

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК /ЗВІТ/
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**про виконання узгоджених процедур стосовно розкриття у не
фінансової інформації в складі звіту керівництва про
корпоративне управління
Товариства з обмеженою відповідальністю
"АЛКОЛАЙН"
за 2021 рік**

м. Одеса

"27" травня 2022 року

*Товариству 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 27.04.2022 р. № 220427.

Аудитором, перевірено інформацію платника податків, наведену в Річній фінансовій звітності ТОВ "АЛКОЛАЙН" (код за ЄДРПОУ 39012783) за 2021 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 2021 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 Податкового кодексу України.

вимог законодавства України, а саме Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю", Закону України від 16.07.1999 р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Податкового кодексу України, та документообігу ТОВ "АЛКОЛАЙН". Наведена інформація у фінансовому звіті за 2021р., 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 нефінансової 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 товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" 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 2021 р.

Аудитором встановлено, що ТОВ "АЛКОЛАЙН" має провадити Загальні (чергові) збори учасників щорічно. Позачергові збори протягом 2021 провадились.

Загальні збори учасників проведені 18.03.2021 р., протокол від 18.03.2021 р. номер 3/21. 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.

- 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 емітента

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 7 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 заходи 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

виявлені нами під час аудиту.

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Партнером завдання з виконання узгоджених процедур, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є незалежний аудитор, директор фірми "Грансаудит"

Кравченко Т.В.

(Сертифікат АПУ серії А № 007180, безстроковий)

Дата (звіту незалежного аудитора) – 27.05.2022

