



**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
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Внесене в 3 і 4 розділи реєстру САД №4463

Наказ І кя від 03.02.2023р. «Про проходження перевірки з контролю якості», виданий Інспекцією із забезпечення якості

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 31.12.2025 року, звіту про фінансові результати за 2025 рік, звіту про власний капітал за 2025 рік, звіту про рух грошових коштів за 2025 рік 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, складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

1. Товариство відобразило у рядку 1165 «Гроші та їх еквіваленти» на 31.12.2025 року строкові валютні депозити в сумі 39 001 тис. грн., термін погашення яких згідно умов депозитних договорів в період з 27.04.2026 року по 23.06.2026 року, та в сумі 20 346 тис. грн., термін погашення яких 04.01.2027 року. Враховуючи, що умови депозитних договорів не передбачають дострокове їх розірвання, активи в сумі 39 001 тис. грн. відповідають класифікації поточних фінансових інвестицій (активи, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків), і мають бути відображеними в рядку 1160 «Поточні фінансові інвестиції», а в сумі 20 346 тис. грн. - класифікації необоротних активів та повинні бути відображені в рядку 1090 «Інші необоротні активи».

2. 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 5 538 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 31.12.2024 року та 31.12.2025 року на 179 171 тис. грн. та 209 664 тис. грн., відповідно. Товариство не визнало дохід за методом участі в капіталі за звітний період в сумі 39 493 тис.грн., за попередній період - в сумі 50 989 тис.грн.

Дане питання було підставою для думки із застереженням у Звітах аудитора за 2024 рік та попередні періоди.

3. Ми зазначаємо, що за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 та 2024 роки нами висловлена думка із застереженням з огляду на невідповідність фінансової звітності вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», оскільки Товариство не складало консолідовану фінансову звітність як єдиної економічної одиниці з врахуванням фінансових показників дочірнього підприємства ТОВ «Торговий дім Галка». До дати даного Звіту аудитора Товариством не складено консолідовану фінансову звітність Групи за 2023, 2024 та 2025 роки. Вартісний вплив даного питання є суттєвим, проте не всеохоплюючим.

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 незалежного аудитора.

Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс - РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Звертаємо увагу на Примітки «Економічне середовище, в якому здійснює діяльність Товариство» та «Припущення про безперервність діяльності та вплив війни на безперервність діяльності» до цієї фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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. Ці обставини разом свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Нашу думку щодо цього питання модифіковано не було.

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 розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань

Нами не класифіковано інших ключових питань, крім питань, що наведені в параграфах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю».

Інша інформація

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 Товариства за 2025 рік включає:

- *Річний звіт емітента*, який складається Товариством згідно вимог Рішення НКЦПФР «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» №608 від 06.06.2023 року, який ми отримали до дати Звіту аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з *Річним звітом емітента* та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою звітністю та іншою інформацією, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річний звіт емітента і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Ми не виявили суттєвих розбіжностей між даними *Річного звіту емітента* та фінансовою звітністю, а також нашими знаннями отриманими під час проведення аудиту, відповідно нам нема про що повідомити в нашому Звіті аудитора;

- *Звіт керівництва*, до складу якого входить *Звіт про корпоративне управління*, що складається згідно вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480 від 03.02.2006 р. та пунктів 40-42 вище вказаного Положення. *Звіт керівництва* ми очікуємо отримати після дати Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі *Звітом керівництва* та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою звітністю та іншою інформацією, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на *Звіт керівництва* і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Коли ми ознайомимося зі *Звітом керівництва* та *Звітом про корпоративне управління*, і якщо ми дійдемо висновку, що вони містять суттєве викривлення, ми повідомимо про це керівництво Товариства та тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та подання фінансової звітності відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку та законодавства України з питань її складання 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.

Збори учасників несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Товариства.

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 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 невиявлення 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 управлінський персонал та тих, кого наділено найвищими повноваженнями 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 твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому Звіті незалежного аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Аудит проведено під управлінням **ключового партнера Володимира СТЕЛЬМАХА**, номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності **102032**.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	37741155
2	Веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://www.bp-audit.com.ua/
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	№741 від 28.11.2025 року
4	Дата початку проведення аудиту	22.12.2025
5	Дата закінчення проведення аудиту	23.06.2026
6	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
7	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	Ні

Дата звіту аудитора:

23 червня 2026 року

Ключовий партнер з аудиту

Володимир СТЕЛЬМАХ

Директор
ТОВ АКФ "Бізнес Партнери"



Наталія ЦУПРИК

Підприємство **СП "Галка Лтд"**
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності **виробництво кави**
Середня кількість працівників ¹ **253**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2026	01	01
22331884		
4610137500		
10.83		

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 2025 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	14	30
первісна вартість	1001	1 514	1 790
накопичена амортизація	1002	(1 500)	(1 760)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 169	4 384
Основні засоби	1010	104 448	103 355
первісна вартість	1011	241 208	253 004
знос	1012	(136 760)	(149 649)
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	118 517
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	235 185	231 824
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	116 343	152 700
Виробничі запаси	1101	94 354	119 080
Незавершене виробництво	1102	641	359
Готова продукція	1103	20 521	28 063
Товари	1104	827	5 198
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	111 067	195 936
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 538	13 072
з бюджетом	1135	3 289	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1 033	755
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	6	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	286	409
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	133 131	150 852
Готівка	1166	3	2
Рахунки в банках	1167	133 128	150 850
Витрати майбутніх періодів	1170	589	625
Інші оборотні активи	1190	280	2 667
Усього за розділом II	1195	372 562	517 017
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-

Баланс	1300	607 747	748 841
---------------	-------------	----------------	----------------

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	299 865	357 329
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	324 833	382 297
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	212 130	221 331
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	212 130	221 331
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	6 000	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	53 696	121 358
розрахунками з бюджетом	1620	3 385	8 808
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 721	6 280
розрахунками зі страхування	1625	199	1 868
розрахунками з оплати праці	1630	1 891	7 326
Поточні забезпечення	1660	4 618	5 537
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	995	316
Усього за розділом III	1695	70 784	145 213
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	607 747	748 841

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.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
22331884		

Підприємство СП "Галка Лтд"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2025 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	1 304 070	861 863
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 101 404)	(719 856)
Валовий :			
прибуток	2090	202 666	142 007
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	45 614	42 784
Адміністративні витрати	2130	(58 197)	(44 647)
Витрати на збут	2150	(54 990)	(46 836)
Інші операційні витрати	2180	(39 864)	(27 242)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	95 229	66 066
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10 924	20 528
Інші доходи	2240	5 600	-
Фінансові витрати	2250	(36 138)	(27 800)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(7 400)	(1 863)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	68 215	56 931
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10 751)	(7 087)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	57 464	49 844
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	57 464	49 844

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	745 097	485 888
Витрати на оплату праці	2505	103 276	76 221
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 853	14 334
Амортизація	2515	13 954	13 539
Інші операційні витрати	2520	127 397	96 790
Разом	2550	1 009 577	686 772

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.



ДІХОД ПРИБУТКУ II

Назва показника	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3
Чистий прибуток	2610	2610
Скоригований чистий прибуток	2615	2615
Дивіденди	2650	2650
Всього	2675	2675

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	12	31
22331884		

Підприємство СП "Галка Лтд"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 488 103	1 025 310
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 378	1 096
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	275	291
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	3 087	2 730
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	63	64
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 297 682)	(895 102)
Праці	3105	(70 240)	(60 830)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 772)	(16 961)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(56 594)	(50 256)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7 191)	(9 663)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(26 290)	(23 875)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(23 113)	(16 718)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(353)	-
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	(4 832)	(4 897)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	43 433	1 445
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5 600	-
необоротних активів	3205	40	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 209	2 392
дивідендів	3220	9 000	18 000
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	289	499
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(12 831)	(12 928)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(910)	(905)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-

Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	3 397	7 058
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	31 700	105 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(28 499)	(70 500)
Сплату дивідендів	3355	-	(30 400)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(36 357)	(27 581)
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	(33 156)	(23 481)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13 674	(14 978)
Залишок коштів на початок року	3405	133 131	134 670
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4 047	13 439
Залишок коштів на кінець року	3415	150 852	133 131

Керівник

Головний бухгалтер



Дубовий Ю.Б.

Лісова Р.В.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2025	01	01
	22331884		

Підприємство СП "Галка Лтд"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2024 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	24968	-	-	-	282378	-	-	307346
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(357)	-	-	(357)
Скоригований залишок на початок року	4095	24968	-	-	-	282021	-	-	306989
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	49844	-	-	49844
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	-	-	-	-	(32 000)	-	-	(32 000)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Одиниця виміру: тис. грн.

КОДИ	
2026	01 01
22331884	
4610137500	
10.83	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

за

ПРИМІТКИ
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
2025 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		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	10	7	-	-	-	-	-	3	-	-	-	10	10
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	106	95	-	-	-	1	1	6	-	-	-	105	100
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ними права	050	382	382	-	-	-	3	3	-	-	-	-	379	379
Інші нематеріальні активи	070	1 016	1 016	280	-	-	-	-	255	-	-	-	1 296	1 271
Разом	080	1 514	1 500	280	-	-	4	4	264	-	-	-	1 790	1 760
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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)

Із рядка 080 графа 5
Із рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(084)
(085)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року		У тому числі						
		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	передані в оперативну оренду			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
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	60 842	28 140	7 824	-	-	-	-	3 120	-	-	(39)	68 666	31 221	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	157 086	89 032	4 245	-	-	636	615	9 266	-	-	39	160 695	97 722	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	15 822	14 373	-	-	-	104	104	814	-	-	-	15 718	15 083	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 982	1 840	-	-	-	5	5	62	-	-	-	1 977	1 897	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	25	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25	25	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	325	172	156	-	-	-	-	35	-	-	-	481	207	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3 178	3 178	393	-	-	77	77	393	-	-	-	3 494	3 494	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	241 208	136 760	12 618	-	-	822	801	13 690	-	-	-	253 004	149 649	-	-	-	-

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

(261)
(262)

З рядка 260 графа 14

(263)
 (264) 72 151
 (2641)
 (265)
 (2651)
 (266)
 (267)
 (268)
 (269)

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
 основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів
 вартість основних засобів, призначених для продажу
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
 знос основних засобів, що взяті в операційну оренду
 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	15 438	4 358
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	394	18
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	288	8
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	16 120	4 384

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	
			Довгострокові	поточні
1	2	3	4	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	-	103 015	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	124 055	-

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		154 032	
за собівартістю		(421)	118 517
за справедливою вартістю		(422)	-
за амортизованою собівартістю		(423)	-
Поточні фінансові інвестиції відображені:			
за собівартістю		(424)	-
за справедливою вартістю		(425)	-
за амортизованою собівартістю		(426)	-
V. Доходи і витрати			
Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	2 700	-
Операційна курсова різниця	450	9 393	5 021
Реалізація інших оборотних активів	460	27 648	25 443
Штрафи, пені, неустойки	470	-	587
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	5 873	8 813
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	115
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	9 000	X
Проценти	540	X	580
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	1 924	35 558
G. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	5 600	5 500
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	24
Інші доходи і витрати	630	-	1 876

(631) _____
 (632) _____
 (633) _____

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з
 пов'язаними сторонами
 Фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності

3 рядків 540-560 графа 4

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	2
Поточний рахунок банку	650	2 692
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	148 158
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	150 852
		(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 відпусток працівникам	710	4 618	8 698	-	7 779	-	-	5 537
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 обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1 422	115	-	100	-	-	1 437
Разом	780	6 040	8 813	-	7 879	-	-	6 974

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	93 587	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі виробу	810	11 931	-	-
Паливо	820	127	-	-
Тара і тарні матеріали	830	6 026	-	-
Будівельні матеріали	840	924	-	-

Запасні частини	850	6 449	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	36	-
Незавершене виробництво	890	359	-
Готова продукція	900	28 063	-
Товари	910	5 198	-
Разом	920	152 700	-

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

* 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	в т. ч. за строками непогашення	
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	195 936	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	409	-	-
				від 18 до 36 місяців
				6

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)
(952)

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 звітнього 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	10 751
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	10 751
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	10 751
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	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	13 954
Використано за рік - усього	1310	13 954
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312	13 954
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		залишок на кінець року		залишок на початок року		надійшло за рік		залишок на кінець року			
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року		
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	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-
1423		-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і
справедлива вартість біологічних активів, утрочених унаслідок надзвичайних подій

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

1431	(1431)	-
1432	(1432)	-
1433	(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 біологічним перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
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	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього										
У тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
великої рогатої худоби	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Керівник

Гол.бухгалтер

**Інші примітки до фінансової звітності та стислий виклад значущих облікових політик
СП «Галка Лтд» на 31 грудня 2025 року**

Загальна інформація про Товариство

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 кавонапоїв. Також Товариство надає послуги переробки: обсмажування, помолу та фасування кави інших торгових марок.

Основним видом діяльності Товариства за 2025 рік є виробництво чаю та кави (КВЕД 10.83).

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 року та на дату затвердження фінансової звітності до випуску 100% частки статутного капіталу Товариства належить Приватному товариству з обмеженою відповідальністю NEDINVESTMENT B.V., резиденту Нідерланди, яке зареєстроване за адресою Нідерланди, 3054H м. Роттердам, вул. Страатвег, 239 (далі-материнська компанія), розмір внеску до статутного капіталу склав 24 967 641,76 грн.

Кінцевими бенефіціарними власниками, що опосередковано володіють 100% статутного капіталу Товариства та інформація про яких розкрита в ЄДР є:

- Пастернак Володимир Іванович 28,24%;
- Дубовий Юрій Борисович 23,24%;
- Волинець Ярослав Миколайович 23,23%;
- Лавой Француа Ян 15,27%;
- Волинець Андрій Ярославович 5,01%;
- Дубовий Олег Юрійович 5,01%.

Середня кількість працівників Товариства за 2025 рік становила 253 чол., за порівняльний період 2024 року - 254 чол.

Товариство має материнську компанію NEDINVESTMENT B.V., яке зареєстроване за адресою Нідерланди, 3054H 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 та відповідає класифікації середнього підприємства згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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 та Фінансового директора.

Економічне середовище, в якому здійснює діяльність Товариство

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні.

24 лютого 2022 року Україна зазнала жорстоку та повномасштабну невиправдану агресію з боку росії, в результаті чого були пошкоджені численні об'єкти інфраструктури та промислові об'єкти, частина території України окупована військами РФ, практично вся територія України періодично піддається ракетним ударам. Аеропорти, більшість морських портів не функціонують, також певних руйнацій зазнала автомобільна та залізнична транспортна інфраструктура. Частина земельних площ непридатна для обробки та вирощування культур через замінування територій, а також через неможливість проводити сезонні обробки через наближення до лінії зіткнення.

Основними ризиками війни для економіки України є:

- скорочення виробництва;
- збільшення нестабільності;
- руйнування інфраструктури;
- втрати бізнесу;
- часткова втрата внутрішнього і зовнішнього ринку.

Головним із ризиків повномасштабної війни для України стала втрата людського капіталу, котра відбулася внаслідок потужної міграції людей – як за кордон, так і всередині країни. Чимало кваліфікованих та продуктивних працівників фактично вибули з виробничого процесу в зв'язку із мобілізацією в ЗСУ. З початком повномасштабного вторгнення триває безперервна загальна мобілізація до Збройних Сил України. У 2025 році дефіцит робочої сили в галузі загострився. Мобілізація триває, працездатна, кваліфікована молодь віком 18-22 років покинула Україну з моменту зняття заборони на в'їзд у 2025 році, а пенсіонери поступово виходять на пенсію. Дефіцит кваліфікованих працівників стає дедалі гострішим, особливо в «чоловічих» секторах: будівництві, промисловому виробництві та ІТ. Хоча дистанційна робота є рішенням у деяких секторах, компанії залежать від місця розташування своїх бізнес-операцій.

Одних з наймасштабніших втрат зазнала металургія, яка історично була серед локомотивів української економіки та експорту. При цьому впродовж багатьох років українська металургія була лідером українського експорту, і лише нещодавно поступилася аграрному сектору.

Однак, ВВП України продовжує зростати у 2025 році (на 2,5-4%). Порівняно з 2024 роком (4-5%), ці темпи зростання нижчі, але стабільні. Наслідки війни на початку 2022 року також продовжують впливати на економіку сьогодні, тому ризики залишаються. Інвестори стають більш обережними та менш оптимістичними.

Український ринок потребує збільшення обсягів житлового, промислового та сільськогосподарського будівництва. На жаль, реалізація обмежена географічно (військові дії тривають на сході, півночі та півдні країни) та фінансово (інвестори більш обережно дивляться в майбутнє, оскільки ракетна загроза поширюється на всю Україну).

За даними Державної служби статистики України, інфляція в Україні на кінець 2025 року склала 8% у річному обчисленні. Це тягне за собою збільшення незапланованих витрат для бізнесу та вищі кредитні ставки. На цьому 11 грудня 2025 року Національний банк України зберіг ключову ставку на рівні 15,5%, враховуючи інфляційні ризики, бюджетну невизначеність та постійно високі інфляційні очікування.

Загалом, 2025 рік продемонстрував збереження макрофінансової стабільності України завдяки поєднанню жорсткої монетарної політики, активної ролі державного сектору в економіці, стабільного споживчого попиту та зовнішньої фінансової підтримки. Водночас, енергетичні ризики, обмежені бюджетні ресурси та структурні проблеми в сільськогосподарському секторі продовжують стримувати темпи економічного відновлення, що призводить до обережно стриманих очікувань на 2026 рік.

Зовнішнє фінансування залишалося ключовим фактором макрофінансової стабільності. Наприкінці року Європейська Рада схвалила позику Україні у розмірі 90 мільярдів євро на 2026-2027 роки, що значно підвищило довіру до макроекономічних перспектив та стабільності валютного ринку. Це рішення розглядається як передумова для потенційного пом'якшення монетарної політики.

Вплив війни на економіку України.

- Ризики безпеки: Ракетні удари, атаки безпілотників та кібероперації порушують виробництво, логістику та енергопостачання. Підприємства стикаються з раптовими зупинками та потребою переміщення;

- Пошкодження інфраструктури: Енергетичні об'єкти, склади та транспортні маршрути часто стають цілями. Це збільшує витрати та затримки, особливо для експортно-орієнтованих секторів;

- Ринок праці: Мільйони людей переміщені, багато хто мобілізований. Дефіцит кваліфікованої робочої сили впливає на виробництво та послуги, тоді як ІТ та віддалена робота залишаються стійкими;

- Страхування та фінансування: Премії за воєнний ризик роблять приватні інвестиції дорогими. Домінує донорське фінансування, але проекти повинні відповідати пріоритетам реконструкції;

- Регіональні відмінності: Західна Україна є відносно безпечнішою та приваблює інвестиції, тоді як східні та південні регіони стикаються з серйозними порушеннями.

У 2025 році операційне середовище в Україні є нестабільним, але стабілізуючим. Очікується, що зростання реального ВВП становитиме близько 2,9%, головним чином завдяки приватному споживанню та проектам реконструкції, що фінансуються донорами. Інфляція знизилася порівняно з кризою 2022–2023 років і залишається в межах однозначних чисел, хоча вона все ще вразлива до шоків, спричинених перебоями в постачанні енергоносіїв та світовими цінами на сировинні товари. Гривня стикається з поступовим тиском на девальвацію, оскільки Національний банк України обережно послаблює обмеження на обмін валюти. Хоча приплив донорів допомагає стабілізувати валюту, основні дисбаланси та ризики, пов'язані з війною, підштовхують обмінний курс до зростання.

Обмінні курси євро згідно з базою даних Національного банку України:

станом на 31 грудня 2025 року 1 ЄВРО = 49,8565 гривень,

станом на 31 грудня 2024 року 1 ЄВРО = 43,9266 гривень,

станом на 31 грудня 2023 року 1 ЄВРО = 42,2079 гривень.

Економічна ситуація відображає як стійкість, так і залежність. Бюджетний дефіцит залишається високим, фінансований значною мірою міжнародними донорами та пільговими позиками. Торгівля продовжує мати дефіцит, але надходження коштів від донорів тимчасово балансують зовнішні рахунки. Сільське господарство, ІТ-послуги та відновлювана енергетика залишаються конкурентоспроможними секторами, тоді як пошкодження інфраструктури та ризики для безпеки суттєво впливають на виробництво та логістику.

Ризики підвищені. Загрози безпеці від війни, руйнування інфраструктури та кібератак порушують діяльність. Фінансова стабільність залежить від зовнішньої допомоги, що створює вразливість до втрати донорів. Зміни в нормативних актах під час воєнного стану додають невизначеності, а ринок праці страждає від переміщень та мобілізації.

Ситуація з кавовим зерном в Україні у 2025–2026 роках характеризується зростанням споживання на душу населення та залежністю від глобальних коливань цін. Імпорт зеленої кави зріс на 6,8%, проте ціни на кавові напої поступово підвищуються ще від початку 2022 року через логістичні складнощі, неврожаї у Бразилії, В'єтнамі та кліматичні зміни.

Ключові тенденції кавового ринку:

Обсяги споживання: Ринок частково відновився, але не досяг довоєнних показників 2021 року. Через виїзд частини населення, загальний обсяг імпорту нижчий, але споживання на одну особу зростає — українці масово замінюють кавою чай.

Цінова політика: Протягом 2025 року та на початку 2026-го вартість кави коливалася. На глобальну ціну впливали посуха у Бразилії та геополітичні конфлікти. Через це кінцева вартість чашки в Україні (наприклад, Індекс Еспресо) помірно зросла.

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 2025 рік, оскільки відповідає середній групі та скористалося звільненням передбаченим Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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 2025 року по 31 грудня 2025 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 та вплив війни на 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.

Товариство, незважаючи на військові дії в країні, періодичні труднощі з енергопостачанням, ракетними та шахедними обстрілами продовжує свою операційну діяльність та виконання всіх взятих зобов'язань. Проте оцінити остаточний вплив війни, її тривалість та наслідки на економічну та політичну ситуацію в країні та на Товариство зокрема, не видається можливим. Ці події та умови разом з питаннями, описаними в примітці «Економічне середовище», свідчать про існування невизначеності щодо здатності

Товариства здійснювати свою 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 доход 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.

Товариство прийнято оцінку фінансових інвестицій за 2025 рік та станом на 31 грудня 2025 року здійснювати за методом собівартості за вирахуванням зменшення корисності через відсутність об'єктивної інформації про їх справедливую вартість.

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, 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 за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, 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, паливо, 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 допомог 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 активи та умовні зобов'язання

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

Товариство розкриває в примітках до фінансової звітності інформацію про умовні активи, що виникають на підставі укладених договорів.

Розкриття інформації за суттєвими статтями Балансу на 31.12.2025 року

Основні засоби.

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 року Товариства представлена наступними складовими в тис. грн.(детальне розкриття структури та складу основних засобів в примітці 2 (Ф-5):

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
земельні ділянки	1 948	1 948
будівлі та споруди	32 702	37 445
машини та обладнання	68 054	62 973
транспортні засоби	1 449	635
інструменти, прилади, інвентар	142	80
інші основні засоби	153	274
Всього	104 448	103 355

У складі основних засобів Товариства відсутні такі, що знаходяться на окупованих територіях, доступ до яких є обмеженим. Основні засоби, що знаходяться в заставі банків, відсутні.

Довгострокові фінансові інвестиції.

	31.12.2024 року	31.12.2025 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	118 517
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	103 015
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	0
15.95745% частки в підприємстві Лієпаєвська кавова фабрика на суму 15 502 тис.грн., що є резидентом Республіки Латвія, місцезнаходження: м. Лієпаєва, вул. Гарзупес 2, LV-3414, які оцінені за собівартістю з урахуванням зменшення корисності	15 502	15 502

Запаси.

Номенклатура статей	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Виробничі запаси, в т.ч.:	94 354	119 080
<i>транспортно-заготівельні витрати</i>	0	305
<i>сировина і матеріали</i>	75 257	93 347
<i>пакувальні та допоміжні матеріали</i>	8 843	11 900
<i>паливо</i>	197	127
<i>тара</i>	4 075	6 010
<i>будівельні матеріали</i>	644	922
<i>запасні частини</i>	5 288	6 433
<i>малоцінні та швидкозношувані предмети</i>	50	36
Незавершене виробництво	641	359
Готова продукція	20521	28 063
Товари	827	5 198
Разом	116 343	152 700

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

У складі запасів Товариства неліквідні або такі, що знаходяться на окупованих територіях доступ до яких є обмеженим, а також запаси, що знаходяться в заставі банків, відсутні.

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	31.12.2024 року	31.12.2025 року
в т. ч. по розрахунках з вітчизняними покупцями	108 286	188 964
в т. ч. по розрахунках з іноземними покупцями	4 203	8 409
за вирахуванням: резерву на сумнівні борги	(1 422)	(1 437)
Чиста реалізаційна вартість	111 067	195 936

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31.12.2024 року	31.12.2025 року
в т. ч. по розрахунках з вітчизняними покупцями	6 538	12 199
в т. ч. по розрахунках з іноземними покупцями	0	873
Чиста реалізаційна вартість	6 538	13 072

Податки і збори

Станом на 31.12.2025 року дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом відсутня, станом на 31.12.2024 року становила 3 289 тис. грн. по розрахунках по податку на додану вартість.

Інша дебіторська заборгованість.

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2024 року	31.12.2025 року
по розрахунках за позиками	286	409
Разом	286	409

Гроші та їх еквіваленти.

	31.12.2024 року	31.12.2024 року
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банках	1 365	919
Гроші в національній валюті (корпоративна картка)	21	3 630
Гроші в іноземній валюті на поточних рахунках в банках	1 183	1 773
Гроші в іноземній валюті на депозитних рахунках в банках	130 559	144 528
Готівка в касі	3	2
<i>грошові кошти обмежені в використанні</i>	31 533	20 346
Разом	133 131	150 852

Грошові кошти, які зберігаються в банках віднесених до неплатоспроможних або щодо яких введено тимчасову адміністрацію на 31.12.2024 та 31.12.2025 р., відсутні.

Обмеженими у використанні грошовими коштами на 31.12.2025 є грошові кошти на банківських депозитах в дол.США на загальну суму 480 тис. (еквівалент в грн. 20 346 тис.), які є заставою за банківським кредитом.

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Розрахунки за податковими зобов'язаннями визначеними на аванси отримані	95	110
Розрахунки за непідтвердженим/заблокованим податковим кредитом	185	2 557
Разом	280	2 667

Нерозподілений прибуток

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Нерозподілений прибуток на початок року	282 021	299 865
Чистий прибуток звітного року	49 844	57 464
Нараховано дивідендів	(32 000)	0
Нерозподілений прибуток на кінець звітного року	299 865	357 329

Довгострокові зобов'язання.

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 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	24 501
Зобов'язання за корпоративними облігаціями серія Е, код ISIN UA5000009861, реєстр.номер 30/2/2022, номінальна вартість 1000 грн., термін погашення 26.08.2032	32 130	46 830
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	50 000
Зобов'язання за корпоративними облігаціями серія К, код ISIN UA5000012253, реєстр.номер 16/2/2024, номінальна вартість 1000 грн., термін погашення 02.09.2034	50 000	50 000
Всього	212 130	221 331

Зобов'язання за банківськими кредитами.

Станом на 31.12.2024 року в Товариства наявні поточні зобов'язання перед банківською установою за кредитним договором на суму 6 000 тис. грн. Зобов'язання за банківським кредитом у Товариства на 31.12.2024 року виникли за кредитним договором з АТ «Укресімбанк» від 21.04.2022 року щодо виділення Товариству кредитної лінії в сумі 20 000 тис. грн., термін користування до 18.04.2025 року, відсоткова ставка до 10.04.2024 року 20,2% з 11.04.2024 року 18,2%.

Станом на 31.12.2025 року Товариство не мало заборгованостей та зобов'язань за кредитами.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
вітчизняним постачальникам	53 454	116 159
іноземним постачальникам	242	5 199
Разом	53 696	121 358

Податки до сплати

Податки і збори	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Податок на доходи фізичних осіб	575	2 278
Податок на додану вартість	0	142
Податок на прибуток	2 721	6 280
Інші податки	89	108
Разом	3 385	8 808

Інші поточні зобов'язання.

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Відсотки за кредитами банку	219	0
За розрахунками за індивідуальне страхування	150	162
Аванси отримані	544	2
Податковий кредит	0	0
Інші зобов'язання, включаючи внески в профспілкову організацію	82	152
Разом	995	316

Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про фінансові результати**Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, послуг (стаття 2000):**

	2025 рік	2024 рік
Доходи від продажу готової продукції	1 004 545	659 898
Доходи від продажу товару	252 845	158 185
Доходи від наданих послуг	44 853	42 483
Доходи від роздрібного продажу продукції	1 827	1 297
Всього доходів	1 304 070	861 863

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

	2025 рік	2024 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	850 961	566 405
Собівартість реалізованих товарів	231 968	140 688
Собівартість реалізованих послуг	18 475	12 763
Всього доходів	1 101 404	719 856

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

	2025 рік	2024 рік
Інші операційні доходи		
Дохід від продажу валюти	10	10
Реалізація інших оборотних активів	27 648	16 509
Дохід від операційної оренди активів	2 700	2 337
Дохід від операційної курсової різниці	9 393	18 284
Дохід від списання кредиторської заборгованості	76	63
Дохід від наданих транспортних послуг	5 339	4 203
Інші операційні доходи	448	1 378
Разом інших операційних доходів	45 614	42 784
Інші операційні витрати		
Собівартість реалізованих запасів	25 443	15 098
Втрати від операційної курсової різниці	5 021	4 437
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	79	14
Штрафи, пені	587	290
Резерв сумнівних боргів	115	18
Витрати на оплату праці та формування забезпечень за невикористані відпустки мобілізованого персоналу	5 271	4 348
Єдиний внесок на соціальне страхування	1 202	981

Інші операційні витрати	2 146	2 056
Разом інших операційних витрат	39 864	27 242
Адміністративні витрати		
Заробітна плата та відпускні персоналу	32 207	24 145
Єдиний внесок на соціальне страхування	5 951	4 231
Витрати на відрядження	411	256
Недержавне пенсійне страхування	2 007	1 936
Поточний ремонт	4 786	3 176
Амортизаційні відрахування	777	861
Банківське обслуговування	306	294
Витрати на безпеку	1 522	1 418
Електроенергія, водопостачання, газ, зв'язок	3 904	2 703
Послуги страхування	1 378	1 628
Податки	504	409
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги, юридичні та нотаріальні послуги	1 051	942
Паливо	702	771
Послуги оренди	645	581
Інші адміністративні витрати	2 046	1 296
Разом адміністративних витрат	58 197	44 647
Витрати на збут		
Маркетингові послуги супермаркетів	16 915	15 026
Витрати на доставку готової продукції	18 814	15 469
Заробітна плата та відпускні персоналу	7 117	5 428
Витрати на рекламу	3 964	3 184
Витрати на використання торгової марки	3 161	2 557
Єдиний внесок на соціальне страхування	1 380	1 061
Витрати на оренду майна та землі	2 531	2 525
Амортизаційні відрахування	248	365
Витрати на страхування	23	18
Поточний ремонт	67	239
Послуги по розбудові дистрибуторської мережі	0	0
Інші витрати збуту	770	964
Разом витрат на збут	54 990	46 836

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

	2025 рік	2024 рік
Інші фінансові доходи		
Одержані відсотки	1 924	2 528
Одержані дивіденди	9 000	18 000
Разом інших фінансових доходів	10 924	20 528
Фінансові витрати		
Відсотки за кредитами	580	1 412
Відсотки за облігаціями	35 558	26 388
Разом фінансових витрат	36 138	27 800

Інші доходи та інші витрати (статті 2220 та 2240)

	2025 рік	2024 рік
Інші доходи		

Дохід від продажу інвестиційних сертифікатів	5 600	0
Разом інших доходів	5 600	0
Інші витрати		
Собівартість реалізованих інвестиційних сертифікатів	5 500	0
Спонсорські допомоги	1 455	1 557
Інші витрати	445	306
Разом інших витрат	7 400	1 863

Чистий фінансовий результат.

За підсумками 2025 року Товариство отримало чистий прибуток в розмірі 57 464 тис. грн., за порівняльний період 49 844 тис.грн.

Податок на прибуток

Товариство у 2025 році було платником податку на прибуток, ставка податку на прибуток складала 18% від суми оподаткованого прибутку.

Поточний податок на прибуток	2025р.	2024р.
Поточні платежі по податку на прибуток	7 191	8 062
Поточні витрати по податку на прибуток, що визнані в податковій декларації	10 751	7 087

Товариством на 31.12.2024 року та 31.12.2025 року не визнано відстрочені податкові активи (зобов'язання) щодо тимчасових податкових різниць за рахунок створеного резерву очікуваних кредитних збитків.

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

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банках	1 365	919
Гроші в національній валюті (корпоративна картка)	21	3 630
Гроші в іноземній валюті на поточних рахунках в банках	1 183	1 773
Гроші в іноземній валюті на депозитних рахунках в банках	130 559	144 528
Готівка в касі	3	2
Разом	133 131	150 852
	2024 рік	2025 рік
Інші надходження (стаття 3095)	64	63
Надходження від продажу валюти	10	10
Повернення підзвітних коштів	33	24
Інші надходження	21	29
Інші витрачання (стаття 3190)	4 897	4 832
Видано кошти під звіт	726	736

Оплата профвнесків	907	757
Добровільне страхування	1 939	1995
Спонсорські допомоги	1 325	967
Інші витрачання коштів	0	377

Розкриття іншої інформації.

Судові позови.

Протягом 2025 року Товариство брало участь у наступних судових спорах:

- як Позивач зверталосся до Шевченківського районного суду м. Львова з позовом до Федорчука Р.В., третя особа на стороні відповідача - Товариства з додатковою відповідальністю «Експрес Страхування» про відшкодування шкоди, завданої внаслідок дорожньо-транспортної пригоди, в розмірі 10 тис. грн. Рішенням Шевченківського районного суду м. Львова від 19 травня 2025 року у справі № 466/3275/25 позов задоволено, стягнуто на користь Товариства матеріальну шкоду, заподіяну внаслідок дорожньо-транспортної пригоди у розмірі 10 тис. грн. Стягнуто з фізичної особи Федорчук Р.В. на користь Товариства судовий збір у розмірі 2 тис. грн. Рішення набрало законної сили. На даний час сума матеріальної шкоди та судового збору надійшли від відповідача в повному обсязі.
- як Позивач зверталосся до Господарського суду м. Києва з позовом до Товариства з обмеженою відповідальністю «Ларев» про стягнення 922 тис. грн. заборгованості, у зв'язку із неналежним виконанням зобов'язань за договором поставки. Рішенням Господарського суду м. Києва від 08 грудня 2025 року у справі № 910/8765/25 позов задоволено, стягнуто з Товариства з обмеженою відповідальністю «Ларев» (ідентифікаційний код 19479382) 922 тис. грн. заборгованості та 14 тис. грн. судового збору. Рішення набрало законної сили. На даний час готуються документи для звернення до виконавчої служби.
- як Позивач зверталосся до Львівського окружного адміністративного суду з позовом до Головного управління ДПС у Львівській області про скасування податкового повідомлення-рішення від 04 листопада 2025 року. Рішенням Львівського окружного адміністративного суду від 25 травня 2026 року у справі № 380/1841/26 позов задоволено повністю. Визнано протиправним та скасовано, прийняте Головним управлінням ДПС у Львівській області, податкове повідомлення-рішення від 04 листопада 2025 року №51018/13-01-23-01. Стягнуто за рахунок бюджетних асигнувань Головного управління ДПС у Львівській області на користь Товариства 5 тис. грн. сплаченого судового збору. На даний час строк оскарження вказаного судового рішення не закінчився.

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 2025 та 2024 років та, відповідно, не нарахувало забезпечень під податкові зобов'язання.

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Перелік пов'язаних сторін визначено підприємством, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

Відносини між пов'язаними сторонами – це, зокрема, відносини: материнського і його дочірних підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

Пов'язані сторони – особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною.

Пов'язаними особами в цілях складання даної фінансової звітності Товариство визнає:

- материнську компанію Приватне товариство з обмеженою відповідальністю Nedinvestment B.V., резидент Нідерланди;
- ПЗНВІФ Галінвест ТОВ КУА Західінвест, на яке Товариство здійснює істотний вплив,
- дочірне підприємство ТОВ «Торговий дім «Галка»,
- афілійоване підприємство SIA Liepajas kafijas fabrika,
- ТОВ Галвест Маркет, на яке фізичні особи-посадові особи Товариства мають суттєвий вплив;
- ТДВ Славутський цикорієсушильний завод, на яке фізичні особи-посадові особи Товариства мають суттєвий вплив;
- Франсуа Ян Лавой, кінцевий бенефіціарний власник з часткою 15,26%;
- Дубовий Юрій Борисович, кінцевий бенефіціарний власник з часткою 23,24%;
- Волинець Ярослав Миколайович, кінцевий бенефіціарний власник з часткою 23,24%;
- Пастернак Володимир Іванович, кінцевий бенефіціарний власник з часткою 28,24%;
- Дубовий Олег Юрійович, кінцевий бенефіціарний власник з часткою 5,01%;
- Волинець Андрій Ярославович, кінцевий бенефіціарний власник з часткою 5,01%;
- підприємства, які перебувають під спільним контролем;
- вищий управлінський персонал: Дубовий Ю.Б. (генеральний директор), Волинець Я.М. (економічний директор), Пастернак В.І. (комерційний директор), Шиманський Р.С. (фінансовий директор).

Товариством здійснено наступні операції з пов'язаними особами, за якими наявні доходи та витрати, залишки та/або зобов'язання:

	2024 рік		2025 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація готової продукції товарів та послуг	527 767	861 863	760 096	1 304 070
Інші операційні доходи	20 589	42 784	25 339	45 614
Фінансові доходи	18 000	20 528	9 000	10 924
Фінансові витрати	26 388	27 800	35 558	36 138
Придбання товарів, робіт, послуг	577 915	760 970	908 557	1 159 736

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	64 054	111 067	115 507	195 936
Довгострокові фінансові зобов'язання перед власниками облігацій	212 130	212 130	221 331	221 331
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 038	6 538	6 876	13 072
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	6	6	1	1
Торгова кредиторська заборгованість	49 078	53 696	116 678	121 358
Отримана Товариством ПФД	3 500	3 500	0	0
Повернуто Товариством ПФД	3 500	3 500	0	0
Дивіденди нараховані	32 000	32 000	0	0

Компенсації провідному управлінському персоналу

В 2024 році загальний розмір компенсацій управлінському персоналу Товариства склав 6 855 тис. грн., за 2025 рік – 6 680 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 та кредиторська заборгованості, фінансові інвестиції, грошові кошти, 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 2023, 2024 та 2025 роках валютні ризики були в основному пов'язані з грошовими коштами у валюті, товарною дебіторською та кредиторською заборгованостями. Товариство не уклало угод спрямованих на хеджування валютних ризиків.

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

	<u>Євро</u>
На 31 грудня 2025 року	49,8565
Середній курс за 2025 рік	47,0635
На 31 грудня 2024 року	43,9266
Середній курс за 2024 рік	43,4504
На 31 грудня 2023 року	42,2079
Середній курс за 2023 рік	39,5582
	<u>Долар США</u>
На 31 грудня 2025 року	42,3878

Середній курс за 2025 рік	41,6891
На 31 грудня 2024 року	42,039
Середній курс за 2024 рік	40,1521
На 31 грудня 2023 року	37,9824
Середній курс за 2023 рік	36,5738

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

	На 31.12.2024 р.	На 31.12.2025 р.
Грошові кошти		
грошові кошти у євро	461	578
грошові кошти в доларах США	2 652	2 772
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками		
дебіторська заборгованість у євро	1	0
дебіторська заборгованість в доларах США	23	17
Товарна дебіторська заборгованість		
дебіторська заборгованість у євро	27	82
дебіторська заборгованість в доларах США	72	92
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у євро	(3)	(104)
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в доларах США	(7)	0
Всього в євро	486	556
Всього в доларах США	2 740	2 881

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

	<u>2024 рік</u> (Євро)	<u>2025 рік</u> (Євро)
10% збільшення обмінного курсу	2 146	2 680
10% зменшення обмінного курсу	(2 146)	(2 680)
	<u>2024 рік</u> (дол США)	<u>2025 рік</u> (дол. США)
10% збільшення обмінного курсу	11 506	12 199
10% зменшення обмінного курсу	(11 506)	(12 199)

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 2024 року

	Балансова вартість	Від 0 до трьох місяців	Від 3 –х місяців до 1 року	В період від 1 до 5 років	В період більше 5 років
Інші довгострокові зобов'язання	212 130	0	0	0	212 130
Короткострокові кредити банків	6 000	0	6 000	0	0
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	53 696	48 946	4 750	0	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3 385	3 385	0	0	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	199	199	0	0	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1 891	1 891	0	0	0
Поточні забезпечення	4 618	210	4 408	0	0
Інші поточні зобов'язання	995	855	140	0	0

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 2025 року

	Балансова вартість	Від 0 до трьох місяців	Від 3 –х місяців до 1 року	В період від 1 до 5 років	В період більше 5 років
Інші довгострокові зобов'язання	221 331	0	0	0	221 331

Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	121 358	118 458	2 900	0	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 808	8 808	0	0	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 868	1 868	0	0	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	7 326	7 326	0	0	0
Поточні забезпечення	5 537	200	5 337	0	0
Інші поточні зобов'язання	316	314	2	0	0

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 урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку.

Події після звітної дати.

Товариство після звітного періоду до дати затвердження даної фінансової звітності не отримувало інформацію про умови та події, які існували на кінець звітного року, але не були відображені у фінансовій звітності звітного періоду.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності не відбувалися наступні події, які могли б вважатися такими, що підлягають розкриттю:

- Істотні придбання/вибуття активів чи вилучення їх урядом;
- Оголошення про реструктуризацію чи об'єднання бізнесу;
- Значні операції поза межами звичайної діяльності;
- Зміни ставок податків або податкового законодавства, які суттєво впливають на поточні та відстрочені податкові активи і зобов'язання;
- прийняття нових зобов'язань або виникнення умовних зобов'язань чи судові спори

Проте від дати балансу і до моменту затвердження звітності до випуску продовжився воєнний стан на території України, що в певній мірі ускладнює ведення діяльності Товариства в звичному режимі.

Працюючи в умовах значної невизначеності, пов'язаної з військовою агресією російської федерації, Товариством на регулярній основі переглядається вплив економічних наслідків війни. Проводиться аналіз чутливості можливих сценаріїв, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни не можливо передбачити. Це підтверджується майбутніми прогнозами з застосуванням професійного судження та оціночних припущень, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, наявності доступу до джерел фінансування.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 20 лютого 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Генеральний директор
СП «Галка Лтд»

Дубовий Ю.Б.

Головний бухгалтер

Лісова Р.В.

