



79058, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, [www. bp-audit.com.ua](http://www.bp-audit.com.ua)
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Українсько-Англійського спільного підприємства у формі товариства з
обмеженою відповідальністю «Галка ЛТД»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Учасникам та керівництву Українсько-Англійського спільного підприємства у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Галка ЛТД», Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО 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 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, за рік, що закінчився зазначеною датою та Приміток до фінансової звітності (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, в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку (ПСБО) та надає неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою.

Основа для думки із застереженням

1) Товариство не оцінило та не визначило на початок звітного періоду та на 31.12.2019 року справедливую вартість інвестиційних сертифікатів відповідно до вимог п.8 ПСБО 12, які включені до статті «інші довгострокові фінансові інвестиції» (загальна сума 101 277 тис. грн.), оскільки згідно пояснень управлінського персоналу достовірно визначити її не мало можливості та відобразило їх за собівартістю придбання в сумі 85 776 тис. грн. Вплив цього відхилення від національних стандартів бухгалтерського обліку не був визначений. Нашу думку від 26.04.2019 року щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року, було модифіковано відповідним чином.

2) У складі довгострокових фінансових інвестицій, які повинні обліковуватись за методом участі в капіталі, відображені інвестиції в дочірнє підприємство за собівартістю придбання 5538 тис. грн. на початок та на кінець звітного періоду. 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. Аудитор вважає, що вплив даного питання на вартість фінансових інвестицій та нерозподіленого прибутку на 31.12.2018 року та 31.12.2019 року є суттєвим. Нашу думку від 26.04.2019 року щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року, було модифіковано відповідним чином.

3) У складі власного капіталу Товариства в сумі 206 348 тис. грн. перебувають капітал в дооцінці на суму 850 тис.грн. та додатковий капітал на суму 6221 тис.грн. Необоротні активи, яких стосується капітал в дооцінці, не ідентифіковані. Джерела формування іншого додаткового капіталу та їх відповідність на звітну дату не підтверджені. Аудитор вважає, що нерозподілений прибуток повинен бути збільшений на 7071 тис. грн., а капітал в дооцінках і додатковий капітал зменшені до нуля. Нашу думку від 26.04.2019 року щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року, було модифіковано відповідним чином.

Дані питання мають суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність в цілому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» даного звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами Кодексу РМСЕБ, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, також нами виконано інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2019 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 виявлено інших ключових питань окрім тих, що наведено в основі для висловлення думки із застереженням.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління та Річної інформації емітента цінних паперів.

Інша інформація складається зі Звіту про управління та Річної інформації емітента цінних паперів, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо до висновку що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

До дати завершення аудиторської перевірки Звіт з управління за 2019 рік управлінським персоналом не підготовлений і аудиторам не наданий. Відповідно, ми не мали можливості ознайомитись з ним та перевірити на існування суттєвих розбіжностей за іншою інформацією та фінансовою звітністю Товариства.

Щодо Річної інформації емітента цінних паперів ми не виявили відхилень між фінансовою інформацією, включеною у Річну інформацію емітента цінних паперів і фінансовою звітністю Товариства, окрім тих, що включені в розділ «Основа для висловлення думки із застереженням».

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і подання фінансової звітності у всіх суттєвих аспектах до застосовної концептуальної основи національних стандартів бухгалтерського обліку і відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування 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. Окрім 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

прийнятими 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 тим, 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 надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про Товариство:

- повне найменування: Українсько-Англійське спільне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Галка ЛТД»;
- код за ЄДРПОУ 22331884;
- скорочене найменування: СП «Галка ЛТД»;
- місцезнаходження: 79019, Україна, Львівська область, м.Львів, вул. Заповітна, буд.1;
- дата і номер державної реєстрації: зареєстровано Виконавчим комітетом Львівської міської Ради 07.10.1994 року;
- останні зміни в статутних документах 04.08.2016 року ;
- основні види діяльності: 10.83 – виробництво чаю та кави;
- середньооблікова чисельність працівників за 2019 рік становить 270 чол.;
- керівник: Дубовий Юрій Борисович;
- головний бухгалтер: Лісова Романа Василівна;

- Єдиним учасником Товариства, що володіє 100% корпоративних прав, є Приватне товариство з обмеженою відповідальністю NEDINVESTMENT B.V., зареєстроване за адресою Нідерланди, 3054H м.Роттердам, вул.Страатвег,239;
- Товариство володіє ліцензією на здійснення інвестиції за кордон №53 від 11.08.2016 року.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»;
- Код за ЄДРПОУ 37741155;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3;
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг №0712 згідно рішення АПУ від 28.09.2017 року №349/4, термін дії до 31.12.2022 року;
- Партнер завдання з аудиту: Цуприк Наталія Андріївна, сертифікат №005601 від 25.12.2003 року;
- Місцезнаходження: 79058 Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61, 0673705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, проспект Чорновола 67, офіс 208.

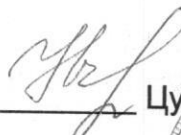
Дата та номер договору: №355 від 23.03.2020 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: 24.03.2020 року по 24.04.2020 року

Дата звіту аудитора :

24 квітня 2020 року

Директор
ТОВ АКФ "Бізнес Партнери"
Сертифікат аудитора № 005601


Цуприк Н.А.

