

ЦЕНТР АУДИТ СЕРВІС

87548, Донецька обл., м. Маріуполь, вул. Громової, 69; тел. 51 - 11 - 83, 56 - 00 - 97
Свідоцтво № 1627 видане рішенням АПУ № 98 від 26.01.2001р.
Внесено до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності під № 375

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

КРЕДИТНОЇ СПІЛКИ «ДАРА»

станом на 31 грудня 2011 року

адресат: власники,
керівництво кредитної спілки

Маріуполь
2012р.

1. АДРЕСАТ.

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва суб'єкту господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Державної (Національної) комісії з регулювання ринків фінансових послуг України при розкритті інформації товариством.

2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ.

2.1 ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КРЕДИТНУ СПІЛКУ:

2.1.1. Повне найменування: Кредитна спілка “Дара” (далі за текстом – КС “Дара”).

2.1.2. Код за ЄДРПОУ: 35015199

2.1.3. Місцезнаходження: 87515, Донецька обл., м. Маріуполь, вул. Миколаївська

2.1.4. Дата державної реєстрації:

- 10.05.2007 р. свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 № 653991;
- свідоцтво про державну реєстрацію фінансової установи, рішення від 17.07.2008 р. № 8541, видано державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України;

2.1.5. Дата внесення змін до установчих документів:

- статут Кредитної спілки “Дара” було зареєстровано 10.05.2007 р.;
- зміни до статуту внесені 04.06.2008р.

2.1.6. Основні види діяльності :

- залучення членських внесків;
- надання кредитів членам спілки;
- залучення на договірних умовах внесків (вкладів) своїх членів на депозитні рахунки;
- поручительство виконання членом спілки зобов'язань перед третіми особами;
- сплата вступних, пайових та інших внесків до об'єднаної кредитної спілки (у разі участі в об'єднаній кредитній спілці);
- розміщення тимчасово вільних коштів в установах банків, об'єднаній кредитній спілці, придбання цінних паперів, паїв кооперативних банків;
- залучення на договірних умовах кредитів банків, кредитів об'єднаної кредитної спілки, коштів інших установ та організацій;
- надання кредитів іншим кредитним спілкам;
- членство в платіжних системах;
- сплата за дорученням своїх членів вартості товарів, робіт і послуг у межах наданого їм кредиту;
- проведення благодійної діяльності за рахунок коштів спеціально створених для цього фондів.

2.1.7. Чисельність працівників: 3 (три) особи станом на 31.12.2011р.

2.1.8. Банківські реквізити: - ПАТ «ВіЕйБі Банк», МФО 380537, р/р 26503040500002 (поточний);

2.1.9. Ліцензії на здійснення діяльності: діючих ліцензій немає

2.1.10. Наявність відокремлених підрозділів (філій та відділень):

- КС “Дара” відокремлених підрозділів не має.

2.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.

Аудитор здійснив вибірккову перевірку фінансової звітності Кредитної спілки «Дара» та включає:

- Баланс, Форма №1 станом на 31.12.2011 р.;
- Звіт про фінансові результати, Форма №2 за 2011р.;
- Звіт про рух грошових коштів, Форма №3 за 2011 рік;
- Звіт про власний капітал, Форма №4 за 2011 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності, Форма №5 за 2011 рік.
- Звіт про склад активів та пасивів ломбарду за період 2011 рік.
- Звіт про діяльність ломбарду за 2011 рік.
- Головна книга за 2011 рік.
- Оборотно-сальдова відомість за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р.
- Журнали-ордери за 2011 рік.
- Відомості аналітичного обліку за 2011 рік.
- Аналітичні дані ведення бухгалтерського обліку за 2011 рік.
- Первинні документи за 2011 рік (вибірково).

До аудиторської перевірки також надавались: Статут Товариства, довідка статистики про включення до ЄДРПОУ, Свідоцтво про державну реєстрацію, довідки.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора. При складанні висновку Аудитор дотримувався Методичних рекомендацій щодо формату аудиторського висновку за наслідками проведення аудиту річної фінансової звітності та річних звітних даних кредитної спілки та об'єднаної кредитної спілки, затверджених розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.12.2005р. № 5202 (в редакції розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 12.10.2006р. № 6314) (зі змінами та доповненнями).

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки

У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав

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

Прийнятою обліковою політикою КС «Дара» встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати прямолінійним методом;
- амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувати в розмірі 100% їх вартості при передаванні в експлуатацію;
- амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним способом;
- визнання, оцінку та облік активів та зобов'язань проводити згідно з П(С)БО. Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Фінансова звітність підготовлена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та облікової політики. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку за станом на кінець останнього дня звітного року.

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (надалі П(С)БО) та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність 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 відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

5.1. ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ МОДИФІКОВАНОЇ ДУМКИ

Підприємством не виконуються вимоги п.п.5; 8 П(С)БО № 28 „Зменшення корисності активів”. На дату річного балансу підприємство не проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів та не визначає очікуваного відшкодування відокремлено для кожного активу.

Товариство не створювало резерв на виплату відпусток в зв'язку з малою кількістю робітників.

5.2. ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК АУДИТОРА (умовно-позитивний)

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з П(С)БО, діючими на Україні, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні. На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність КС «Дара» за рік, який закінчився 31.12.2011р., подає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан та фінансові результати відповідно до П(С)БО. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних. В ході перевірки Аудитор не отримав свідомств щодо існування загрози безперервності діяльності КС «Дара».

6. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ.

6.1. АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК ЩОДО РІЧНИХ ЗВІТНИХ ДАНИХ КРЕДИТНОЇ СПІЛКИ

Аудитором (аудиторською фірмою) при перевірці річних звітних даних кредитної спілки, а саме:

- звітних даних про фінансову діяльність кредитної спілки за 2011 рік (додаток 2),
- звітних даних про склад активів та пасивів кредитної спілки (додаток 3),
- звітних даних про доходи та витрати кредитної спілки (додаток 4),
- розрахунку необхідної суми резерву покриття втрат від неповернених кредитів кредитної спілки (додаток 5),
- звітних даних про кредитну діяльність кредитної спілки (додаток 6)

на відповідність їх Порядку складання та подання звітності кредитними спілками та об'єднаними кредитними спілками, затвердженому розпорядженням Держфінпослуг України від 25.12.2003р. № 177, порушень не встановлено.

6.2. ОПИС ФАКТИЧНОГО СТАНУ СПРАВ У КРЕДИТНІЙ СПІЛЦІ

Аудитором (аудиторською фірмою) при перевірці фактичного стану справ у кредитній спілці щодо відповідності чинному законодавству України, встановленим нормативним вимогам та/або коректності визначення встановлено наступне.

Облікова політика кредитної спілки

Облікова політика кредитної спілки в 2011 році була визначена наказом № 1 від 10.01.2011р. “Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики у 2011 р.” у відповідності з Законом України № 996-XIV від 16.07.1999р. “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а також затвердженими Міністерством фінансів України Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, інструкціями та іншими нормативними актами, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності.

Основні питання облікової політики стосувались порядку нарахування та обліку доходів та витрат кредитної спілки, пайових та інших внесків членів кредитної спілки, кредитів та інше.

Бухгалтерський облік в кредитній спілці в 2011 році базувався на принципах обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, превалювання сутності над формою, історичної (фактичної) собівартості, єдиного грошового виміру, періодичності.

Кредитна спілка веде бухгалтерський облік та складає бухгалтерську звітність в грошовій одиниці України – гривні.

Аудитором (аудиторською фірмою) не встановлено порушення кредитною спілкою принципів облікової політики в 2011 році.

Внески членів кредитної спілки до капіталу чи зобов'язань

Віднесення внесків членів кредитної спілки до капіталу чи зобов'язань кредитної спілки відповідає нормативним вимогам, враховуючи їх економічну суть та документальне оформлення.

Відповідно до Положення про фінансове управління кредитної спілки “Дара” (затвердженого рішенням спостережної ради кредитної спілки, протокол № 1 від 23 травня 2008 р.) пайовий капітал кредитної спілки формується за рахунок обов'язкових та додаткових пайових членських внесків членів кредитної спілки. Розмір обов'язкового пайового внеску є однаковим для всіх членів кредитної спілки та встановлюється як фіксована.

Внески до пайового капіталу членів кредитної спілки станом на 31.12.2011р. складають 232036,60 грн., з них 4680,00 грн. – обов'язкові внески, 227356,60грн. – додаткові пайові внески.

Крім того, за рахунок внесків членів кредитної спілки частково проводиться формування резервного капіталу кредитної спілки.

Відповідно до Положення про фінансове управління кредитної спілки “Дара” резервний капітал кредитної спілки формується в т.ч. за рахунок вступних внесків членів кредитної спілки. Згідно з вказаним Положенням розмір вступного внеску є однаковим для всіх членів кредитної спілки та встановлюється як фіксована сума. Вступний внесок повністю спрямовується на формування резервного капіталу та є власністю кредитної спілки. Нарахування плати (процентів) та розподіл доходу на ці внески не здійснюється.

Внески до резервного капіталу членів кредитної спілки станом на 31.12.2011р. складають 12152,68грн., в тому числі за рахунок вступних внесків – 1420,00 грн., за

рахунок доходу – 10732,68 грн.

В кредитній спілці сформовано додатковий капітал за рахунок цільових внесків членів кредитної спілки в розмірі 1563,76 грн.

Внески членів кредитної спілки, які підлягають обліку у складі зобов'язань станом на 31.12.2011р. складають 0,00грн.

Аудитором (аудиторською фірмою) не встановлено порушень при віднесенні внесків членів кредитної спілки до капіталу чи зобов'язань в 2011 році.

Розмір нерозподіленого доходу кредитної спілки за касовим методом та відображення його у річних звітних даних

Розмір нерозподіленого прибутку кредитної спілки за касовим методом згідно даним звіту про фінансову діяльність підприємства на 31.12.2011р. складає 12456,59 грн.

Аудитором (аудиторською фірмою) не встановлено порушень при обліку нерозподіленого прибутку кредитної спілки за касовим методом в 2011 році.

Формування резервного капіталу кредитної спілки

Графік формування резервного капіталу кредитної спілки встановлено Положенням про фінансове управління кредитної спілки “Дара”, затвердженим рішенням спостережної ради кредитної спілки (протокол № 1 від 23 травня 2008р.). Згідно цього Положення встановлено наступний графік формування резервного капіталу до досягнення ним 15% від суми активів спілки зважених за ступенем ризику:

На кварталній основі кредитна спілка спрямовує на формування резервного капіталу не менше ніж 10% від чистого доходу спілки за поточний квартал. З метою підвищення фінансової стабільності та за наявності чистого доходу за результатами фінансового року цю суму може бути збільшено.

Графік формування резервного капіталу кредитної спілки, встановлений Положенням про фінансове управління кредитної спілки “Дара”, відповідає вимогам, встановленим Положенням про критерії та фінансові нормативи діяльності кредитних спілок та об'єднаних кредитних спілок (затвердженому розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 16.01.2004р. № 7).

Станом на 31.12.2011р. резервний капітал кредитної спілки сформовано в сумі 12152,68 грн.

Аудитором (аудиторською фірмою) не встановлено порушень дотримання графіку формування резервного капіталу кредитної спілки в 2011 році.

Внески (вклади) членів кредитної спілки на депозитні рахунки

Діяльність по перерахуванню внесків членів кредитної спілки на депозитні рахунки протягом 2011 р. не відбувалась.

Відображення структури кредитів, наданих членам кредитної спілки за терміном погашення

В 2011 році кредитною спілкою було видано кредитів членам кредитної спілки на загальну суму 405175,00 грн., в т.ч:

- з терміном погашення до 3 місяців – 6500,00 грн.
- з терміном погашення від 3 до 12 місяців – 378675,00 грн.
- з терміном погашення понад 12 місяців – 20000,00 грн.

Аудитором (аудиторською фірмою) не встановлено порушень кредитною спілкою нормативних вимог та/або коректності визначення, встановлених чинним законодавством України, при відображенні структури кредитів, наданих членам кредитної спілки за терміном погашення, в звітних даних про фінансову діяльність кредитної спілки за 2011 рік (додаток 2 до Порядку складання та подання звітності кредитними спілками та об'єднаними кредитними спілками).

Нарахування плати за кредитами, наданими членам кредитної спілки

В 2011 році кредитною спілкою було нараховано плати за кредити, надані членам кредитної спілки, в розмірі 55302,04 грн., сплачено – 55302,04 грн.

Аудитором (аудиторською фірмою) не встановлено порушень кредитною спілкою нормативних вимог та/або коректності визначення, встановлених чинним законодавством України, при відображенні нарахування та сплати плати за кредити, надані членам кредитної спілки, в звітних даних про фінансову діяльність кредитної спілки за 2010 рік (додаток 2 до Порядку складання та подання звітності кредитними спілками та об'єднаними кредитними спілками).

Заборгованість за простроченими, неповерненими, пролонгованими та безнадійними кредитами членів кредитної спілки

За даними проведеної перевірки на підставі наданих документів в 2011 році та станом на 31.12.2011р. аудитором (аудиторською фірмою) встановлено, що станом на 31.12.2011р. заборгованість за простроченими та неповерненими кредитами членів кредитної спілки складає 4647,53 грн. за 1 простроченим кредитом.

Заборгованість за безнадійними кредитами станом на 31.12.2011р. згідно наданих для перевірки документів в кредитній спілці відсутня.

Метод та повнота формування резерву забезпечення покриття втрат від неповернених позичок

Метод формування резерву забезпечення покриття втрат від неповернених позичок визначений кредитною спілкою згідно з Положенням про фінансове управління КС «Дара» у відповідності з вимогами Положення про критерії та фінансові нормативи діяльності кредитних спілок та об'єднаних кредитних спілок, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 16.01.2004р. № 7.

В 2011 році в КС «Дара» резерв за простроченими та неповерненими кредитами не формувався.

Оскільки станом на 31.12.2011р. в КС «Дара» відсутня заборгованість за безнадійними кредитами, то резерв забезпечення покриття витрат від безнадійних позичок не сформовано.

6.3. ІНША ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

1. Активи

Станом на 31.12.2011р. загальні активи КС «Дара» в порівнянні з даними на початок 2011 року зросли на 251 тис. грн. та складають 259 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано у фінансовій звітності достовірно та повно у відповідності до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

2. Зобов'язання

Станом на 31.12.2011р. зобов'язання КС «Дара» збільшились на 1 тис грн. і складають 1,0 тис. грн.

На думку аудиту, розкриття інформації про зобов'язання подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

3. Власний капітал

Станом на 31.12.2011р. загальний розмір власного капіталу КС «Дара» складає 258 тис. грн., з яких пайовий капітал – 232 тис. грн., інший додатковий капітал – 2,0 тис.грн., резервний капітал – 12,0 тис.грн., нерозподілений прибуток – 12,0 тис. грн.

На думку аудитора, інформація про власний капітал у фінансовій звітності розкрита відповідно до встановлених нормативів, зокрема Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

4. Прибуток (збиток)

Чистий прибуток КС «Дара» згідно Звіту про фінансові результати за звітний період складає 23 тис. грн.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку) справедливо й достовірно відображає фінансовий стан КС «Дара» станом на 31.12.2011 року та результат його діяльності за рік, що закінчився, відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування: - "Центр Аудит Сервіс" у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Код за ЄДРПОУ: 24161736.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги ТОВ «Центр Аудит Сервіс» № 1627 від 26.01.2001р.(подовжено рішенням Аудиторської Палати від 30.11.2010р. № 222/3 до 30.11.2015р.) видано Аудиторською палатою України.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ Пічул Валерія Леонідовича № 000577 серія А від 27.07.2004р., видано Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України, строк дії свідоцтва подовжено до 28.03.2015 р. розпорядженням Держфінпослуг від 29.04.2010р. № 388;

Місцезнаходження: 87548, м. Маріуполь, вул. Громової, 69/609.

Телефон (факс): тел. (0629) 51-11-83; факс (0629) 56-00-97.

Юрисдикція: Україна.

8.ДАТА І НОМЕР ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ: №1502/1 від 15.02.12р.

9. ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата початку перевірки 02.04.12р., дата закінчення перевірки 20.04.12р.

Аудитор,
Директор ТОВ «Центр Аудит Сервіс» _____

В.Л. Пічул
сертифікат серії А №000939,
рішення Аудиторської палати
України №43 від 28.03.1996р.
Продовжено до 28.03.2015р.
Рішенням АПУ від 25.02.2010р.
№211/4.

Дата складання висновку (звіту) незалежного аудитора
«20» квітня 2012р.