



AUDIT-VID

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

Р/р № 26001030770001 у ПАБ "Індустріалбанк", МФО 313849, код ЄДРПОУ 30543571
свідоцтво № 2162, видано АПУ від 26.01.2001 р. продовжено до 04.11.2015 р.
69035, м. Запоріжжя, пр. Леніна, б. 161, оф. 10. E-mail: audit-vid@infocom.zp.ua
Тел./факс 213-26-43, 213-26-44, 220-08-40, 220-99-93

Вих. № 39 від "26" березня 2012 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ)
Незалежної аудиторської фірми «АУДИТ-ВІД»
щодо достовірності фінансової звітності
товариства з обмеженою відповідальністю
Агенство з цінних паперів "Кредо-Інвест"
станом на 31.12.2011р.

В Національну Комісію з цінних
паперів та фондового ринку

Директору ТОВ АЦП «Кредо-Інвест»
Любацькій Н.В.

Незалежна аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю "АУДИТ – ВІД", яка діє на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів за № 2162 від 26.01.2001р., виданого Аудиторською палатою України, продовжено до 04.11.2015р., та Свідоцтва № АБ 000183 від 27 лютого 2007 року, виданого Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, провела аудиторську перевірку фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю Агенство цінних паперів "Кредо-Інвест" (надалі –Товариство) (код ЄДРПОУ –22123772) за 2010 рік, що включають Баланс (форма №1) станом на 31 грудня 2011 року, Звіт про фінансові результати (форма №2) за 2011 рік, на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Аудит проводився згідно з договором за № 19 від 15.03.2012 р. з 19.03. по 26.03.12 р.

ТОВ АЦП «Кредо-Інвест» первинно зареєстровано 26.09.1994р. (Свідоцтво про державну реєстрацію серією А01 № 020173). Статутні документи в новій редакції, зареєстровані державним реєстратором Виконавчого комітету Запорізької міської ради 26.09.2011р. за №11031050011013552(Довідка АА №510483 від 30.11.2011р. з державного реєстру підприємств та організацій України). Юридична адреса та місцезнаходження – Україна, 69063, м.Запоріжжя, вул.Комсомольська/просп.Леніна, 13/13.

Виключним видом діяльності Товариства є професійна діяльність з торгівлі цінними паперами та професійна депозитарна діяльність зберігача цінних паперів. Товариство здійснює свою діяльність у відповідності до отриманих ліцензій, які видані Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

**Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне
представлення фінансових звітів**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне представлення фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності за звітний період, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, що прийняті Аудиторською палатою України в якості національних стандартів аудиту. Ці стандарти та нормативні документи вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих

ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що 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 включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Проте мають місце певні обмеження, а саме: ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією необоротних, оборотних активів, або переконалися в їх наявності за допомогою альтернативних заходів. «АЦП «Кредо-Інвест» не повністю отримав підтвердження сум дебіторської та кредиторської заборгованості на підставі актів звірки, ми не мали змоги підтвердити або перевірити альтернативними засобами статті дебіторської та кредиторської заборгованості, які відображені у звітності в зв'язку з обмеженням обсягу.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансові звіти за виключенням обмежень, зазначених у попередньому параграфі, у всіх суттєвих аспектах справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2011р., його фінансові результати за цей рік. Фінансова звітність підготовлена на підставі дійсних даних первинного бухгалтерського обліку та відповідає встановленим вимогам чинного Законодавства України й прийнятої облікової політики Товариства. Фінансова звітність складена відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Не вносячи змін до нашого висновку, розкриваємо стан активів, зобов'язань, іншої особливої інформації АЦП «Кредо-Інвест» відповідно до Рішень Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1528 від 19.12.2006 р.

Розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до вимог П(С)БО.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до П(С)БО № 11 "Зобов'язання".

Розкриття інформації про власний капітал в балансі товариства в повній мірі відповідає установчим Документам і вимогам чинного законодавства України та П(С) БО.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів ТОВ АЦП «Кредо-Інвест» відповідає вимогам чинного законодавства України.

Показники фінансового стану ТОВ «АЦП» «Кредо-Інвест» свідчать про достатній рівень забезпеченості грошовими коштами для поточних розрахунків за короткостроковими зобов'язаннями (коефіцієнти абсолютної ліквідності, покриття мають достатній рівень покриття поточними активами поточних зобов'язань).

Таким чином, *фінансовий стан* ТОВ «АЦП «Кредо-Інвест» характеризується як *задовільний*, проте враховуючи, що виключним видом діяльності Товариства є професійна діяльність з торгівлі цінними паперами Товариство має фінансову залежність від зовнішніх джерел фінансування.

Генеральний директор
ТОВ АФ «АУДИТ-ВІД»
(Сертифікат серії "А"
№ 003660 від 14.02.99р.
дійсний до 14.02.2014р).



В.І. Драч

26.03.2012 року
Аудиторська фірма «АУДИТ-ВІД»
розташована за адресою 69035,
м.Запоріжжя, пр.Леніна, б.161, оф.10,
тел/факс 213-26-43,213-26-44