

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності
Кредитної спілки «Тріумф»
станом на 31 грудня 2016 року

Адресат: Національна комісія, що здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг.

Керівництво

Розділ I
ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ВСТУП

Основні відомості про Спілку

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	Кредитна спілка «Тріумф»
2.	Скорочене найменування	КС «Тріумф»
3.	Організаційно-правова форма емітента	Кредитна спілка
4.	Код підприємства за ЄДРПОУ	36593224
5.	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	перша реєстрація – 14.08.2009 р. № 10741020000034327 остання реєстрація – 24.12.2015 р. №10741020000034327
6.	Місцезнаходження	Україна, 08110, Київська обл., Києво-Святошинський р-н., с. Михайлівка – Рубежівка, вул. Пролетарська, 2А
7.	Телефон	(044) 353-92-38
8.	Поточний рахунок	26507300386867 ПАТ “Державний ощадний банк України”, МФО 322669
9.	Основні види діяльності за КВЕД- 2010	Інші види грошового посередництва – 64.19; Інші види кредитування – 64.92
10.	Керівник	Яворський Роман І.
11.	Головний бухгалтер	Федан Ніна М.

КС «Тріумф» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має круглу печатку, бланки з власним найменуванням, емблему.

Спілка має:

- Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, про реєстрацію фінансової установи КС № 918, реєстраційний номер № 14102496 (Рішення № 316 від 15.04.2010 р.)..

2. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства несе управлінський персонал КС «Тріумф». 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; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

3. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ АУДИТОРА

Відповідальністю аудиторської фірми є висловлення думки у формі висновку на підставі проведеного аудиту щодо відповідності наданих до перевірки фінансових звітів КС «Тріумф» встановленим вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України, прийнятій обліковій політиці, а також повноти та реальності відображення фінансового стану КС «Тріумф» станом на 31.12.2016 року.

Аудиторська перевірка (вибіркова) проводилася відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 240, 700, 705, 706, 710, 720, 800; Закону України «Про кредитні спілки»; Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» в Україні», керуючись вимогами щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг при розкритті інформації про результати діяльності кредитних спілок відповідно до Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг», Законом України від 16.07.99 р. № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та іншими документами, що регламентують ведення бухгалтерського та податкового обліку, а також міжнародними стандартами аудиту.

4. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудит проведений у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудиторської фірми дотримання етичних вимог планування та проведення

аудиторської перевірки з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту був проведений таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість, що фінансова звітність КС «Тріумф» вільна від будь-яких суттєвих викривлень. Розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора та складає не більше 5% від підсумку відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу.

Аудиторська фірма передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах на підставі судження аудиторської фірми, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторською фірмою було розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю КС «Тріумф»

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових оцінок, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Під час проведення перевірки Аудиторською фірмою було отримано та вивчено шляхом тестування, вибіркового та безпосереднього перегляду первинні документи КС «Тріумф» (Статут, Протоколи Загальних зборів, накази, а також первинні облікові документи - реєстри, журнали та інші документи), які на думку Аудитора, дають розумні підстави для висловлення думки.

Згідно з умовами Договору був проведений аудит фінансових звітів КС «Тріумф» станом на 31.12.2016 року у складі:

Форма 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.

Форма 2 «Звіт про фінансовий результат» (Звіт про сукупний дохід) станом на 31.12.2016 р.

Форма 3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) станом на 31.12.2016 р.

Форма 4 «Звіт про власний капітал» станом на 31.12.2016 р.

Форма 5 Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р.

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Концептуальною основою для підготовки фінансових звітів КС «Тріумф» є Міжнародні стандарти фінансової звітності та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, зокрема: концептуальна основа складання та подання фінансових звітів, МСБО 1, МСБО 32, МСБО 24 та інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Спілки.

Спілка з 1 січня 2015 року вперше повністю застосовує МСБО як первинну основу обліку.

У своїй обліковій політиці Спілка прагне дотримуватись принципів бухгалтерського обліку, викладених у МСФЗ.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми вважаємо, що під час проведення аудиту були проведені процедури, які дають можливість одержання достатньо поміркованих підтверджень та доказів щодо формування обґрунтованої впевненості аудитора у умовно позитивній думці стосовно відсутності у фінансовій звітності суттєвих перекошень.

6. ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНОПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

На думку аудиторів, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань станом на 31.12.2016 року.

Інформація, що міститься у фінансових звітах базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах КС «Тріумф», що були надані для перевірки, яка вважається надійною та достовірною.

Аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки щодо фінансових звітів КС «Тріумф» станом на 31.12.2016 року.

На думку аудиторської фірми, наданий комплект фінансової звітності КС «Тріумф» складено у всіх суттєвих аспектах відповідно застосованої концептуальної основи фінансової звітності та представляє собою достовірну та об'єктивну картину фінансового стану Товариства станом на 31.12.2016 р. і руху грошових коштів за період, що закінчився на зазначену дату відповідно до МСФЗ.

7. ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Аудитори зазначають, що на стан фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. мають вплив основні оцінки та судження під час застосування МСБО та МСФЗ, так:

- існують складнощі в правильності тлумачення та застосування кредитними спілками вимог МСФЗ щодо елементів їх капіталу та розподілу доходу (прибутку) на пайові внески членів кредитних спілок;
- форми української фінансової звітності не дають можливості кредитним спілкам відобразити в ній інформацію про специфічні особливості їх діяльності ;
- ще не набрали чинності нові та переглянуті стандарти.

Тому оцінки та судження регулярно переглядаються Спілкою і базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи майбутні події, очікування яких за наявних умов є обґрунтованим.

Оскільки це немає всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Спілки, аудитори вважають за доцільно надати умовно позитивний аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора).

Розділ II

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1. ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКІВ

• Бухгалтерський облік діяльності КС «Тріумф» здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних актів Міністерства фінансів України щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

• Фінансова звітність (форма № 1 «Баланс»; форма № 2 «Звіт про фінансові результати»; форма 3 «Звіт про рух грошових коштів»; форма 4 «Звіт про власний капітал», форма 5 Примітки до річної фінансової звітності) складена своєчасно і відповідає вимогам МСФЗ.

Дані, що відображені в зазначених формах, підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

КС «Тріумф» відображає господарські операції за журнальною формою.

Первинні документи КС «Тріумф» відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Мінфіну України від 24.05.95 р. № 88.

Ми рахуємо, що проведена нами аудиторська перевірка представляє достатню основу для вираження нашої думки.

Власний капітал

• Станом на 31.12.2016 року власний капітал Спілки склав 102,0 тис. грн.:

-резервний капітал - 60,0 тис. грн.;

-нерозподілений прибуток - 42,0 тис. грн.

Зазначена сума власного капіталу відображена в Формі № 1 «Баланс» та відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в Спілці ведеться у відповідності МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань».

1. Згідно Статуту КС «Тріумф», затвердженого Рішенням установчих зборів засновників Спілки від 14.07.2009 р. та зареєстрованого Шевченківською районною у м. Києві держадміністрацією від 14.08.2009 р. визначено порядок

формування та використання капіталу, резервів та інших фондів, утворених кредитною спілкою (Розділ IV, п. 19 Статуту).

2. Згідно Протоколу №1 від 21.12.2015 р. засідання Спостережної ради КС «Тріумф» та зареєстрованого Державним реєстратором 24.12.2015 р. затверджено Рішення :

- про зміну юридичної адреси Спілки;
- про звільнення з посади та призначення на посаду голови Правління.

Таким чином:

Власний капітал КС «Тріумф» станом на 31.12.2016 р. сформовано виключно грошовими коштами у сумі 102,0 тис. грн., що підтверджено первинними документами.

Формування резервного капіталу відповідає вимогам Статуту Спілки.

Резервний капітал формується за графіком, передбаченим у Положенні про фінансове управління кредитної спілки.

В 2016 році резервний капітал Спілки було збільшено за рахунок внесків, внесених членами Спілки на добровільній основі в сумі 58,0 тис. грн.

За результатами діяльності за 2016 рік спілка отримала чистий прибуток у сумі 50,0 тис. грн., який визначається спілкою за касовим методом визнання доходів.

За рахунок чистого прибутку звітного періоду було покрито непокріті збитки минулих звітних періодів в сумі 8,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. Спілка повністю дотримувалася всіх встановлених вимог НАЦКОМФІНПОСЛУГ щодо капіталу:

- ✓ показник достатності капіталу перевищив встановлений законодавством мінімальний норматив (≥ 10) і становить 338,2.
- ✓ показник достатності регуляторного капіталу (платоспроможності) перевищив встановлений законодавством мінімальний норматив (≥ 7) і становить 33,58.

На нашу думку інформація про власний капітал достовірно і об'єктивно розкрита у фінансовій звітності товариства у відповідності вимог Плану рахунків та інструкції по його застосуванню.

Активи

● На балансі Спілки станом на 31.12.20016 р. в наявності є кредити, надані членам кредитної спілки (8 фізичних осіб), вартість яких становить 270,0 тис. грн., які обліковуються як фінансові активи, що включає:

- кредити з терміном погашення до 3-х місяців – 20,0 тис. грн.;
- кредити з терміном погашення від 3-х місяців до 12-ти місяців – 233,0 тис. грн.;
- розрахунки за нарахованими доходами – 21,0 тис. грн.;
- **мінус** – резерв від знецінення кредитів 4,0 тис. грн.

На нашу думку визнання, оцінка та розкриття інформації про надані кредити (фінансові активи) здійснюється відповідно до вимог МСФЗ у порядку

зростання чи зменшення ліквідності за амортизаційною собівартістю з використанням методу ефективної ставки.

В балансі станом на 31.12.2016 р. балансова вартість наданих кредитів відображена у рядках 1140, 1155 “Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів” та “Інша поточна заборгованість”.

- Грошові кошти Спілки включають грошові кошти на банківських рахунках та грошові кошти в касі.

Коштів обмежених для використання у кредитній спілці не існує.

Станом на 31.12.2016 року грошові кошти склали 89,0 тис. грн. Зазначені суми залишків грошових коштів відображені у Формі № 1 «Баланс», Формі № 3 «Звіт про рух грошових коштів» та відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

Для цілей формування Звіту про рух грошових коштів Спілка до руху коштів від операційної діяльності відносить операції з надання кредитів членам кредитної спілки, а від фінансової діяльності - операції з надходження та повернення пайових внесків членів кредитної спілки до її капіталу.

- Вищезазначені активи достовірно відображені у фінансовій звітності КС «Тріумф», тобто підтверджені первинними документами та відображені в синтетичному обліку.

Станом на 31.12.2016 року на балансі Спілки обліковувалися активи в сумі 359,0 тис. грн.

Зобов'язання

- На балансі Спілки станом на 31.12.2016 р. в наявності є зворотні внески членів кредитної спілки в пайовий капітал, вартість яких становить 257,0 тис. грн. і обліковуються як інші фінансові зобов'язання.

На нашу думку визнання, оцінка та розкриття інформації про зворотні внески (фінансові зобов'язання) здійснюється відповідно до вимог МСФЗ у порядку зростання чи зменшення ліквідності за справедливою вартістю їх випуску (сумою отриманих грошових коштів).

В балансі станом на 31.12.2016 р. балансова вартість зворотних внесків членів кредитної спілки відображена у рядку 1640 “Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками”.

Доходи та визначення витрат

КС “Тріумф” при розкритті інформації про доходи, витрати бере до уваги такі чинники як суттєвість і характер, а також функцію статей доходу та витрат, з метою надання інформації, яка стосується її діяльності як фінансової установи відповідно до вимог МСФЗ та концептуальної основи.

Процентні доходи та витрати визнаються у Звіті про сукупний дохід для всіх боргових інструментів за принципом нарахування з використанням методу ефективної процентної ставки.

За 2016 р.:

- ✓ інші операційні доходи склали - 89,0 тис. грн. - це: проценти за кредитами, наданими членам спілки;
- ✓ витрати склали – 39,0 тис. грн. – це: витрати на персонал адміністративні та інші операційні витрати;
- ✓ чистий прибуток - 50,0 тис. грн.

Зазначені статті визначені достовірно, тобто підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

Чистий прибуток у сумі 50,0 тис. грн. відображено у рядку 2350 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). У 2016 році чистий прибуток у сумі 8,1 тис. грн. використано на покриття непокритого збитку минулих звітних періодів.

• Станом на 31.12.2016 року нерозподілений прибуток складає 42,0 тис. грн.

• *Аналіз показників діяльності:*

1. **Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К аб. лікв.)** обчислюється як відношення грошових засобів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно:

$$\text{К аб. лікв.} = \frac{\text{Ф. 1 (ряд. 1160 + ряд. 1165)}}{\text{Ф. 1 ряд. 1695}};$$

станом на 31.12.2016 р.

$$\text{К аб. лікв.} = \frac{89,0}{257,0} = 0,35;$$

теоретичне значення К аб. лікв. - 0,25-0,5.

2. **Коефіцієнт загальної ліквідності (К заг. лікв.)** розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань товариства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань:

$$\text{К заг. лікв.} = \frac{\text{Ф. 1 ряд. 1195}}{\text{Ф. 1 ряд. 1695}};$$

станом на 31.12.2016 р.

$$\text{К заг. лікв.} = \frac{359,0}{257,0} = 1,4;$$

257,0

Теоретичне значення К заг. лікв. > 1,0.

3. **Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії - К ф.с.(а))** розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і відображає питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансових у його діяльність:

$$К \text{ ф. с. (а)} = \frac{\text{Ф. 1 ряд. 1495}}{\text{Ф. 1 ряд. 1900}};$$

станом на 31.12.2016 р.

$$К \text{ ф. с. (а)} = \frac{102,0}{359,0} = 0,28;$$

Теоретичне значення К ф.с.(а) > 0,5.

4. **Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (К п.з.)** розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність товариства від залучених засобів:

$$К \text{ п. з.} = \frac{\text{Ф. 1 (ряд. 1595 + ряд. 1695)}}{\text{Ф. 1 ряд. 1495}};$$

станом на 31.12.2016 р.

$$К \text{ п. з.} = \frac{257,0}{102,0} = 2,52;$$

Теоретичне значення К п.з. > 1.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

• У Спільці не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Система внутрішнього аналізу (контролю)

• Корпоративне управління, в тому числі внутрішній аудит, здійснюється Правлінням, ревізійною комісією та Спостережною радою.

2. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ІНШОЇ ДОПОМІЖНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

У результаті аудиторської перевірки виявлено наступне:

1. В Спільці створена система управління ризиками, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Виходячи із результатів оцінки ризиків Аудиторською фірмою були зроблені процедури аудиту з метою забезпечення достатньої впевненості в тому, що суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилок, **не виявлено**

2. Ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, в процесі аудиту **не виявлено**.

Пов'язані сторони в Спільці визначено Статутом, а розкриття інформації про них відповідає вимогам МСБО 24.

В 2016 році пов'язаними особами є органи управління спілки яким були видані протягом року кредити в сумі 20,0 тис. грн.

Погашення кредитів протягом року не було.

3. Подій після дати балансу, які могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства в процесі аудиту **не виявлено**.

4. Протягом 2016 року не відбулися дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан Спілки.

5. Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

3.ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2.	<p>Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ</p> <p>Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до Розпорядження НАЦкомфінпослуг</p>	<p>Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року.</p> <p>Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до Розпорядження Національної комісії, що здійснює Державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17.09.2013 № 3234 (реєстраційний номер Свідоцтва 0063), продовжено Рішенням № 3109 від 10.12.2015 р., строк дії Свідоцтва з 17.09.13 р. до 24.09.2020р.</p>
3.	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер та дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор - Величко О. В. Сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням АПУ № 249/3 від 26.04.12 р. дійсний до 23.04.2017 р.

3.	Місцезнаходження	Україна, м. Київ, вул. Пирогова, 2 /37,
4.	Телефон/факс	(044)565-77-22; 565-99-99

Згідно з Договором № 50 від 30.01.2017 р. ТОВ “Аудиторська фірма “Імона -Аудит” (надалі - аудитор), що діє на підставі Свідоцтва № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року, Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до Розпорядження Національної комісії, що здійснює Державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17.09.2013 № 3234 (реєстраційний номер Свідоцтва 0063), продовжено Рішенням № 3109 від 10.12.2015 р., строк дії Свідоцтва з 17.09.13 р. до 24.09.2020р ,Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості (№ бланку 0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 № 252/4), провела аудиторську перевірку річної фінансової звітності КС
“Тріумф”.

“Аудиторська фірма “Імона -Аудит” Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року, Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до Розпорядження Національної комісії, що здійснює Державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17.09.2013 № 3234 (реєстраційний номер Свідоцтва 0063), продовжено Рішенням № 3109 від 10.12.2015 р., строк дії Свідоцтва з 17.09.13 р. до 24.09.2020р.Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (№ бланку 0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 № 252/4)

Генеральний директор

Величко О.В.

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року)

Дата аудиторського висновку:

20 лютого 2017 року

Адреса аудитора: м. Київ, пр. Бажана, 26, оф. 95

тел./факс: (044) 565-77-22, (044) 574-51 -75

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір від 30.01.2017 р. № 2

Дата початку та закінчення проведення аудиту:

з 30.01.2017 р. по 20.02.2017 р.

Дата видачі висновку 20 лютого 2017 р.

