовує прямолінійний метод амортизації об'єктів основних засобів, протягом строку корисного використання активів Строки корисного використання основних засобів є наступними:

	Строк корисного використання (років)
Будівлі	20-25
Споруди, передавальні пристрої	10-15
Машини і обладнання	5-10
Транспортні засоби	5-7
Меблі, обладнання, пристрої	4-5
Інші основні засоби	2-12

Амортизацію об'єктів малоцінних необоротних матеріальних активів встановлено в розмірі 100% у першому місяці їх введення в експлуатацію.

Витрати, пов'язані з поліпшенням та модернізацією основних засобів, що приводять до збільшення терміну корисного використання активу, збільшення виробничої потужності; досягнення покращення якості виробленої продукції додаються до балансової вартості такого активу. Дані витрати амортизувати прямолінійним методом за терміном корисного використання об'єкта на момент модернізації, що залишився.

Витрати, здійсненні для підтримання активів в робочому стані, пов'язані з технічним обслуговуванням, поточним ремонтом, що не приводять до покращення даного активу включаються до складу витрат періоду, в якому вони понесені.

Об'єкт основних засобів списується в разі продажу або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигод від його використання або продажу. Будь-який дохід від вибуття активу включається до складу інших операційних доходів у звіті про фінансові результати, коли актив вибуває. При списанні основного засобу визнаються інші витрати Товариства в розмірі його балансової вартості.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Нарахування амортизації нематеріальних активів проводиться прямолінійним методом. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству. Якщо нематеріальний актив немає терміну корисного використання чи його встановити неможливо, він вважається такий, що не підлягає амортизації (використовується безстроково).

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з її придбанням. Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на цінні папери власної емісії, то собівартість фінансової інвестиції визначається за справедливою вартістю переданих цінних паперів. Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на інші активи, то її собівартість визначається за справедливою вартістю цих активів.

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості (знецінювання) фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

В разі, якщо Товариство не може визначити справедливую вартість фінансових інвестицій, такі фінансові інвестиції відображаються на дату складання балансу за собівартістю з урахуванням зменшення корисності, з обов'язковим проведенням тестування їх вартості.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі відображаються на балансі відповідно до вимог ПСБО 12. При уцінці фінансової інвестиції мінімальна величина її вартості не може бути нижче 0.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне їхнє найменування, кількісний облік ведеться в розрізі номенклатурних номерів відповідно до номенклатурного цінника. Облік транспортно-заготівельних витрат ведеться на окремому субрахунку, розподіл ТЗВ проводиться в кінці кожного місяця, використовуючи метод середнього відсотка пропорційно до суми вартості запасів.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди пов'язані з їх використанням.

Собівартість запасів формується із сум, що сплачуються постачальнику, враховуючи знижки, ввізного мита, нотаріальних платежів, непрямих податків, що входять в ціну продажу, транспортних витрат, комісійних, агентських платежів.

При вибутті запасів їх оцінка, а також залишки обліковуються:

- для кави зеленої, пакувального матеріалу та ароматизаторів - за методом ідентифікованої вартості,
- для іншої допоміжної сировини - за методом ФІФО,
- всіх інших запасів - за методом середньозваженої собівартості запасів.

Запаси, які за висновком інвентаризаційної комісії є непридатними для використання у виробництві чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу згідно акту, складеного постійно діючою комісією для оцінки неліквідних запасів.

Готова продукція протягом звітного місяця до моменту визначення її фактичної собівартості обліковується за фактичною собівартістю попереднього місяця.

Чиста вартість реалізації запасів – розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (надходження якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності готову продукцію, товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється із врахуванням наданих знижок, повернень товарів та за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Створення резерву сумнівних боргів здійснюється із застосуванням коефіцієнту сумнівності, що затверджується наказом по підприємству на основі історичних даних за попередні роки.

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові кошти в дорозі, поточні депозити зі строком їх погашення до трьох місяців чи менше і які не мають ризиків зміни вартості, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, які не обмежені у використанні.

Зареєстрований статутний капітал

Зареєстрований капітал складається з грошових та майнових внесків, отриманих від учасників

Іноземна валюта

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою. Товариство здійснює зовнішню діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Товариство обліковує операції в іноземній валюті у відповідності до ПСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операцій.

На дату складання фінансової звітності всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумково в звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Забезпечення

З метою достовірної оцінки зобов'язань Товариства, за якими виникає обов'язок оплати, в тому числі з невизначеним терміном, формуються забезпечення на виплату невикористаних відпусток.

Всі суми забезпечень, що стосуються виплат персоналу розраховуються, включаючи

єдиний соціальний внесок.

Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта *резервування*, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Коригування забезпечення проводиться в кінці року за результатами повної інвентаризації.

Визнання доходів і витрат

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається у разі, коли покупцю передано ризики і вигоди, пов'язані з переходом права власності на продукцію (товар, запаси), і Товариство не здійснює управління та контроль за реалізованою продукцією (товаром, запасами) згідно умов договору. Дата визнання доходів від реалізації готової продукції є дата передачі продукції покупцю.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг оренди, визнається в останній календарний день звітного місяця, виходячи з факту надання послуг за користування приміщенням (об'єктом оренди), протягом всього терміну дії договору оренди, починаючи з дати підписання акту приймання передачі приміщення в оренду та закінчується нарахуванням днем підписання акту повернення приміщення з оренди.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

Витрати сировини і матеріалів, що включаються до складу собівартості готової продукції, відображаються згідно норм витрачання та первинних підтверджувальних документів (накладних-вимог).

При калькулюванні собівартості готової продукції використовується наступний перелік статей калькулювання:

- сировина;
- пакувальні матеріали;
- паливо;
- електроенергія;
- вода;
- зарплата змінна;
- зарплата постійна;
- відрахування на заробітну плату змінну;
- відрахування на заробітну плату постійну;
- загальновиробничі витрати;
- амортизація.

Як база розподілу змінних і постійних загальновиробничих витрат застосовується фактичний обсяг випуску продукції. Постійні загальновиробничі витрати підлягають розподілу в повному обсязі і включаються до виробничої собівартості продукції.

До складу загальновиробничих витрат відносяться:

- оплата праці допоміжних робітників, які обслуговують обладнання включаючи премії,
- додаткові матеріали та МШП, пов'язані з обслуговуванням виробничого циклу,
- витрати пов'язані з обслуговуванням і ремонтом виробничого обладнання,
- витрати пов'язані з освітленням, опаленням, водовідведенням виробничих приміщень,
- вартість спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів
- витрати на відрядження працівників цехів та виробництва,
- витрати на підготовку та перепідготовку працівників цехів та виробництва.
- транспортно-заготівельні витрати, що не розподілені на вартість придбання

матеріалів,

- амортизація і знос основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для загально-виробничих цілей,
- інші витрати, пов'язані з технікою безпеки, охороною праці та охороною навколишнього середовища, тощо.

До складу адміністративних витрат відносяться:

- зарплата адміністративного персоналу,
- нарахування ЄСВ на зарплату адмін. персоналу,
- витрати пов'язані зі службовими відрядженнями працівників адміністрації,
- витрати енергоносіїв для адміністрації (світло, опалення, вода),
- послуги зв'язку (пошта, інтернет, стаціонарний та мобільний зв'язок),
- витрати на легковий транспорт для адмін. персоналу (оренда, пальне, мийка, техобслуговування),
- консультаційні, юридичні, бухгалтерські, нотаріальні, аудиторські послуги,
- послуги інформатизації,
- витрати на підбір персоналу, підготовку та перепідготовку персоналу,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах інших зовнішніх заходах,
- витрати, пов'язані з корпоративним управлінням: обслуговуванням рахунків в цінних паперах, організацією зборів акціонерів, підтримкою корпоративного сайту, інші корпоративні витрати;
- витрати на судові спори та претензійну роботу,
- податки і збори,
- послуги банку,
- амортизація і знос основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для адміністративних цілей,
- інші адміністративні витрати.

До складу витрат збуту відносяться:

- витрати на доставку та транспортування і страхування готової продукції;
- зарплату та нарахування на ФОП працівників відділу збуту, відділу реклами та працівників складу готової продукції;
- рекламу (в т.ч. інтернет сайт, довідники, інформаційне обслуговування),
- маркетингові послуги супермаркетів,
- оплата за використання торгових марок,
- витрати на підвищення ділової репутації Товариства,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах, інших зовнішніх заходах, пов'язаних з маркетингом,
- оренда приміщень збуту,
- витрати енергоносіїв для потреб збуту,
- витрати на службові відрядження працівників збуту,
- комісійні та брокерські винагороди,
- амортизацію основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для збуту,
- витрати, пов'язані з організацією експорту продукції (сертифікати, мито, дозвільні документи),
- інші витрати збуту.

До інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та розробки, які не підпадають під визнання нематеріальним активом,
- собівартість реалізованих виробничих запасів,
- сума списання безнадійної дебіторської заборгованості та на створення резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці,
- втрати від знецінення запасів;

- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення, медпунктів, їдальні,
- інші операційні витрати, які не включені в жодну з попередніх статей, але по своїй суті повинні відноситись до операційної діяльності товариства.

До інших витрат включати:

- витрати на утримання медпункту,
- внески до профкому та незалежної профспілкової організації,
- надання спонсорської та благодійної допомоги неприбутковим організаціям, третім особам,
- втрати від не операційних курсових різниць,
- витрати, пов'язані з уцінкою фінансових інвестицій,
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій,
- залишкова вартість списаних необоротних активів.

Витрати по податку на прибуток

У бухгалтерському обліку визнання, оцінку та облік податку на прибуток здійснювати відповідно до ПСБО 17 «Податок на прибуток».

Витрати з податку на прибуток відображаються в звіті про фінансові результати.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків, коли вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди є ймовірним.

Розкриття інформації за суттєвими статтями Балансу на 31.12.2023 року

Основні засоби.

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 року Товариства представлена наступними складовими в тис. грн.(детальне розкриття структури та складу основних засобів в примітці 2 (Ф-5):

	31.12.2022 року	31.12.2023 року
земельні ділянки	1 948	1 948
будівлі та споруди	32 796	30 801
машини та обладнання	21 445	71 537
транспортні засоби	4 307	2 690
інструменти, прилади, інвентар	154	139
інші основні засоби	207	180
Всього	60 857	107 295

Довгострокові фінансові інвестиції.

	31.12.2022 року	31.12.2023 року
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств включають корпоративні права в розмірі 90% від статутного капіталу ТОВ Торговий дім «Галка», що за номінальною вартістю становить 5 537 607 грн. (код за ЄДРПОУ 32327123, зареєстрованого за адресою: 79019, м. Львів, вул. Мельничука, 12, місцезнаходження: 79019, м. Львів, вул. Заповітна, 1)	5 538	5 538

Інші довгострокові фінансові інвестиції	124 016	124 016
Інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Галінвест» ТОВ «КУА «Західінвест» в кількості 69 924 шт. за номінальною вартістю їх придбання в сумі 103 014 тис. грн., які оцінені на звітну дату за методом собівартості з урахуванням зменшення корисності	103 014	103 014
Інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Леоінвест» ТОВ «КУА «Західінвест» в кількості 5 500 шт. за номінальною вартістю їх придбання в сумі 5 500 тис. грн., які оцінені на звітну дату за методом собівартості з урахуванням зменшення корисності	5 500	5 500
15.95745% частки в підприємстві Ліспасвська кавова фабрика на суму 15 502 тис.грн., що є резидентом Республіки Латвія, місцезнаходження: м. Ліспаєва, вул. Гарзупес 2, LV-3414, які оцінені за собівартістю з урахуванням зменшення корисності	15 502	15 502

Запаси.

Номенклатура статей	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Виробничі запаси, в т.ч.:	59 491	51 900
сировина і матеріали	37 329	34 480
пакувальні та допоміжні матеріали	12 852	9 777
паливо	42	185
тара	6 177	4 976
будівельні матеріали	913	332
запасні частини	2 147	2 096
малоцінні та швидкозношувані предмети	31	54
Незвершене виробництво	1 165	635
Готова продукція	22 680	20 737
Товари	1 208	7 385
Разом	84 544	80 657

Інформація про методи оцінки запасів детально розкрита в розділі «Облікова політика/Запаси».

Чиста дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Чиста дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у балансі товариства представлена за вирахуванням резерву сумнівних боргів наступним чином, тис.грн.:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
в т. ч. по розрахунках з вітчизняними покупцями	121 733	94 759
в т. ч. по розрахунках з іноземними покупцями	837	9 693
за вирахуванням: резерву на сумнівні борги	0	(1404)
Чиста реалізаційна вартість	122 570	103 048

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
в т. ч. по розрахунках з вітчизняними покупцями	12 419	11 602
в т. ч. по розрахунках з іноземними покупцями	649	1 240
Чиста реалізаційна вартість	13 068	12 842

Інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Інша поточна дебіторська заборгованість		
по розрахунках за претензіями	1517	1510
по розрахунках за соціальним страхуванням	100	0
по розрахункам за позиками	93	333
резерв сумнівних боргів	(1430)	0
Разом	280	1 843

Гроші та їх еквіваленти.

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банках	536	3 232
Гроші в національній валюті на депозитних рахунках в банках	2 690	0
Гроші в національній валюті (корпоративна картка)	21	16
Гроші в іноземній валюті на поточних рахунках в банках	2 734	5 423
Гроші в іноземній валюті на депозитних рахунках в банках	95 469	125 999
Готівка в касі	2	0
*** в т.ч. кошти обмежені у використанні	-	-
Разом	101 452	134 670

Кошти, які обмежені чи не доступні для використання відсутні.

Довгострокові зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання Товариства включають зобов'язання за відсотковими облігаціями, емітентом яких є Товариство

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Зобов'язання за відсотковими облігаціями, серія С, код ISIN UA4000203343, реєстр.номер 01/2/2019, номінальна вартість 1000 грн, термін погашення 06.04.2030	50 000	50 000
Зобов'язання за відсотковими облігаціями серії D, код ISIN UA5000001421 реєстр.номер 49/2/2019, номінальна вартість 1000 грн., термін погашення 30.06.2030	30 000	30 000

Зобов'язання за корпоративними облігаціями серія Е, код ISIN UA5000009861, реєстр.номер 30/2/2022, номінальна вартість 1000 грн., термін погашення 26.08.2032	42 630	53 630
Зобов'язання за корпоративними облігаціями серія І, код ISIN UAT0000011283, реєстр.номер 37/2/2022-Т, номінальна вартість 1000 грн., термін погашення 05.03.2033	50 000	
Зобов'язання за корпоративними облігаціями серія І, код ISIN UA5000010216, реєстр.номер 37/2/2022, номінальна вартість 1000 грн., термін погашення 05.03.2033		50 000
Всього	172 630	183 630

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
вітчизняним постачальникам	75 161	58 370
іноземним постачальникам	971	2 535
Разом	76 132	60 905

Податки до сплати.

Податки і збори	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Податок на доходи фізичних осіб	623	1 391
Податок на додану вартість	56	3 404
Податок на прибуток	0	3 669
Інші податки	131	82
Разом	810	8 546

Інші поточні зобов'язання.

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Відсотки за кредитами банку	145	0
За розрахунками за індивідуальне страхування	189	153
Аванси отримані	38	23
Податковий кредит		913
Інші зобов'язання, включаючи внески в профспілкову організацію	3 569	125
Разом	3 941	1 214

Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про фінансові результати

Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, послуг (стаття 2000):

	2022 рік	2023 рік
Доходи від продажу готової продукції	508 742	555 384
Доходи від продажу товару	193 405	202 049
Доходи від наданих послуг	34 130	41 380
Доходи від роздрібного продажу продукції	903	1 141
Всього доходів	737 180	799 954

Собівартість реалізованої продукції, товарів, послуг (стаття 2050):

	2022 рік	2023 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	457 261	482 420
Собівартість реалізованих товарів	150 659	149 132
Собівартість реалізованих послуг	12 260	10 680
Всього доходів	620 180	642 232

Інші операційні доходи (стаття 2120), адміністративні витрати (2130), витрати на збут (2150) та інші операційні витрати (стаття 2180).

	2022 рік	2023 рік
Інші операційні доходи		
Дохід від продажу валюти	27	0
Реалізація інших оборотних активів	24 764	15 648
Дохід від операційної оренди активів	2 385	2 412
Дохід від операційної курсової різниці	28 466	9 333
Дохід від списання кредиторської заборгованості	127	27
Дохід від наданих транспортних послуг	3 005	3 283
Інші операційні доходи	1 482	255
Разом інших операційних доходів	60 256	30 958
Інші операційні витрати		
Собівартість реалізованих запасів	20 906	13 960
Втрати від операційної курсової різниці	4 867	3 339
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	2 504	4
Штрафи, пені	30	217
Утримання об'єктів соціальної сфери	518	0
Резерв сумнівних боргів	1 046	0
Спонсорські допомоги	0	0
Інші операційні витрати	8 569	7 140
Разом інших операційних витрат	38 440	24 656
Адміністративні витрати		
Заробітна плата та відпускні персоналу	20 193	22 695
Єдиний внесок на соціальне страхування	3 746	4 161
Недержавне пенсійне страхування	1 991	1 974
Поточний ремонт	1 305	2 517
Амортизаційні відрахування	1 819	940
Банківське обслуговування	982	221
Витрати на безпеку	1 261	1 282
Електроенергія, водопостачання, газ, зв'язок	4 185	2 878
Послуги страхування	395	1 319
Утримання транспортної дільниці	236	0
Податки	604	357
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги, юридичні та нотаріальні послуги	813	778
Паливо	637	745
Послуги оренди	47	280
Інші адміністративні витрати	2 102	1 678
Разом адміністративних витрат	40 316	41 825
Витрати на збут		
Маркетингові послуги супермаркетів	18 042	17 585

Витрати на доставку готової продукції	15 289	16 420
Заробітна плата та відпускні персоналу	5 501	5 778
Витрати на рекламу	1 901	2 678
Витрати на використання торгової марки	3 285	2 273
Єдиний внесок на соціальне страхування	1 070	1 119
Витрати на оренду майна та землі	2 480	2 520
Амортизаційні відрахування	236	195
Витрати на страхування	52	18
Поточний ремонт	73	429
Послуги по розбудові дистриб'юторської мережі	215	250
Інші витрати збуту	723	883
Разом витрат на збут	48 867	50 148

Інші фінансові доходи та фінансові витрати (статті 2220 та 2240)

	2022 рік	2023 рік
Інші фінансові доходи		
Одержані відсотки	1 421	2 599
Одержані дивіденди	19 800	0
Разом інших фінансових доходів	21 221	2 599
Фінансові витрати		
Відсотки за кредитами	1 315	624
Відсотки за облігаціями	21 226	26 700
Разом фінансових витрат	22 541	27 324

Чистий фінансовий результат.

За підсумками 2023 року Товариство отримало чистий прибуток в розмірі 36 601 тис. грн., за порівняльний період 40 257 тис.грн..

Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачань Звіту про рух грошових коштів.

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банках	536	3 232
Гроші в національній валюті на депозитних рахунках в банках	2 690	0
Гроші в національній валюті (корпоративна картка)	21	16
Гроші в іноземній валюті на поточних рахунках в банках	2 734	5 423
Гроші в іноземній валюті на депозитних рахунках в банках	95 469	125 999
Готівка в касі	2	0
*** в т.ч. кошти обмежені у використанні	-	-

	2022 рік	2023 рік
Інші надходження (стаття 3095)	1349	7
Надходження від продажу валюти	27	0
Повернення з підзвіту	44	7
Інші надходження	1 278	0
<i>в т ч. відсотки по депозитах за мінусом відсотків на залишок коштів</i>	<i>1 278</i>	<i>0</i>
Інші витрачання (стаття 3190)	6467	4 765
Видано кошти під звіт	180	350
Оплата профвнесків	551	413
Добровільне страхування	1970	2 011
Витрати на купівлю-продаж валюти	2505	
Виплати пільгових пенсій	63	105
Спонсорські допомоги	1035	1 839
Інші витрачання коштів	163	47

Розкриття іншої інформації.

Судові позови.

У 2023 році Товариство зверталось як Позивач в Львівський окружний адміністративний суд з позовом до відповідача - Головного управління ДПС у Львівській області, в якому просило визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення - рішення Головного управління ДПС у Львівській області від 28 листопада 2022 року №12908/13-01-04-07/22331884 на суму 311,7тис. грн. Рішенням Львівського окружного адміністративного суду від 30 травня 2023 року позов задоволено частково. Визнано протиправним та скасовано податкове повідомлення-рішення Головного управління ДПС у Львівській області від 28 листопада 2022 року №12908/13-01-04-07/22331884 в частині визначення штрафних санкцій у сумі 72 тис. грн. У задоволенні решти позовних вимог відмовлено.

Постановою Восьмого апеляційного адміністративного суду від 15 листопада 2023 року у справі № 380/4815/23 апеляційну скаргу СП "ГАЛКА ЛТД" задоволено частково, а рішення Львівського окружного адміністративного суду від 30 травня 2023 року у справі №380/4815/23 змінено – викладено абзац другий резолютивної частини судового рішення у наступній редакції: "Визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення-рішення Головного управління ДПС у Львівській області від 28 листопада 2022 року №12908/13-01-04-07/22331884 в частині визначення штрафних санкцій у сумі 78 тис. грн. У решті рішення Львівського окружного адміністративного суду від 30 травня 2023 року у справі №380/4815/23 залишено без змін.

Ухвалою Верховного Суду у складі колегії суддів Касаційного адміністративного суду від 21 грудня 2023 року у справі №380/4815/23 відмовлено у відкритті касаційного провадження за касаційною скаргою Головного управління ДПС у Львівській області на рішення Львівського окружного адміністративного суду від 30.05.2023 та постанову

Восьмого апеляційного адміністративного суду від 30.10.2023 у справі №380/4815/23 за позовом СП "ГАЛКА ЛТД" до Головного управління ДПС у Львівській області про визнання протиправною бездіяльність та скасування податкового повідомлення-рішення. Рішення адміністративного суду у справі №380/4815/23 набрало законної сили.

У лютому 2024 року Товариство звернулось як Позивач до Львівського окружного адміністративного суду з позовом до Відділу державного нагляду (контролю) у Львівській області Державної служби України з безпеки на транспорті (вул. Львівська, 659А/2, м. Городок, Львівська область, 81500) про визнання протиправною та скасування постанови щодо застосування до Підприємства адміністративно-господарського штрафу у сумі 17 тис. грн. Ухвалою суду від 09 лютого 2024 року у справі № 380/2840/24 відкрито спрощене провадження в адміністративній справі. На дату затвердження даної фінансової звітності справа не розглянута.

Будь-які претензії до Товариства, вимоги по оплаті за кредитами, щодо зобов'язань за договорами поруки, гарантії, загроз банкрутства, тощо – відсутні.

Керівництво Товариства вважає, що жодних матеріальних втрат у зв'язку з позовами понесено не буде і тому забезпечення під судові спори не було нараховане ні на 31.12.2022 року, ні на 31.12.2022 року.

Оподаткування.

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Випадки непослідовного тлумачення є непоодинокими. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені та/або нараховані. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризиків, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені, котрі не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Товариства. Якщо ризик відтоку ресурсів є можливим, Товариство нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок аналізу.

При складанні цієї фінансової звітності, керівництво не виявило ймовірних або можливих податкових ризиків станом на 31 грудня 2023 та 2022 років та відповідно не нараховувало забезпечень під податкові зобов'язання.

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- товариства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Товариством здійснено наступні операції з пов'язаними особами, за якими наявні наступні заборгованості та зобов'язання:

	2022 рік		2023 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього

1	4	5	4	5
Реалізація готової продукції товарів та послуг	121 703	737 180	135 380	799 954
Інші операційні доходи	10 851	60 256	1 697	30 958
Фінансові доходи	19 800	21 221	0	2 599
Придбання товарів, робіт, послуг	172 846	684 116	169 887	653 311
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14 136	122 570	9 428	103 048
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2680	13 068	1 862	12 842
Торгова кредиторська заборгованість	45 452	76 132	37 952	60 905
Дивіденди	19 800	19 800	0	0

Компенсації провідному управлінському персоналу

В 2022 році загальний розмір компенсацій управлінському персоналу Товариства склав 4 741 тис. грн., за 2023 рік – 4875 тис.грн. Винагорода провідному управлінському персоналу складається, в основному, із заробітної плати та відповідних нарахувань.

Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Товариства є дебіторська заборгованість, фінансові інвестиції, грошові кошти, кредиторська заборгованість, зобов'язання за облігаціями. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до їх управління наведені нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Товариства полягає у ризику виникнення потенційних збитків відкритих позицій в іноземних валютах, внаслідок впливу зміни обмінних курсів. У 2022 та 2023 роках валютні ризики були в основному пов'язані з грошовими коштами у валюті, товарною дебіторською та кредиторською заборгованостями. Товариство не укладало угод спрямованих на хеджування валютних ризиків.

Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

	Євро
На 31 грудня 2023 року	42,2079
Середній курс за 2023 рік	39,5582
На 31 грудня 2022 року	38,951
Середній курс за 2022 рік	33,98
На 31 грудня 2021 року	30,923
Середній курс за 2021 рік	32,31

Долар США

На 31 грудня 2023 року	37,9824
Середній курс за 2023 рік	36,5738
На 31 грудня 2022 року	36,5686
Середній курс за 2022 рік	32,34
На 31 грудня 2021 року	27,2782
Середній курс за 2021 рік	27,29

Схильність Товариства до валютного ризику представлена наступним чином (активи та зобов'язання у валюті):

	На 31.12.2022 р.	На 31.12.2023 р.
Грошові кошти		
грошові кошти у євро	299	591
грошові кошти в доларах США	2 366	2 804
Товарна дебіторська заборгованість		
дебіторська заборгованість у євро	21	150
дебіторська заборгованість в доларах США	0	88
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у євро	(22)	(60)
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в доларах США	(3)	0
Всього в євро	298	681
Всього в доларах США	2 363	2 892

Нижче представлено аналіз чутливості прибутку до оподаткування до можливих змін обмінного курсу при постійному значенні інших змінних:

	<u>2022 рік</u> (Євро)	<u>2023 рік</u> (Євро)
10% збільшення обмінного курсу	1160	2874
10% зменшення обмінного курсу	(1160)	(2874)
	<u>2022 рік</u> (дол США)	<u>2023 рік</u> (дол. США)
10% збільшення обмінного курсу	8641	10984
10% зменшення обмінного курсу	(8641)	(10984)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої зобов'язання по виплатах при настанні терміну їх погашення у звичайних або непередбачених умовах. З метою обмеження цього ризику керівництво Товариство забезпечило доступність джерел фінансування з боку банків, здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків. Товариство використовує умови торгового кредиту наданого постачальниками для забезпечення фінансування власних

потреб в капіталі. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Товариства, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня 2023 року

31.12.2023	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	Протягом 1 року	В період від 1 до 5 років	В період більше 5 років
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	60 905	60 905	60 905	-	-

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за поточними фінансовими зобов'язаннями Товариства, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня 2022 року:

31.12.2022	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	Протягом 1 року	В період від 1 до 5 років	В період більше 5 років
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	76 132	76 132	76 132	-	-

Кредитний ризик

Кредитний ризик Товариства, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Кредитний ризик Товариства пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів. Керівництво вважає, що потенційний збиток Товариства від кредитного ризику не є суттєвим для бізнесу.

Ризик управління капіталом

Товариство розглядає власний капітал учасників та чистий оборотний капітал як основні джерела фінансування.

Основними цілями Товариства в політиці управління капіталом є підтримання стабільного рівня капіталу для фінансування та забезпечення господарської діяльності шляхом прийняття розважливих інвестиційних рішень для забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та учасників ринку. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може корегувати свою політику та цілі управління капіталом з

капіталу Товариства та може корегувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку.

Події після Балансу.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, не виявлено.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Товариства на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Від дати балансу і до моменту затвердження звітності до випуску продовжено дію воєнного стану на території України.

Війна з росією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства, його активи та фінансові показники в тому числі на діяльність Товариства.

Протоколом зборів учасників Товариства від 21.03.2024 року прийнято рішення щодо здійснення емісії іменних відсоткових звичайних (незабезпечених) облігацій без публічної пропозиції на загальну суму 50 000 000,00 грн.

Товариство вважає вищезазначені події не коригуючими по відношенні до цієї фінансової звітності.

Затвердження фінансової звітності.

Фінансову звітність Товариства на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, затверджено до випуску з метою оприлюднення керівником Товариства 21 березня 2024 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Дубовий Ю.Б.

Лісова Р.В.