

**Приватне підприємство «Аудиторська фірма
«Центр аудиторських послуг»
(код за ЄДРПОУ 22693955)**

Місцезнаходження:

Україна, 61003, Харківська обл.
м. Харків, вул. Кооперативна, 18
тел. (057)78-60-155

Фактична адреса:

Україна, 61003, Харківська обл.
м. Харків, вул. Кооперативна, 18
тел. (057)78-60-155

*Свідоцтво про включення ПП "Аудиторська фірма
«Центр аудиторських послуг" в Реєстр аудиторських
фірм та аудиторів №4467, видане Аудиторською
палатою України 29 вересня 2011 року протокол
№ 239/3, яке чинить до 22 вересня 2016 року.*

*В Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України ПП "Аудиторська фірма
«Центр аудиторських послуг" внесена в електронну базу Реєстру
аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки
фінансових установ,
що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів під № 811 від
12 січня 2012 року.
(www.ssmc.gov.ua).*

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності**

**Товариства з обмеженою відповідальністю
«Незалежний реєстратор «АВЕРС»
за 2011 рік за станом на 31.12.2011 року**

1.1. Заголовок

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС» за 2011 рік за станом на 31 грудня 2011 року.

1.2. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та управлінського персоналу ТОВ «НР «АВЕРС» та для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1.3. Вступний параграф

1.3.1. Основні відомості про емітента:

Товариства з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС»

Код за ЄДРПОУ - 25188660

Місцезнаходження: 61001, Харківська обл., м. Харків, просп. Гагаріна, буд. 20

Дата державної реєстрації: 26.12.1997 року.

1.3.2. Опис аудиторської перевірки

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Вимог до аудиторського висновку про розкриття інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням ДКЦПФР 29.09.2011 р. № 1360, зареєстрованих в Міністерстві України 28 листопада 2011 року за № 1358/20096.

Аудитором перевірений повний пакет фінансових звітів, а саме:

Баланс (форма №1-м) за станом на 31 грудня 2011 року, Звіт про фінансові результати (форма №2-м) за 2011 рік.

1.4. Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення повного пакету фінансових звітів у відповідності до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. 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, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

1.5. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є надання висновку щодо повного пакету фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки, що проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

1.6. Думка аудитора

1.6.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Аудитор не спостерігав за проведенням річної інвентаризації активів та зобов'язань, що є обмеженням обсягу

роботи, в зв'язку з чим ним висловлюється умовно-позитивна думка.

1.6.2. Умовно-позитивна думка

Аудитор висловлює умовно-позитивну думку, що фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ТОВ «НР «АВЕРС» станом на 31 грудня 2011 року згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідають вимогам законодавства України і прийнятій обліковій політиці підприємства.

Повний пакет фінансової звітності, а саме: Баланс (форма №1-м) за станом на 31 грудня 2011 року; Звіт про фінансові результати (форма №2-м) за 2011 рік; складено у відповідності до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та прийнятій обліковій політиці ТОВ «НР «АВЕРС».

Аудитор висловлює умовно-позитивну думку, що фінансова звітність справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає дійсний фінансовий стан та результат діяльності емітента згідно з прийнятою концептуальною основою фінансової звітності та їх відповідності вимогам законодавства.

1.7. Інша допоміжна інформація

1.7.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

Аудитором проведено розрахунок вартості чистих активів у відповідності з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів згідно рішення ДКЦПФР від 17 листопада 2004 року № 485, при цьому вартість чистих активів за станом на 31 грудня 2011 року складає 7557,1 тис. грн. при скоригованому статутному капіталі 7113,8 тис. грн., чим дотримано умови ч. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

1.7.2. Наявність суттєвих невідповідностей

Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») не встановлено.

1.7.3. Виконання значних правочинів

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» не встановлено.

1.7.4. Стан корпоративного управління

Стан корпоративного управління у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» задовільний.

1.7.5. Ризики суттєвого викривлення

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») не встановлено.

1.7.6. Сплата ТОВ «НР «АВЕРС» статутного фонду (капіталу) у встановлені законодавством терміни

Статутний капітал ТОВ «НР «АВЕРС» сформований в сумі 7113,8 тис. грн. у встановлені законодавством терміни без порушень.

1.7.7. Аналіз фінансового стану

Для висновку щодо реальності і перспектив фінансового стану підприємства аудитор визначає нижченаведені показники для оцінки (за його власною думкою) достовірності його безперервного функціонування (в тому числі достовірність можливого банкрутства) як суб'єкта господарювання.

Фінансове становище ТОВ станом на 31.12.2011 р. характеризують нижче наведені показники, які розраховані на підставі показників фінансового звіту за 2011 рік, а саме Балансу (Форма № 1-м).

№ з/п	Показники	Нормативне значення коефіцієнту	Розрахунок		Фактичне значення коефіцієнту
			Рядок балансу	тис. грн.	
1	Коефіцієнт загальної ліквідності	1 - 2	$\frac{260 + 270}{620}$	$\frac{531.8}{8.5}$	62,5
2	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 - 0,5	$\frac{220 + 230 + 240}{620}$	$\frac{393.8}{8.5}$	46,33

3	Коефіцієнт фінансової стабільності	$\geq 0,5$	$\frac{380}{640}$	$\frac{7557.1}{7565.6}$	0,998
4	Коефіцієнт структури капіталу	$\leq 0,5$	$\frac{430 + 480 + 620 + 630}{380}$	$\frac{8.5}{7557.1}$	0,0011

Коефіцієнт загальної ліквідності визначається відношенням оборотних активів до поточних зобов'язань. Фактичне значення коефіцієнту **62,5**, тобто підприємство має достатньо оборотних коштів для погашення поточних зобов'язань.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності визначається як відношення суми залишків за статтями коштів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми залишків за непогашеними кредитами та поточної кредиторської заборгованості. Фактичне значення коефіцієнту **46,33** свідчить про достатність грошових коштів для погашення поточних зобов'язань.

Коефіцієнт фінансової стабільності визначається відношенням суми власних коштів до валюти балансу. Фактичне значення коефіцієнту **0,998**, що свідчить про фінансову незалежність підприємства.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) визначається відношенням запозичених і власних коштів та характеризує залежність підприємства від запозичених коштів. Фактичне значення коефіцієнту **0,0011**, тобто у підприємства достатньо власного капіталу для розрахунку за довгострокові зобов'язання.

Таким чином, підприємство має стійкий фінансовий стан.

1.7.8. Перевірка порівнянності показників фінансової звітності.

Аудитором проведено таку перевірку у відповідності із Наказом Мінфіну України від 22.12.2008 року № 1524 із змінами та доповненнями та аудитор підтверджує порівнянність форм фінансової звітності згідно із вищезазначеним наказом Мінфіну України.

1.8. Основні відомості про аудиторську фірму

1.8.1. Повне найменування – Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Центр аудиторських послуг».

Свідоцтво № 4467 від 29 вересня 2011 року про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України.

Місцезнаходження – м. Харків, 61003, вул. Кооперативна, буд.18, тел. (057) 78-60-155

1.9. Дата і номер договору на проведення аудиту

Договір б/н від «16» січня 2012 року.

1.10. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Аудит проводився з «16» січня по «23» січня 2012 року.

1.11. Підпис аудитора, що проводив перевірку, та підпис директора аудиторської фірми:

Аудитор (сертифікат аудитора України серії А № 005362)

Директор ПП АФ «Центр аудиторських послуг»

І.В. Бану



1.12. Дата аудиторського висновку

23 січня 2012 року