

Zeller

International Accounting Firm

Zeller, LLC
Ukraine, 01033, Kyiv
Shota Rustaveli street, 31-B
office 26

t +380 67 465 33 44
+380 50 203 52 66
@ akoexperts@ukr.net
www.zeller.ua
www.ako.kiev.ua

Registration No. 2904 in Register of auditors and audit entities, Section audit entities that have right to conduct statutory audit of financial statements

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Національному банку України

Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛТ КРЕДИТ»

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛТ КРЕДИТ» (далі по тексту ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», «Компанія», або Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КЛТ КРЕДИТ» на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство має прострочену дебіторську заборгованість (видані аванси) в розмірі 1 318 тис. грн. Дана заборгованість виникла в 2020 році, та стосовно погашення якої Товариство має впевненість, що обумовлена отриманими гарантіями боржника.

Управлінський персонал Компанії не визначив зазначену дебіторську заборгованість за чистою реалізаційною вартістю (як суму поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, а відобразив в балансі (звіті про фінансовий стан) суму поточної дебіторської заборгованості, що є відхиленням від вимог МСФЗ.

Аудиторська Компанія «ЗЕЛЛЕР», Товариство з обмеженою відповідальністю. Україна, 01033, Київ, вулиця Шота Руставелі, 31Б, офіс 26. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності 2904.

Zeller

International Accounting Firm

Аудитори вважають, що не отримали достатньої впевненості, що до погашення цієї дебіторської заборгованості. У зв'язку з цим, ми не мали змоги визначити вплив такого відхилення на фінансову звітність станом на 31.12.2022 року.

Рядок 1125 Балансу «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги», станом на 31.12.2021 року у сумі 1 318 тис. грн. та станом на 31.12.2022 року у сумі 1 418 тис. грн., відображає поточну заборгованість за виданими авансами, яка станом на 31.12.2022 року складає 43,8% валюти Балансу.

Примітки до річної фінансової звітності Товариства містить ряд невідповідностей МСФЗ, зокрема відсутні детальні розкриття щодо:

- порівняльної інформації стосовно попереднього періоду, щодо суттєвої статті балансу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, як визначено в пунктах 38 та 38А МСБО 1;

- судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»;

- ієрархії оцінок фінансових інструментів по справедливій вартості та розкриття інформації щодо справедливої вартості фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю, щодо дебіторської та кредиторської заборгованостей;

- кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками.

Відповідна інформація Товариством не розкрита, або розкрита не в повному обсязі у Примітках до фінансової звітності Товариства, що, на думку аудитора, може бути важливим для користувачів фінансової звітності.

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. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 3. «Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність» в якій зазначено, що після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягши 3.2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19 мали суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн. Серед таких наслідків - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння обсягів виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації бізнес-планів щодо зростання та розширення, згортання інвестиційних програм тощо, тимчасового послаблення української гривні до долара США і Євро. Такі наслідки призвели до знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, значного перегляду в оцінці запасів, вплинули на справедливу вартість активів та порушення виконання умов за кредитними зобов'язаннями, зростання виплат у зв'язку з безробіттям, збитковість діяльності тощо. Значна кількість компаній в країні вимушені були припинити або обмежувати свою

Zeller

International Accounting Firm

діяльність на невизначений час, що призвело до обмеження ділової активності, та вплинуло на попит товарів та послуг Товариства.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 3. «Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність», в якій зазначено вторгнення росії в Україну призвело до великих людських жертв, масового переміщення населення та значного пошкодження інфраструктури. Через агресію українська економіка зазнала найбільших втрат за часів своєї незалежності. Вплив на економічну діяльність був величезний: ВВП України у 2022 році скоротився на 32% при відносно помірній інфляції, яка не перевищила 30%, торгівля була значно порушена, а бюджетний дефіцит зріс до безпрецедентного рівня. Одразу після вторгнення влада адаптувала монетарну політику та політику обмінного курсу для збереження фінансової стабільності та стабільності обмінного курсу.

Ключові внутрішні фактори рецесії, за оцінками МВФ – різке скорочення споживчого попиту в умовах воєнних дій та невизначеності, перебої з поставками, руйнування інфраструктури та стиснення імпорту.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій.

Вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, оскільки подальший розвиток подій, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, зазначеного в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звітні дані, які складаються Компанією та подаються у відповідності до Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021 року № 123 (зі змінами та доповненнями).

Zeller

International Accounting Firm

Наша думка щодо фінансової звітності Товариством 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, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звітні дані фінансової компанії за 2022 рік

Товариство підготувало й подало Звітні дані фінансової компанії за 2022 рік. У Звітних даних фінансової компанії за 2022 рік, за виключенням впливу питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року не проводився. Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений аудитором (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛІСКОР», код ЄДРПОУ 30116289), який 21 травня 2021 року охарактеризував фінансовий стан Товариства та дану звітність, як позитивний, а також із зауваженнями про нерозкриття інформацію.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію 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 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

Zeller

International Accounting Firm

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 аудиту. Крім того, ми:

✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також 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, неправильні 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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. Втім 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 покладені в основу 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 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства, складеної за останній звітний період, що передував даті подання заяви про

Zeller

International Accounting Firm

видачу ліцензії, вимогам, установленим нормативно-правовими актами у сфері ринків фінансових послуг

За даними повного комплексу фінансової звітності станом на 31.12.2022 року власний капітал Товариства становив 3 150 тис. грн. на дату складання звітності, і складався із зареєстрованого Статутного капіталу у розмірі 3 300 тис. грн., резервного капіталу у розмірі 43 тис. грн. та непокритого збитку у розмірі 193 тис. грн..

Власний капітал Товариства відповідає встановленому нормативу, що вимагається п.159, п.160 «Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг» (затвердженого Постановою Правління Національного банку України 24 грудня 2021 року № 153).

Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31.12.2022 року розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам та становить 3 300 000 (три мільйони триста тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами, що відповідає вимогам п.159, п.160 «Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг» (затвердженого Постановою Правління Національного банку України 24 грудня 2021 року № 153).

Розмір Статутного капіталу Товариства сформовано грошовими коштами.

Розмір Статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам Товариства.

Щодо формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, із зазначенням переліку внесків, унесених в оплату статутного капіталу, реквізитів платіжних документів)

Державна реєстрація ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», як юридичної особи, проведена в місті Києві 21.10.2015 року, номер запису: 10671020000023003. Відповідно до Статуту Товариства предметом діяльності ТОВ «КЛТ КРЕДИТ» є надання фінансових послуг з метою отримання прибутку.

Засновниками Товариства на момент створення Товариства були фізичні особи - громадяни України. Згідно з Протоколом №1 від 12.10.2015 року Загальних Зборів учасників затверджено розмір статутного капіталу (грн.): 3 000 000,00.

На момент створення засновниками Товариства були:

| Учасник | Частка у статутному капіталі, % | Розмір частки, грн. |
|---|--|----------------------------|
| КОСТИНА ГАЛИНА СЕМЕНІВНА: Україна, 61204, місто Харків, вулиця Асхарова, будинок13, квартира 368. | 34,00 | 1 020 000,00 |
| ЛАЗАРЕВ ГЕННАДІЙ ЮРІЙОВИЧ: Україна, 62302, Харківська обл., Дергачівський район, місто Дергачі, провулок Соціалістичний, будинок 41 | 33,00 | 990 000,00 |
| ТІТОВ ДМИТРО МИКОЛАЙОВИЧ: Україна, 61046, місто Харків, провулок Сержантський, будинок 20 | 33,00 | 990 000,00 |
| Разом: | 100,00 | 3 000 000,00 |

Згідно з Протоколом №16/5 від 16.05.2016 року Загальних Зборів учасників прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на 300 000 тис. грн. та здійснити перерозподіл часток у статутному капіталі:

| Учасник | Частка у | Розмір частки, |
|----------------|-----------------|-----------------------|
|----------------|-----------------|-----------------------|

Zeller

International Accounting Firm

| | <i>статутному капіталі, %</i> | <i>грн.</i> |
|--|-------------------------------|---------------------|
| КОСТИНА ГАЛИНА СЕМЕНІВНА: Україна, 61033, місто Харків, вулиця Асхарова, будинок 13, квартира 368. | 34,00 | 1 122 000,00 |
| ЛАЗАРЕВА ОЛЕНА ВОЛОДИМІРІВНА: Україна, 62302, Харківська обл., Дергачівський район, місто Дергачі, провулок Соціалістичний, будинок 41 | 33,00 | 1 089 000,00 |
| ТИТОВ ДМИТРО МИКОЛАЙОВИЧ: Україна, 61046, місто Харків, провулок Сержантський, будинок 20 | 33,00 | 1 089 000,00 |
| Разом: | 100,00 | 3 300 000,00 |

Сплата статутного капіталу учасниками здійснювалась виключно грошовими коштами.

Станом на 31.12.2022 року розмір статутного капіталу складає 3 300 тис. грн., частки у статутному капіталі Товариства розподілено наступним чином:

| <i>Учасник</i> | <i>Частка у статутному капіталі, %</i> | <i>Розмір частки, грн.</i> |
|--|--|----------------------------|
| ЛАЗАРЕВА ОЛЕНА ВОЛОДИМІРІВНА: Україна, 62302, Харківська обл., Дергачівський район, місто Дергачі, провулок Соціалістичний, будинок 41 | 33,00 | 1 089 000,00 |
| ТИТОВ ДМИТРО МИКОЛАЙОВИЧ: Україна, 61046, місто Харків, провулок Сержантський, будинок 20 | 27,4 | 904 200,00 |
| БЛУДОВА ГАЛИНА ОЛЕКСАНДРІВНА: Україна, 91024, місто Луганськ, Ватутіна квартал, будинок 26, квартира 61 | 9,9 | 326 700,00 |
| ПОЛТНЕВ АНТОН ЕДУАРДОВИЧ: Україна, 91057, місто Луганськ, Гагаріна квартал, будинок 22, квартира 46 | 9,9 | 326 700,00 |
| БЛУДОВ ПАВЛО ДМИТРІЙОВИЧ: Україна, 91024, місто Луганськ, Ватутіна квартал, будинок 26, квартира 61 | 9,9 | 326 700,00 |
| ТОНКАЛЬ АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ: Україна, 03151, місто Київ, вулиця Донецька, будинок 35, квартира 102 | 9,9 | 326 700,00 |
| Разом: | 100,00 | 3 300 000,00 |

Статутний капітал Товариства у розмірі 3 300 000 (Три мільйони триста тисяч) гривень 00 копійок був сплачений грошовими коштами учасників Товариства у повному обсязі, що відповідає вимогам чинного законодавства України. Це підтверджується первинними документами, аудиторськими звітами, записами по бухгалтерському рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» та відображенням цієї суми в розділі 1 пасиву балансу у статті «Зареєстрований капітал» (рядок 1400).

Щодо відсутності у Товариства прострочених зобов'язань по сплаті податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги

У Товариства станом на 31.12.2022 року відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

Zeller

International Accounting Firm

Щодо інформації стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку фінансових послуг з дати створення

Формування Статутного капіталу Товариства відбувалось за рахунок грошових коштів у національній валюті. Кошти були використані Товариством для ведення фінансово-господарської діяльності.

Операції по формуванню статутного капіталу шляхом внесення грошових коштів відповідають вимогам чинного законодавства та установчим документам. Показник Балансу (Звіту про фінансовий стан) Зареєстрований (пайовий) капітал відображає загальну вартість активів, що будуть отримані Товариством, як внески власників (засновників і учасників) у його капітал.

Щодо інформації про пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Розкриття інформації про пов'язані сторони, які здійснюють безпосередній контроль та суттєвий вплив на Товариство, та операції з ними, відображено в Примітці 9 до фінансової звітності станом на 31.12.2022 року.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Станом на 31.12.2022 року пов'язаними особами Товариства є:

Учасники Товариства:

| № | Пов'язана сторона | Підстава |
|---|---|--|
| 1 | Лазарєва Олена Володимирівна , РНОКПП - 2908217001, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 62302, Харківська обл., Дергачівський район, м. Дергачі, провулок Соціалістичний, буд. 41 | Учасник ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», володіє 33% часткою в статутному капіталі Товариства, що становить 1089000 грн. |
| 2 | Тітов Дмитро Миколайович , РНОКПП - 2651401016, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 61110, м. Харків, провулок Сержантський, буд. 20 | Учасник ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», володіє 27,4% часткою в статутному капіталі Товариства, що становить 904200 грн. |
| 3 | Полтєв Антон Едуардович , РНОКПП - 3309121997, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 91057, м. Луганськ, квартал Гагаріна, буд. 22, кв. 46 | Учасник ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», володіє 9,9% часткою в статутному капіталі Товариства, що становить 326700 грн. |
| 4 | Блудов Павло Дмитрійович , РНОКПП - 3417005034, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 91005, м. Луганськ, вул. Ватутіна, буд. 26, кв. 61 | Учасник ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», володіє 9,9% часткою в статутному капіталі Товариства, що становить 326700 грн. |

| | | |
|---|--|---|
| 5 | Блудова Ганна Олександрівна , РНОКПП - 2252615524, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 91005, м. Луганськ, вул. Ватутіна, буд. 26, квартира 61 | Учасник ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», володіє 9,9% часткою в статутному капіталі Товариства, що становить 326700 грн. |
| 6 | Тонкаль Андрій Володимирович , РНОКПП - 3421214913, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 03151, м. Київ, вул. Донецька, буд. 35, квартира 102 | Учасник ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», володіє 9,9% часткою в статутному капіталі Товариства, що становить 326700 грн. |
| 7 | Карелін Олексій Володимирович , країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 61204, м. Харків, вул. Асхарова, буд.13, кв. 368 | Керівник ТОВ «КЛТ КРЕДИТ» з 01.06. 2016 року по даний час |

Кінцевий бенефіціарний власник:

| № | Пов'язана сторона | Підстава |
|---|---|---|
| 1 | Лазарева Олена Володимирівна , РНОКПП - 2908217001, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 62302, Харківська обл., Дергачівський район, м. Дергачі, провулок Соціалістичний, буд. 41 | Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», тип бенефіціарного володіння – прямий вирішальний вплив. |
| 2 | Тітов Дмитро Миколайович , РНОКПП - 2651401016, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 61110, м. Харків, провулок Сержантський, буд. 20 | Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», тип бенефіціарного володіння – прямий вирішальний вплив. |

Підприємства, що перебувають під спільним контролем разом з Товариством:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАК ІМПЕКС», Код ЄДРПОУ 34633218; Адреса: Україна, 61003, м. Харків, майдан Павлівський, будинок 8, учасник – ТІТОВ ДМИТРО МИКОЛАЙОВИЧ, частка в статутному капіталі 100%; бенефіціар, відсоток права голосу в юридичній особі: 100; прямий вирішальний вплив;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАРКІВ-КОНСАЛТИНГ», Код ЄДРПОУ 31438932; Адреса: Україна, 61001, м. Харків, вулиця Університетська, 31, учасник – ТІТОВ ДМИТРО МИКОЛАЙОВИЧ, частка в статутному капіталі 88,62%; бенефіціар, відсоток права голосу в юридичній особі: 88,62; прямий вирішальний вплив;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДАН ЕНЕРДЖІ», Код ЄДРПОУ 44065926; Адреса: Україна, 01014, м. Київ, вул. Соловцова Миколи, 2, офіс 31/1, учасник-БЛУДОВ ПАВЛО ДМИТРІЙОВИЧ, частка в статутному капіталі 100%; бенефіціар, відсоток права голосу в юридичній особі: 100; прямий вирішальний вплив;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕЛКОМ ГРУП», Код ЄДРПОУ 41454175; Адреса: Україна, 08301, Київська обл., м. Бориспіль, вул. Нова, 31-Б, офіс 126, учасник - БЛУДОВ ПАВЛО ДМИТРІЙОВИЧ, частка в статутному капіталі 50%; бенефіціар, відсоток права голосу в юридичній особі: 50; учасник – ТОНКАЛЬ АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ, частка в статутному капіталі 50%; бенефіціар, відсоток права голосу в юридичній особі: 50, керівник;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМСЕРВІС», Код ЄДРПОУ 44417141; Адреса: Україна, 08010, Київська обл., Бучанський район, селище міського типу Кодра, вул. Вокзальна, 1; учасник – ПОЛТНЕВ АНТОН ЕДУАРДОВИЧ, частка в

Zeller

International Accounting Firm

статутному капіталі 100%; бенефіціар, відсоток права голосу в юридичній особі: 100; прямий вирішальний вплив; керівник;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІСЕНС ЮКРЕЙН», Код ЄДРПОУ – 44532491; Адреса: Україна, 04073, м. Київ, проспект Бандери Степана, буд. 8, корпус 6, учасник - ПОЛТНЕВ АНТОН ЕДУАРДОВИЧ, частка в статутному капіталі 100%; бенефіціар, відсоток права голосу в юридичній особі: 100; прямий вирішальний вплив; керівник;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНЕЛЕС», Код ЄДРПОУ – 42030048; Адреса: Україна, 73034, м. Херсон, вул. Кольцова, 43, кв.22, учасник - ПОЛТНЕВ АНТОН ЕДУАРДОВИЧ, частка в статутному капіталі 100%; бенефіціар, відсоток права голосу в юридичній особі: 100; прямий вирішальний вплив.

1) Операції з пов'язаними особами:

| Пов'язана особа | Вартість операцій за 2022 р. тис. грн. | Вартість операцій за 2021 р. тис. грн. | Документ | Характер операцій |
|--|--|--|--|---|
| Учасник - БЛУДОВ ПАВЛО ДМИТРИЙОВИЧ | 100 | - | Договір про надання поворотної фінансової допомоги | Надання поворотної фінансової допомоги Товариству |
| Директор – КАРЕЛІН ОЛЕКСІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ | - | 6 | Розрахункова відомість | Заробітна плата |

2) Залишки заборгованостей з пов'язаними особами (тис. грн.):

| Пов'язана особа | Сальдо на 01.01.2022 тис. грн. | | Сальдо на 31.12.2022 тис. грн. | | Характер залишків по операціях |
|--|--------------------------------|--------|--------------------------------|--------|---|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | |
| Учасник - БЛУДОВ ПАВЛО ДМИТРИЙОВИЧ | - | - | - | 85 | Заборгованість Товариства за договором надання поворотної фінансової допомоги |
| Директор - - КАРЕЛІН ОЛЕКСІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ | - | - | - | - | Заробітна плата |

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб, порушень та відхилень не встановлено.

Щодо інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

В Товариства станом на 31.12.2022 року не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Ми не виявили подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2022 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, про що відображено в Примітці 15. «Події після дати балансу» до фінансової

Zeller

International Accounting Firm

звітності станом на 31.12.2022 року та зазначено, що введення військового стану та проведення військових дій на території України, змусили Товариство на певний час призупинити свою діяльність. В перші місяці війни пріоритетом стала безпека працівників та клієнтів. Станом на 01 січня 2023 року працівники працюють у режимі віддаленого доступу - 90 %.

Щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, про склад і структуру фінансових інвестицій.

Ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому та не відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2022 року. Фінансові інвестиції в Товаристві відсутні.

Щодо інформації про дії, які відбулися протягом звітного 2022 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства.

Судові позови

Станом на 31.12.2022 року Товариство є позивачем та відповідачем по судовим справам, пов'язаних з веденням господарської діяльності.

Товариство є учасником 17 судових процесів, як позивач чи відповідач, пов'язаних зі стягненням заборгованості з боржників.

Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Особлива інформація

Дії, які відбулися станом на 31 грудня 2022 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, не відбулись.

III. Параграф з інших питань

Детальна інформація про юридичну особу:

| Назва атрибута | Значення |
|---|---|
| Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності) | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛТ КРЕДИТ» (ТОВ «КЛТ КРЕДИТ») |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 40076206 |
| Місцезнаходження юридичної особи | Україна, 04073, місто Київ, проспект Бандери Степана, будинок 8, корпус 6 |
| Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) | Розмір : 3300000,00 грн. |
| Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа | Лазарева Олена Володимирівна, РНОКПП - 2908217001, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 62302, Харківська обл., Дергачівський район, м. Дергачі, провулок Соціалістичний, буд. 41, частка - 33%. Розмір внеску до |

| Назва атрибута | Значення |
|---|---|
| | <p>статутного фонду - 1089000 грн.;</p> <p>Тітов Дмитро Миколайович, РНОКПП - 2651401016, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 61110, м. Харків, провулок Сержантський, буд. 20, частка – 27,4%. Розмір внеску до статутного фонду - 904200 грн.;</p> <p>Полтєв Антон Едуардович, РНОКПП - 3309121997, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 91057, м. Луганськ, квартал Гагаріна, буд. 22, кв. 46, частка – 9,9%, Розмір внеску до статутного фонду - 326700 грн.;</p> <p>Блудов Павло Дмитрійович, РНОКПП - 3417005034, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 91005, м. Луганськ, вул. Ватутіна, буд. 26, кв. 61, частка – 9,9%. Розмір внеску до статутного фонду - 326700 грн.;</p> <p>Блудова Ганна Олександрівна, РНОКПП - 2252615524, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 91005, м. Луганськ, вул. Ватутіна, буд. 26, квартира 61, частка – 9,9%. Розмір внеску до статутного фонду - 326700 грн.;</p> <p>Тонкаль Андрій Володимирович, РНОКПП - 3421214913, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 03151, м. Київ, вул. Донецька, буд. 35, квартира 102, частка – 9,9%. Розмір внеску до статутного фонду - 326700 грн.</p> |
| <p>Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника</p> | <p>Лазарєва Олена Володимирівна, РНОКПП - 2908217001, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 62302, Харківська обл., Дергачівський район, м. Дергачі, провулок Соціалістичний, буд. 41, частка - 33%, тип бенефіціарного володіння – прямий вирішальний вплив.</p> <p>Тітов Дмитро Миколайович, РНОКПП - 2651401016, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 61110, м. Харків, провулок Сержантський, буд. 20, частка – 27,4%, тип бенефіціарного володіння – прямий вирішальний вплив.</p> |
| <p>Види діяльності</p> | <p>64.92 Інші види кредитування</p> |
| <p>Відомості про органи управління юридичної особи</p> | <p>Вищий: ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ. Виконавчий: ДИРЕКТОР.</p> |
| <p>Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи</p> | <p>КАРЕЛІН ОЛЕКСІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ – керівник. Відомості відсутні</p> |
| <p>Назва установчого документа</p> | <p>Статут</p> |
| <p>Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була</p> | <p>Дата запису: 21.10.2015. Номер запису: 10671020000023003.</p> |

Zeller

International Accounting Firm

| Назва атрибута | Значення |
|---|--|
| проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" | |
| Місцезнаходження реєстраційної справи | Дніпровська районна в місті Києві державна адміністрація |
| Інформація для здійснення зв'язку | Телефон 1: +38(044)-568-53-73 |

Компанія має ліцензію на здійснення діяльності – надання коштів у по позику, у тому числі і на умовах фінансового кредиту (Код фінансової установи - 13). Дата реєстрації в реєстрі фінансових установ - 29.12.2015 року, реєстраційний номер у Реєстрі фінансових установ - 3479, реквізити свідоцтва фінансової установи – ФК №682.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства у перевіряємому періоді були:

Директор: Карелін Олексій Володимирович - з 01.06.2016 року (Протокол № 16/5 Загальних Зборів засновників (Учасників) Товариства від 16.05.2016 року) до кінця перевіряемого періоду;

Головний бухгалтер: Артеменко Олена Семенівна – з 02.10.2018 року (Наказ №14К від 02.10.2018 року) до кінця перевіряемого періоду;

а також:

за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для здійснення аудиту проміжної фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

1. Статут, Витяг із ЄДР;
2. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності;
3. Звітні дані;
4. Оборотно-сальдові відомості;
5. Банківські документи;
6. Первинні документи;
7. Договори та угоди.

IV. Основні відомості про аудиторську фірму

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

| | |
|------------------------------|---|
| Повна назва: | Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР». |
| Код ЄДРПОУ | 31867227 |
| Місцезнаходження: | 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26 |
| Вебсторінка/вебсайт суб'єкта | www.zeller.ua , www.ako.kiev.ua |

Zeller

International Accounting Firm

| | |
|--|--|
| аудиторської діяльності | |
| Реєстраційні дані: | Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608. |
| Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги | Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109. Суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, рішенням АПУ №29/3 від 30.01.2020 року Компанія включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovuj-audit-finansovoi-zvitnosti/ |
| Керівник | Ганенко Андрій Васильович |
| Контактний телефон | (067) 465-33-44, (050) 203-52-66 |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту

Договір № 25/05 від «29» травня 2023 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

«29» травня 2023 року – «28» червня 2023 року.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100415

А. А. Ганенко

Від імені аудиторської фірми Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100413

А. В. Ганенко

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26

«28» червня 2023 року

Zeller

International Accounting Firm

Zeller, LLC

Ukraine, 01033, Kyiv

Shota Rustaveli street, 31-B
office 26

t +380 67 465 33 44

+380 50 203 52 66

@ akoexperts@ukr.net

www.zeller.ua

www.ako.kiev.ua

Registration No. 2904 in Register of auditors and audit entities, Section audit entities that have right to conduct statutory audit of financial statements

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
З НАДАННЯ ОБГРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ
за результатами перевірки дотримання вимог Порядку складання звітних
даних фінансової компанії
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КЛТ КРЕДИТ»
КОД ЗА ЄДРПОУ 40076206
станом на 31 грудня 2022 року**

Адресат:

Національному банку України

*Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛТ
КРЕДИТ»*

Вступний параграф

Звіт складено за результатами виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ЗЕЛЛЕР» (надалі – ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»») на підставі договору № 25/05 від «29» травня 2023 року про виконання завдання з надання впевненості та у відповідності до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII та Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації (переглянутий)» – (надалі – МСЗНВ 3000).

Нами були проведені процедури з надання достатньої впевненості щодо іншої інформації - річних звітних даних фінансової компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛТ КРЕДИТ» (далі по тексту - ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», «Компанія», або Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року з метою отримання обґрунтованої впевненості стосовно того, чи існує суттєва невідповідність між інформацією, яка наведена в річному звіті фінансової компанії та річною фінансовою звітністю, а також чи не містить інша інформація суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Аудитор визначає звітні дані фінансової компанії, як звітність фінансової компанії (інша, ніж фінансова звітність), яка складена на підставі даних бухгалтерського обліку за відповідний період і містить показники діяльності та подається за формою та в обсязі, визначеними Порядком надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають

визначену законами та нормативно-правовими актами можливість надавати послуги відповідно до:

Постанови Правління національного банку України від 25.11.2021 року № 123 «Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України» (зі змінами та доповненнями);

Постанови Правління національного банку України від 24.12.2021 року № 153 «Про затвердження Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг»

Правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України, затверджених Постановою Правління Національного банку України від 13.11.2018 року № 120 з врахуванням змін та доповнень.

Ідентифікація рівня впевненості, отриманого аудитором, інформація про предмет завдання

Під час виконання завдання з надання впевненості нами було охоплено всі важливі аспекти діяльності фінансової компанії стосовно її річної звітності - інформації, що засвідчує особливості фінансово-господарської діяльності в складі перевіреної звітності про фінансову діяльність за 2022 рік:

1. Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
2. Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу;
3. Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу;
4. Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу;
5. Дані про обсяг та кількість договорів гарантії;
6. Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії;
7. Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, у тому числі на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками;
8. Дані про структуру основного капіталу та активів фінансової компанії;
9. Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах;
10. Дані про структуру інвестицій фінансових компаній;
11. Дані про великі ризики фінансової установи;
12. Дані фінансової звітності (Ф1. Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 01.04.2022 року, 01.07.2022 року, 01.10.2022 року та 01.01.2023 року; Ф2. Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 1-4 квартали 2022 року; Ф3. Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 1-4 квартали 2022 року; Ф4. Звіту про власний капітал за 1-4 квартали 2022 року).

Відповідальність управлінського персоналу за достовірність звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне подання річних звітних даних фінансової компанії, наданих для перевірки, у відповідності до регуляторних актів, які встановлюють вимоги до складання, терміни подання до Національного банку України звітних даних щодо здійснення фінансової діяльності у відповідності з отриманими ліцензіями та розкриття іншої інформації, що стосується фінансового стану фінансової компанії.

Відповідальність за первинні документи, надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, та за такий внутрішній контроль, який керівництво Товариства визначає необхідним для забезпечення

складання звітних даних, що не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе керівництво Товариства.

Відповідно до ст. 7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII посадові особи Товариства несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані аудитору для надання аудиторських послуг.

Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації звітних даних фінансової компанії

Нашою відповідальністю є надання обґрунтованої впевненості щодо достовірності річних звітних даних фінансової компанії ТОВ «КЛТ КРЕДИТ» на основі результатів виконання процедур з надання впевненості.

Метою завдання з надання впевненості було отримання обґрунтованої впевненості, що інформація щодо звітних даних Товариства за 2022 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконане завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі цієї інформації річних звітних даних Товариства.

Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Оскільки метою виконання процедур з надання впевненості є надання обґрунтованої впевненості щодо річних звітних даних, даний звіт обмежується тільки висновком щодо дотримання Товариством вимог Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021 року № 123 (зі змінами та доповненнями) та не стосується висловлення впевненості стосовно фінансової звітності в цілому.

Ми вважаємо, що виконані процедури щодо перевірки стану річних звітних даних фінансової компанії та отримані нами докази є достатніми і прийнятними та дозволяють аудитору сформулювати судження щодо річних звітних даних фінансової компанії за 2022 рік.

Основа для думки

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР» відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги».

Метою створення та підтримання системи контролю якості, є отримання достатньої впевненості у тому, що:

- сама аудиторська фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог; та
- звіти, які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000. Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі «Відповідальність аудитора за

виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації звітних даних фінансової компанії» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Замовника згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання з надання впевненості щодо інформації річних звітних даних фінансової компанії, 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.

Думка

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо річних звітних даних фінансової компанії ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», що включає:

1. Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
2. Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу;
3. Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу;
4. Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу;
5. Дані про обсяг та кількість договорів гарантії;
6. Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії;
7. Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, у тому числі на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками;
8. Дані про структуру основного капіталу та активів фінансової компанії;
9. Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах;
10. Дані про структуру інвестицій фінансових компаній;
11. Дані про великі ризики фінансової установи;
12. Дані фінансової звітності (Ф1. Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 01.04.2022 року, 01.07.2022 року, 01.10.2022 року та 01.01.2023 року; Ф2. Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 1-4 квартали 2022 року; Ф3. Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 1-4 квартали 2022 року; Ф4. Звіту про власний капітал за 1-4 квартали 2022 року).

На нашу думку, річні звітні дані фінансової компанії ТОВ «КЛТ КРЕДИТ» за 2022 рік, за виключенням впливу питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф» Звіту щодо аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік, в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021 року № 123, та іншим регуляторним актам, які встановлюють вимоги до складання та надання звітності щодо здійснення фінансової діяльності та розкриття іншої інформації.

Розкриття іншої інформації щодо відповідності кожної складової частини річних звітних даних фінансової компанії

Протягом 2022 року ТОВ «КЛТ КРЕДИТ» здійснювало діяльність з надання фінансових послуг.

Загальні відомості про Товариство

Інформація щодо загальних відомостей про фінансову компанію складена за формою та у відповідності до вимог Постанови Правління національного банку України від 25.11.2021 року № 123 «Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських

фінансових послуг до Національного банку України», реєстраційним документам, банківським реквізітам, даним бухгалтерського обліку та фактично отриманим ліцензіями на здійснення фінансової діяльності ТОВ «КЛТ КРЕДИТ».

Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг

| № з/п | Показник | Сума, коп./ Кількість | Вид фінансової послуги, яка є предметом договору | Вид фінансового активу, що є предметом договору | Вид клієнта (резидент, нерезидент) | Тип клієнта |
|-------|--|--------------------------|---|---|------------------------------------|---------------|
| 1 | Розмір фінансового активу | 100 00000 | Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту | Гроші | Резидент | Фізична особа |
| 3 | Кількість укладених договорів за період, шт. | 1 | Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту | Гроші | Резидент | Фізична особа |
| 4 | Кількість виконаних (анульованих) договорів за період, шт. | - | Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту | Гроші | Резидент | Фізична особа |
| 5 | Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на кінець звітного періоду, шт. | 1 | Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту | Гроші | Резидент | Фізична особа |

Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи

Станом на 31.12.2022 року структура основного капіталу наступна:

Таблиця №1

| № з/п | Показники | Сума, коп. |
|-------|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг | 316600000 |
| 2 | Статутний капітал | 330000000 |
| 3 | Резервний капітал | 4300000 |
| 3 | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (-)19300000 |
| 4 | Вартість активів (1 група ризику) | 200000 |
| 5 | Грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня) (1 група ризику) | 200000 |

Інформація щодо структури капіталу відповідає даним бухгалтерського обліку.

Чистий дохід Товариства від реалізації послуг за звітний період склав 0 тис. грн.

Інші операційні доходи - 0 тис. грн. Інші фінансові доходи - 0 тис. грн. Інші доходи – 0 тис. грн.

В складі операційних витрат та інших витрат необхідно відзначити:

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складає (0) тис. грн.
- Адміністративні витрати складають (4) тис. грн.
- Фінансові витрати (0) тис. грн.
- Інші операційні витрати становлять (0) тис. грн.
- Витрати з податку на прибуток – (0) тис. грн.

За результатами діяльності в 2022 році Товариство отримало збиток в розмірі 4 тис. грн.

Показники доходів та витрат достовірні та в повному обсязі відображені в річній звітності ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», відповідають даним фінансового (бухгалтерського), управлінського та податкового обліку Товариства.

З метою формування професійного судження щодо дотримання на протязі звітного періоду положень законодавчих та нормативних актів ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», аудитор отримав та розглянув всі доречні та достовірні докази стосовно наступного:

фінансова діяльність здійснюється згідно засновницьким документам ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», що складені у відповідності з вимогами Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» № 2275-VIII від 06.02.2018 р., Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» №2664-III від 12.07.2001 р. та Постанови Правління національного банку України від 24.12.2021 року № 153 «Про затвердження Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг».

річні звітні дані за 2022 рік подають правдиве і повне уявлення про види фінансової діяльності, доходи та витрати фінансової компанії за звітний період, укладені та виконані договори надання фінансових послуг, складені на підставі даних бухгалтерського обліку за відповідний період і містить показники діяльності, що не суперечать один одному та є порівняними;

Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи розкрита та відповідає даним фінансової звітності.

Таким чином, на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що не існує суттєвого викривлення цієї іншої інформації щодо звітних даних фінансової компанії ТОВ «КЛТ КРЕДИТ», яка подається до Національного банку України з врахуванням вимог Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021 року № 123 (зі змінами та доповненнями) та Правил організації статистичної звітності від 13.11.2018 року № 120.

Ми не виявили фактів викривлення, які б необхідно було включити до нашого звіту.

Основа обліку та обмеження щодо розповсюдження

Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу що фінансова звітність складена відповідно до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, яка описує основу обліку. Фінансова звітність була складена з метою сприяння ТОВ «КЛТ КРЕДИТ» у дотриманні вимог, встановлених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг та Національним банком України. Тому фінансова звітність не може використовуватися для інших цілей.

Параграф з інших питань

Детальна інформація про юридичну особу:

| Назва атрибута | Значення |
|---|---|
| Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності) | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛТ КРЕДИТ» (ТОВ «КЛТ КРЕДИТ») |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 40076206 |
| Місцезнаходження юридичної особи | Україна, 04073, місто Київ, проспект Бандери Степана, будинок 8, корпус 6 |

| Назва атрибута | Значення |
|--|--|
| Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) | Розмір : 3300000,00 грн. |
| Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа | <p>Лазарєва Олена Володимирівна, РНОКПП - 2908217001, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 62302, Харківська обл., Дергачівський район, м. Дергачі, провулок Соціалістичний, буд. 41, частка - 33%. Розмір внеску до статутного фонду - 1089000 грн.;</p> <p>Тітов Дмитро Миколайович, РНОКПП - 2651401016, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 61110, м. Харків, провулок Сержантський, буд. 20, частка – 27,4%. Розмір внеску до статутного фонду - 904200 грн.;</p> <p>Полтєв Антон Едуардович, РНОКПП - 3309121997, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 91057, м. Луганськ, квартал Гагаріна, буд. 22, кв. 46, частка – 9,9%, Розмір внеску до статутного фонду - 326700 грн.;</p> <p>Блудов Павло Дмитрійович, РНОКПП - 3417005034, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 91005, м. Луганськ, вул. Ватутіна, буд. 26, кв. 61, частка – 9,9%. Розмір внеску до статутного фонду - 326700 грн.;</p> <p>Блудова Ганна Олександрівна, РНОКПП - 2252615524, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 91005, м. Луганськ, вул. Ватутіна, буд. 26, квартира 61, частка – 9,9%. Розмір внеску до статутного фонду - 326700 грн.;</p> <p>Тонкаль Андрій Володимирович, РНОКПП - 3421214913, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 03151, м. Київ, вул. Донецька, буд. 35, квартира 102, частка – 9,9%. Розмір внеску до статутного фонду - 326700 грн.</p> |
| Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника | <p>Лазарєва Олена Володимирівна, РНОКПП - 2908217001, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 62302, Харківська обл., Дергачівський район, м. Дергачі, провулок Соціалістичний, буд. 41, частка - 33%, тип бенефіціарного володіння – прямий вирішальний вплив.</p> <p>Тітов Дмитро Миколайович, РНОКПП - 2651401016, країна громадянства - Україна, місце проживання - Україна, 61110, м. Харків, провулок Сержантський, буд. 20, частка – 27,4%, тип бенефіціарного володіння – прямий вирішальний вплив.</p> |
| Види діяльності | 64.92 Інші види кредитування |
| Відомості про органи управління юридичної особи | Вищий: ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ. Виконавчий: ДИРЕКТОР. |

| Назва атрибута | Значення |
|---|--|
| Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи | КАРЕЛІН ОЛЕКСІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ – керівник. Відомості відсутні |
| Назва установчого документа | Статут |
| Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" | Дата запису: 21.10.2015. Номер запису: 10671020000023003. |
| Місцезнаходження реєстраційної справи | Дніпровська районна в місті Києві державна адміністрація |
| Інформація для здійснення зв'язку | Телефон 1: +38(044)-568-53-73 |

Компанія має ліцензію на здійснення діяльності – надання коштів у по позику, у тому числі і на умовах фінансового кредиту (Код фінансової установи - 13). Дата реєстрації в реєстрі фінансових установ - 29.12.2015 року, реєстраційний номер у Реєстрі фінансових установ - 3479, реквізити свідоцтва фінансової установи – ФК №682.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства у перевіряемому періоді були:

Директор: КАРЕЛІН ОЛЕКСІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ - з 01.06.2016 року (Протокол № 16/5 Загальних зборів засновників (Учасників) Товариства від 16.05.2016 року) до кінця перевіряемого періоду;

Головний бухгалтер: АРТЕМЕНКО ОЛЕНА СЕМЕНІВНА – з 02.10.2018 року (Наказ №14К від 02.10.2018 року) до кінця перевіряемого періоду;

а також:

за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для здійснення аудиту проміжної фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

Статут, Витяг із ЄДР;

1. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності;
2. Звітні дані;
3. Оборотно-сальдові відомості;
4. Банківські документи;
5. Первинні документи;
6. Договори та угоди.

Основні відомості про аудиторську фірму

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

| | |
|--|--|
| Повна назва: | Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР». |
| Код ЄДРПОУ | 31867227 |
| Місцезнаходження: | 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26 |
| Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності | www.zeller.ua , www.ako.kiev.ua |
| Реєстраційні дані: | Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608. |
| Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги | Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109. Суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, рішенням АПУ №29/3 від 30.01.2020 року Компанія включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti/ |
| Керівник | Ганенко Андрій Васильович |
| Контактний телефон | (067) 465-33-44, (050) 203-52-66 |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту

Договір № 25/05 від «29» травня 2023 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

«29» травня 2023 року – «28» червня 2023 року.

Ключовий партнер з аудиту

А. А. Ганенко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100415

Від імені аудиторської фірми Директор

А. В. Ганенко

ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100413

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26

«28» червня 2023 року