

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

Товариства з обмеженою відповідальністю "АЛКОЛАЙН" за 2020 рік

м. Одеса

«27» квітня 2021 року

*Товариства з обмеженою відповідальністю
"АЛКОЛАЙН"*

Адреса: вул. Заводська 34, м. Болград, 68702

Усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів

Думка

Нами, фірмою "ТРАНСАУДИТ" у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю, надалі - Аудитором, виконані узгоджені процедури за вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі, МСА), а саме МСЗНВ 3000 "Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації" з дотриманням вимог чинного законодавства України, зокрема, Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", відповідно до договору від 27. 03. 2021 р. № 270315 .

Аудитором, перевірено інформацію платника податків, наведену в Річній фінансовій звітності ТОВ «АЛКОЛАЙН» (код за ЄДРПОУ 39012783) за 2020 рік.

За результатами виконаних процедур перевірки фінансового стану та управління, у тому числі систем внутрішнього контролю і управління ризиками платника податків відповідно до Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю", вбачається висновок:

прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві з обмеженою відповідальністю "АЛКОЛАЙН"

1) відповідає вимогам Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" та вимогам Статуту,

2) Інформація про фінансовий стан, наведений у річному фінансовому звіті ТОВ «АЛКОЛАЙН» за 2020 рік, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог законодавства України, документообігу платника податків та до вимог Закону України від 16.07.1999 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та ПК України.

Основні відомості про платника податків

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "АЛКОЛАЙН"
Скорочене найменування	ТОВ "АЛКОЛАЙН"
Організаційно-правова форма (код за КОПФГ)	240 Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	39012783
Місцезнаходження (юридична адреса):	вул. Заводська 34, м. Болград, 68702
телефон/факс	(048)705-80-22
Відомості про первинну державну реєстрацію юридичної особи	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: 09.12.2013, 1 497 102 0000 002678
Основний вид діяльності за КВЕД	46.34

Зареєстрований статутний капітал	Частки Учасників у Статутному капіталі Товариства у грошовому та відсотковому вираженні складають: - Маркушевський Ігор Ісаакович – 30 000,00 (тридцять) гривень, що складає 30,00 (тридцять) відсотків Статутного капіталу; - Масленков Володимир Миколайович – 30 000,00 (тридцять тисяч) гривень, що складає 30 (тридцять) відсотків Статутного капіталу; - Шмудевич Віталій Наумович – 30 000 (тридцять тисяч) гривень, що складає 30 (тридцять) відсотків Статутного капіталу. - Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “Співдружність Ессет Менеджмент” -10 0000 (десять тисяч) гривень, що складає 10 (десять) відсотків Статутного капіталу
Назва банку	ПАТ "ВОСТОК", м. Дніпро
Поточний рахунок	UA263071230000026008010385286
Склад учасників	- громадянин України Маркушевський Ігор Ісаакович, зареєстрований за адресою м. Одеса, вул. Болгарська, буд. 82, кв. 8, ідентифікаційний номер 2523916451, який володіє 30 % у Статутному капіталі Товариства; - громадянин України Масленков Володимир Миколайович, зареєстрований за адресою м. Одеса, вул. М. Говорова, 1-2, кв. 101, ідентифікаційний номер 2703913157, який володіє 30 % у Статутному капіталі Товариства; - громадянин України Шмудевич Віталій Наумович, зареєстрований за адресою м. Одеса, вул. Леваневського, 7, кв. 63, ідентифікаційний номер 3024517754, який володіє 30 % у Статутному капіталі Товариства; - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІВДРУЖНІСТЬ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", код в ЄДРПОУ 33172959, 73000, Херсонська обл., місто Херсон, Суворовський район, вул. Петренка, будинок 18, яке володіє 10,0%, Статутному капіталі Товариства.
Керівництво	Директор Шмудевич Віталій Наумович
Адреса сторінки в мережі Інтернет електрона адреса	http://www.alkoline.com.ua/office@alkoline.org

ТОВ "АЛКОЛАЙН" не має територіально відокремлених структурних одиниць, філій та представництв, які виділені на окремий баланс.

Виконавчим органом, що здійснює керівництво поточною діяльністю платника податків є Директор.

Основа для думки та опис застосованих критеріїв

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило Аудитора вважати, що «Річний фінансовий звіт за 2020 рік» ТОВ "АЛКОЛАЙН" містить інформацію яка б потребувала суттєвих коригувань оцінки ключових питань документообігу діяльності для приведення згідно до критеріїв вимог законодавства України. ТОВ "АЛКОЛАЙН" дотримувалось в усіх суттєвих аспектах вимог законодавства України, а саме Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю", Закону України від 16.07.1999 р. №996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та ПК України, та документообігу ТОВ "АЛКОЛАЙН". Наведена інформація у фінансовому звіті за 2020р., є справедливою в усіх суттєвих аспектах відображає інформацію про фінансове управління товариства, викривлень в звіті на дату надання звіту незалежного аудитора не встановлено.

Процедури, що будуть виконуватися відповідно до Договору, не є аудитом чи оглядом фінансової звітності, проведеним згідно з МСА, зокрема, Міжнародними стандартами завдань з огляду, тому впевненість та узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період, висловлена не буде відповідно до умов Договору.

Ключові питання аудиту

Виконання завдання з дотриманням вимог професійних стандартів та застосовних вимог законодавчих і нормативних актів стосовно розкриття в нефінансовій інформації в складі звіту керівництва - звіту про корпоративне управління, про відповідність документообігу товариства та відповідність законодавству України.

Перевіркою встановлено:

ТОВ "АЛКОЛАЙН" не створювало власного кодексу корпоративного управління, а керується загальними нормами законодавства про господарські товариства.

Аудитор провів дослідження прийнятих внутрішніх документів, які регламентують функціонування органів корпоративного управління. Джерелами інформації є:

- Статут,
- протоколи загальних зборів товариства,
- інші внутрішні документи, які визначено статутом.

Аудитором встановлено, що відповідно до статуту ТОВ "АЛКОЛАЙН" не розробляло та не приймало положень, які регламентують функціонування органів корпоративного управління

ТОВ "АЛКОЛАЙН" у своїй діяльності керується Законом України "Про господарські товариства" та положеннями статуту

Аудитором досліджені питання достовірності інформації та всю відповідну інформацію про проведені загальні збори учасників та загальний опис прийнятих на зборах рішень за 2020 р.

Зміст функцій та повноважень загальних зборів товариства визначені в наступних документах:

Протоколи загальних чергових зборів учасників за останні два роки,

Аудитором встановлено, що ТОВ "АЛКОЛАЙН" має провадити Загальні (чергові) збори учасників щорічно. Позачергових зборів протягом 2020 р. не провадилося.

Загальні збори учасників проведені 02 квітня 2021 р., протокол від 02 січня 2021р. без номеру. Були прийняті наступні рішення:

Про надання згоди на вчинення значних правочинів Товариством.

Про надання повноважень директор Товариства на укладання договорів поставки та договорів про надання послуг, що можуть бути віднесені до значних правочинів без обмежень по сумі.

Спосіб голосування з усіх питань порядку денного – з використанням бюлетенів, які вручені учасникам зборів під час реєстрації. Форма та текст бюлетенів затверджені Дирекцією товариства.

Рішення по усім питанням прийнято 100 відсотками усіх голосуючих акцій, зареєстрованих на загальних зборах. Аудитором відхилень не встановлено.

Аудитор перевіряв достовірність інформації та всю відповідну інформацію про персональний склад виконавчого органу (директора), їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень

Джерелами інформації є:

Статут.

Протоколи загальних зборів товариства, якими було сформовано, відкликано, обрано та затверджено кількісний склад органів.

Трудові договори(контракти) та розмір винагороди директору.

Інші документи

Аудитором встановлено:

Виконавчий орган (дирекція) Статутом передбачено.

Наглядова рада згідно наданих аудитору документів не створювалась. Її повноваження надані Загальним збором товариства.

Ці факти не суперечать вимогам Закону України "Про господарські товариства" та вимогам Статуту товариства.

Аудитор перевіряв достовірність інформації та всю відповідну інформацію про опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками учасників.

Джерелами інформації є:

Статут

Протоколи загальних зборів за останній та попередні роки,

Звіти аудитора (аудиторської фірми)

Інші документи.

Аудитором встановлено:

Статутом передбачено ревізійну комісію, а перевірки фінансово-господарської діяльності здійснюються аудитором (аудиторською фірмою).

В звітному році було виконано узгоджені процедури стосовно розкриття у не фінансової інформації в складі звіту керівництва про корпоративне управління за 2020 р., незалежним аудитором, фірмою "Трансаудит" у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю, код за ЄДРПОУ 23865010, на підставі договору, підписаного директором фірми та директором товариства.

Аудитором перевірено достовірність інформації та всю відповідну інформацію про перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета часток у статутному капіталі.

Джерело інформації - зведений обліковий реєстр власників часток у статутному капіталі, наданий реєстратором:

П.І.Б.	Частки Учасників у Статутному капіталі Товариства у грошовому вираженні	Відсоток у статутному капіталі (%)
Масленков Володимир Миколайович	30 000,00	30,0
Шмудевич Віталій Нацмович	30 000,00	30,0
Маркушевський Ігор Ісаакович	30 000,00	30,0
ТОВ "Компанія з управління активами "Співдружність Ессет" Менеджмент"	10 000,00	10,0

Аудитор перевіряв достовірність інформації та всю відповідну інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування учасників (учасників) на загальних зборах

- протоколи загальних зборів, в реєстрі для проведення загальних зборів учасників, складеного з часток, які усі враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах товариства. .

Будь-які обмеження прав участі та голосування учасників на загальних зборах відсутні.

Аудитор перевіряв достовірність інформації та всю відповідну інформацію про порядок призначення та звільнення й повноваження посадових осіб .

Джерела інформації

- Статут,
- протоколи загальних зборів акціонерів якими було затверджено діючі посадови особи товариства.
- Трудові договори, накази, штатний розклад
- Інші документи

Аудитором визначено:

Відповідно до Статуту органами управління є:

- загальні збори учасників;
- виконавчий орган (дирекція).

Статутом визначено, що виконавчий орган (дирекція до 3 осіб – директор) обираються Загальними зборами учасників.

До компетенції директора входить:

- розробка проектів бюджетів, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності;
- розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань та забезпечення їх реалізації;
- розробка штатного розкладу та затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій та посадових окладів працівників;
- організація ведення бухгалтерського обліку та звітності. Складання та надання річних звітів на розгляд загальних зборів;
- укладення та виконання колективного договору. Призначення та відкликання осіб, які беруть участь в колективних переговорах як представники виконавчого органу.
- без довіреності представлення інтересів товариства в державних установах, підприємствах всіх форм власності та громадських організаціях, в усіх правоохоронних та контролюючих органах, вчинення від імені товариства правочинів та здійснення всі юридично значимих дій, підписання будь-які договорів та зовнішньоекономічних контрактів, здійснення інші юридичні дії в межах компетенції, визначеної статутом, рішеннями загальних зборів;
- видання довіреностей;

- прийняття та звільнення працівників, вжиття до них заходів заохочення та накладання стягнень відповідно до законодавства, статуту та внутрішніх документів;
- видавання наказів, розпоряджень, вказівок, обов'язкових для виконання всіма працівниками;
- приймати рішення про укладення значних правочинів та правочинів з заінтересованістю;
- підписання колективного договору, змін та доповнень до нього;
- розпоряджатися майном та коштами відповідно до статуту та чинного законодавства;
- здійснення інших функцій, які необхідні для забезпечення нормальної роботи відповідно до законодавства та внутрішніх документів.

На час відсутності генерального директора його права переходять до фінансового директора.

Дирекція обирається загальними зборами акціонерів строком на 5 років.

У зв'язку з нашим аудитом і нашою відповідальністю є ознайомитися з цією інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією або нашими знаннями, отриманими під час надання аудиторських послуг, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту про корпоративне управління.

Дослідженнями аудитора визначено, що корпоративне управління здійснюється згідно вимог діючого законодавства України та статуту товариства. Вищим органом управління є загальні збори акціонерів, рішення затверджуються та виконуються виконавчим органом (дирекцією) на підставі протоколів загальних зборів акціонерів, що передбачено статутними документами. Згідно Статуту контроль за виконанням рішень загальних зборів акціонерів та узгодженням деяких фінансово – правових зобов'язань здійснює дирекція (директор). Усі виконання та узгодження письмово підтверджені та зафіксовані у документообігу, пов'язаному з фінансово – господарською діяльністю. На думку аудитора, можна зробити висновок про дотримання в цілому вимог до корпоративного управління по відношенню до усіх акціонерів.

Наявність здійснення корпоративного управління підтверджується:

- протоколами загальних зборів акціонерів;
- наявністю виконавчого органу управління (дирекції): директора, який керується в своїй діяльності Статутом товариства;
- наявністю інформації про діяльність та фінансові результати, яка затверджується щорічно загальними зборами учасників та розміщується у засобах масової інформації та в мережі Інтернет.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання річної звітності відповідно до законодавства України та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Виконавчий орган товариства (дирекція) в особах директора та фінансового директора, є особи, які відповідають за нагляд за процесом звітування та є ті самі особи, що відповідають за складання звітності.

Відповідальність аудитора

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що звітність у 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з надання аудиторських послуг.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час виконання узгоджених процедур та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

незалежний аудитор, директор фірми "Трансаудит"

(Сертифікат АПУ серії А № 007180, безстроковий)

Дата (звіту незалежного аудиторів) – 17.04.2021 р.

