

# ТОВ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЛИСЕНКО”

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів  
№ 4169 від 26.06.2008р.

ЄДРПОУ 35796588, п/р № 2600090729 в АТ „Райффайзен Банк Аваль”, м.Київ, МФО 380805  
**36020, м.Полтава, вул. Котляревського, 1/27,к.518, тел. 050 558 28 71**

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

Щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ»  
яка складена відповідно до МСФЗ за рік,  
що закінчився 31 грудня 2015 року.

### Адресат.

Аудиторський звіт призначається для керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» (надалі – ТОВ «ФК«ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» або Товариство), і може бути використаний для подання до Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України.

### I. Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

#### Вступний параграф

#### Основні відомості про фінансову установу:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	39837619
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 15 червня 2015 року та внесене до ЄДР за № 1 068 102 0000 039940.
Номер та дата свідоцтва про реєстрацію фінансової установи, орган, що видав свідоцтво	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серія ФК № 631, реєстраційний номер 13103199, видане Національною комісією з державного регулювання ринків фінансових послуг України 24.09.2015р. Зареєстрована як фінансова установа згідно розпорядження Комісії від 24.09.2015р. №2310. Код фінансової установи 13.

Місцезнаходження	03118, м. Київ, вул. Козацька, буд. 118,
Тел/факс	(044)2271342
Поточні рахунки	№ 26504211520001 у ПАТ КБ «ЄВРОБАНК» м. Київ, МФО 380355 № 26508013042785 у ПАТ «СБЕРБАНК» м. Київ, МФО 320627
Основна мета діяльності	Отримання прибутку шляхом здійснення фінансових послуг, визначених чинним законодавством України.
Предмет діяльності	- факторинг; - надання фінансових кредитів, за рахунок власних коштів; - залучення фінансових активів від юридичних осіб з зобов'язанням щодо наступного їх повернення; - надання поручительств, гарантій; - надання позик; - надання послуг фінансового лізингу.
Види діяльності	На дату надання аудиторського висновку за даними Виписки від 15.06.2015р. з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, наданої Державною реєстраційною службою України, Товариство здійснює наступні види діяльності: - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99).
Чисельність працівників на звітну дату	2 працівники
Посадова особа, відповідальна за звітність	Директор Калина Ірина Володимирівна

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ», що додається, яка складена відповідно до МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, і включає фінансові звіти, складені на бланках по формах, затвердженим Міністерством фінансів України:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2015 рік (Форма №4);

- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, що включають стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки

Фінансові звіти було складено управлінським персоналом із використанням основи бухгалтерського обліку, встановленої Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність:**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

### **Відповідальність аудитора:**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» (в редакції Закону України від 14.09.2006р. № 140-V) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, видання 2013 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 304/1 від 24.12.2014 року. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **Висловлення думки**

**На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2015р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.**

**Пояснювальний параграф .**

Не змінюючи свою думку Ми звертаємо увагу що: фінансова звітність ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» , складена за період, що є меншим від повного фінансового року, а саме - починаючи з 1 липня 2015 року, в зв'язку з тим, що Товариство зареєстроване 15 червня 2015 року. По цій причині фінансові звіти Товариства не містять порівняльної інформації за попередній період, що наразі не впливає на їх достовірність. МСБО 1 «Подання фінансової звітності» дозволяє застосовувати коротший період, ніж один рік.

*Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України.*

**II. Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Перевірена аудитором фінансова звітність є частиною звітності фінансової компанії, що подається до Нацкомфінпослуг у відповідності до «Порядку надання звітності фінансовими компаніями і юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг можливість надавати окремі види фінансових послуг», затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.01.2004 N 27 (у редакції [розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 12.08.2005 N 4451](#)), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 1 вересня 2005 р. за N 972/11252 (зі змінами та доповненнями) (надалі – Порядок № 27).

У відповідності з МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, під час виконання завдання з аудиту, аудитор здійснює аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, і за наслідками цих процедур в розділі аудиторського звіту «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів», аудитор висловлює думку щодо наявності або відсутності таких невідповідностей.

Крім цього, згідно вимог МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», аудитором проведена перевірка відповідності діяльності Компанії вимогам «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 грудня 2013 р. за № 2161/24693 (надалі – Положення № 41), а також відповідності розміру чистих активів Товариства

вимогам чинного законодавства, а саме - вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

**Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:**

**1) Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок надання звітності фінансовими компаніями, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг (Нацкомфінпослуг) можливість надавати окремі види фінансових послуг:**

Під час аудиту аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що містить перевірену аудитором фінансову звітність у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» здійснює подання до Нацкомфінпослуг квартальної та річної звітності по формам, встановленим «Порядком надання звітності фінансовими компаніями і юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Нацкомфінпослуг можливість надавати окремі види фінансових послуг», затвердженим Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.01.2004 № 27 (у редакції [розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 12.08.2005 № 4451](#)), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 1 вересня 2005 р. за № 972/11252 (зі змінами та доповненнями).

В результаті проведення аудиторських процедур,

аудитори не отримали достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з іншою інформацією, що містить перевірену аудитором фінансову звітність та подається до Нацкомфінпослуг згідно «Порядку надання звітності фінансовими компаніями і юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг можливість надавати окремі види фінансових послуг», затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.01.2004 № 27 (у редакції [розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 12.08.2005 № 4451](#)), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 1 вересня 2005 р. за № 972/11252 (зі змінами та доповненнями).

**2 ) відповідності формування та сплати статутного капіталу вимогам Положення № 41:**

В Положенні 41 вказано:

«IV. Умови, яким повинен відповідати заявник при внесенні його до Реєстру

1. Нацкомфінпослуг уносить заявника до Реєстру у разі, якщо заявник (крім недержавного пенсійного фонду та фінансової установи - ліцензіата) відповідає таким вимогам:

5) формування заявником статутного (складеного, пайового) капіталу грошовими коштами, а також відповідність розміру статутного (складеного, пайового) та/або власного капіталу заявника вимогам законодавства у разі, якщо такі вимоги встановлені (крім фінансової установи - юридичної особи публічного права)».

Для забезпечення діяльності Товариства створено Статутний капітал **ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ»** з грошових коштів його засновників. Засновником Товариства є юридична особа.

Загальними зборами засновників ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» 11.06.2015 року (Протокол №1) було прийнято рішення про утворення Статутного капіталу в розмірі 5 000 500 (п'ять мільйонів п'ятсот) грн.

Загальними зборами Учасників ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» 17.07.2015 року (Протокол №3) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на 50 000 грн. (п'ятдесят тисяч) грн.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року дорівнює **5 050 500,00 (п'ять мільйонів п'ятсот ) грн.**

Сума статутного капіталу, відображена у рядку 1400 балансу «зареєстрований капітал», становить 5 051 тис. грн.

Перелік учасників ТОВ«ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015року наведено у таблиці:

**Учасники ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015 р.**

№ п/п	Найменування юридичної особи,	% у статутному капіталі	Сума, грн.
1.	ТОВ «ІНРАЙЗ КОМПАНІ»	100	5 050 500,00
	<b>Разом</b>	<b>100,0</b>	<b>5 050 500,00</b>

Інформація про фактичне внесення грошових коштів засновником представлена в таблиці:

<i>Засновник</i>	<i>Документ</i>	<i>Дата внеску</i>	<i>Вартість внеску у Статутному фонді, грн.</i>	<i>Сума оплати, грн.</i>
ТОВ «ІНРАЙЗ КОМПАНІ»	Виписка банку від 03.07.2015	02.07.2015	5 050 500,00	5 000 500,00
	Виписка банку від 01.12.2015	01.12.2015		2 773,82
	ПКО №1 від 01.12.2015	01.12.2015		583,18
	Виписка банку від 29.12.2015	29.12.2015		4 300,00
	ПКО №4 від 31.12.2015	31.12.2015		583,18
	Всього:			

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» у розмірі 5 050 500 (п'ять мільйонів п'ятсот) гривень станом на 31.12.2015р. відповідає установчим документам ( статуту ), сформований у відповідності до законодавства України та внесений грошовими коштами.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2015 року становить 41 759,82 грн. (сорок одна тисяча сімсот п'ятдесят дев'ять грн. 82 коп.)

### **3) відповідності розміру власного капіталу вимогам Положення № 41:**

Вимоги до розміру власного капіталу фінансової компанії встановлені «Положенням про Державний реєстр фінансових установ», затвердженим Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 грудня 2013 р. за № 2161/24693, в якому вказано:

«XI. Особливості внесення інформації про фінансову компанію до Реєстру

1. Додатково до вимог, визначених розділом IV цього Положення, фінансова компанія повинна відповідати також таким вимогам:

наявність у заявника на дату подання заяви власного капіталу в розмірі:

не менше ніж 3 млн грн для заявників, які планують надавати один вид фінансових послуг, визначений у пункті 3 цього розділу;

не менше ніж 5 млн грн для заявників, які планують надавати два та більше видів фінансових послуг, визначених у пункті 3 цього розділу.»

Згідно фінансового звіту Баланс ( Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року» розділ I Пасиву балансу «Власний капітал» ( рядок 1495 балансу ) в сумі **5003тис.грн.** складається із статей:

«Зареєстрований ( пайовий ) капітал» ( рядок 1400 балансу ) – в сумі **5051 тис. грн.;**

«Капітал у дооцінках» - **7 тис.грн.**

«Нерозподілений прибуток( непокритий збиток)» ( рядок 1420 балансу ) – в сумі **13 тис. грн.**

«Неоплачений капітал» - **42 тис.грн.**

Статутний капітал ( рядок 1400 балансу ) – в сумі 5051 тис.грн. станом на 31 грудня 2015 року сформовано в сумі 5009 тис.грн. грошовими коштами, що підтверджується в попередніх розділах цього аудиторського звіту.

«Нерозподілений прибуток» (непокритий збиток) ( рядок 1420 балансу ) – в сумі 13 тис.грн. складається із збитку, отриманого за 2015 рік ( Форма №2 ) в сумі 13тис.грн. і визначений у відповідності до МСФЗ.

На нашу думку, розмір власного капіталу, відображений в розділі I «Власний капітал» пасиву балансу ( Форма № 1 ) ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2015 року : ( рядок 1495 балансу ) в сумі 5003тис.грн., що складається із статей: «Зареєстрований ( пайовий ) капітал» ( рядок 1400 балансу ) – в сумі 5051 тис. грн.; “Капітал у дооцінках” - 7 тис. грн. «Нерозподілений прибуток( непокритий збиток)» ( рядок 1420 балансу ) – в сумі 13тис.грн., відповідає вимогам чинного законодавства України, що застосовується до фінансових компаній, а саме: «Положенню про Державний реєстр фінансових установ», затвердженому Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 грудня 2013 р. за № 2161/24693

« **Дотримання вимог законодавства щодо вартості чистих активів ТОВ:**

**Аналіз вартості чистих активів ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015 року**

(тис. грн.)

№ п/п	- Показники -	на кінець попереднього звітнього періоду	на кінець звітнього періоду
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>



<b>1. Активи:</b>			
1.	$A = \sum$ (розділ 1 + розділ 2 + розділ 3 Активу балансу)	0	5004
<b>2. Пасив, за винятком власного капіталу:</b>			
2.	$\Pi = \sum$ (розділ 2 + розділ 3 + розділ 4 + розділ 5 Пасиву балансу)	0	1
<b>3. Чисті активи:</b>			
3.	$ЧА = A - \Pi$	0	5003
<b>4. Статутний капітал товариства:</b>			
4.	Ст К	0	5051
<b>5. Порівняння вартості чистих активів з розміром статутного капіталу:</b>			
5.	$ЧА \geq$ Статутний капітал (Ст К)	0	$5003 \leq 5051$
<b>6. Статті розрахункової вартості чистих активів:</b>			
6.	Неоплачений капітал	0,0	42
6.1	Вилучений капітал – відсутній.	0,0	0,0

Операції по статутному капіталу Товариства проводилися у відповідності до вимог Закону України „Про господарські товариства” (зі змінами та доповненнями), що не протирічить вимогам положень п.п.: 1-4 ст. 144 п. 4 §. 1 гл. 8 р. 1 кн. 1 Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями).

Вартість чистих активів **ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2015р. складає **5003 тис. грн.**, що менше вартості статутного капіталу.

Згідно п.3 ст.144 ЦКУ Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю підлягає сплаті учасниками товариства до закінчення першого року з дня державної реєстрації товариства.

Показник вартості чистих активів відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

### 5. Інша допоміжна інформація:

**інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності:**

#### **5.1. Організація бухгалтерського обліку**

Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до законодавства України та у відповідності до МСФЗ.

## 5.2. Активи Товариства

### 5.2.1. Необоротні активи

Інші фінансові інвестиції в сумі 5003 тис.грн. відображені за справедливою вартістю

### 5.2.2. Оборотні активи

Грошові кошти в національній валюті в ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015 р. за даними балансу складають **0 тис. грн.**, в тому числі в касі –0 тис. грн., в іноземній валюті –**0 тис. грн.**

Дебіторська заборгованість за розрахунками (за виданими авансами) **1,0 тис.грн.**

Всі активи відображені в балансі за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

## 5.3. Зобов'язання Товариства

Зобов'язання ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015р. складаються з інших поточних зобов'язань в сумі **1 тис. грн.**, які включають:

- поворотну фінансову допомогу – 1,0 тис.грн.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

## 5.4. Прибутки (збитки)

Доходи Товариство в 2015 році не отримувало

Витрати – 13 тис.грн., в тому числі: адміністративні витрати: 13 тис.грн.,

Витрати на податок на прибуток –0 тис.грн.

В результаті діяльності в 2015 році з дати початку господарської діяльності загальний розмір нерозподіленого прибутку (збитку) Товариства складає **13 тис. грн.**

Аудитором підтверджується достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань ТОВ «ФК «ІНРАЙЗ ІНВЕСТ», а також визначення чистого прибутку згідно до вимог МСФЗ.

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко»
Код за ЄДРПОУ	35796588
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (АПУ)	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4169, видане рішенням АПУ від 26.06.2008 р. № 191/3, термін чинності продовжений Рішенням АПУ № 271/3 від 30.05.2013р. до 30.05.2018р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю	№ 0122 видане рішенням АПУ № 231/6 від 26.05.2011р.
Номер, серія, дата видачі <a href="#">Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів</a> , виданого Комісією	<a href="#">Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів</a> серія П №000147 від 13.08.2013р., строком дії з 13.08.2013р. до 30.05.2018р.
Номер, серія, дата видачі <a href="#">Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ</a> , виданого Нацкомфінпослуг	<a href="#">Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ</a> серія ( без серії ) реєстраційний №0105 від 13.02.2014р., строком дії з 13.02.2014р. до 30.05.2018р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі і Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Лисенко Ольга Олександрівна, сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р., строком дії до 25.01.2020 р.
	Лазоренко Майя Володимирівна, сертифікат аудитора серії А №000468, виданий рішенням АПУ № 39 від 30.11.95р., строком дії до 30.11.2019р.
Адреса офісу	<b>36020, м. Полтава, вул. Котляревського, 1/27, к.518</b>
Телефон e – mail:	0505582871 auditlysenko@gmail.com

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір №3/2016/ФК від 19.01.2016 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	01.02.2016 р. – 10.03.2016 р.

**Аудитор**

Сертифікат серії А №000468, виданий рішенням АПУ  
№ 39 від 30.11.95р., строком дії до 30.11.2019р.  
Диплом МССБА (ICCAA) 20.12.2004р.  
*DipIFR (rus) ACCA*

\_\_\_\_\_ **Лазоренко М.В.**  
( підпис )

**Директор ТОВ «АФ «Лисенко»**

сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ  
№ 41 від 25.01.96р., строком дії до 25.01.2020 р.  
сертифікований бухгалтер-практик ( САР ), сертифікат №  
0003193, виданий ФПБАУ та МССБА (ICCAA) 15.04.2005р.  
диплом по МСФЗ ( IFRS ) виданий Інститутом сертифікованих  
фінансових менеджерів ( ICFM ) 20.02.2013р.

**Лисенко О.О.**

\_\_\_\_\_ ( підпис )

**10.03.2016 року**

**36020, м. Полтава, вул. Котляревського, 1/27, к.518**