

складена управлінським персоналом відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Дана концептуальна основа фінансової звітності є прийнятною.

Підстави для висловлення умовно–позитивної думки

Аудитор не міг спостерігати за щорічною інвентаризацією активів та зобов'язань, у зв'язку з тим, що аудит був призначений після 31.12.12 р.

Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості проведена на підставі документів, наданих Товариством.

Названі моменти мають обмежений вплив на положення справ у цілому та не впливають на загальний фінансовий стан Підприємства.

Умовно–позитивна думка щодо фінансової звітності ПрАТ «Міжнародний центр культурних та ділових зв'язків «Консалтинг Україна»

За винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», на нашу думку, фінансова звітність ПрАТ «Міжнародний центр культурних та ділових зв'язків «Консалтинг Україна» у складі Балансу та Звіту про фінансові результати у всіх суттєвих аспектах достовірно і повно подає інформацію про фінансовий стан підприємства та його фінансові результати станом на 31.12.2012 р. відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Аудиторська думка щодо іншої допоміжної інформації, яка розкривається відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням ДКЦПФР 29.09.2011р. №1360

Інформація про стан бухгалтерського обліку

□

□ У ході аудиторської перевірки проаналізовані бухгалтерські принципи, якими керувалось підприємство, відповідність формування статутного фонду до чинного законодавства та установчих документів, облік основних засобів, ТМЦ, облік реалізації послуг, облік фінансових результатів, проаналізована дебіторська та кредиторська заборгованості.

□ Фінансова звітність складена в національній валюті України – гривні. Достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підтверджується інвентаризацією активів та зобов'язань. Основними принципами облікової політики підприємства згідно є:

□ - нарахування амортизації основних фондів та нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом;

□ - визнання доходів від надання послуг здійснюється, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг;

- поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина сумнівних боргів. Нарухування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Організація бухгалтерського обліку ПрАТ «Міжнародний центр культурних та ділових зв'язків «Консалтинг Україна» та складання фінансової звітності відповідає вимогам чинного законодавства, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні та наказу про облікову політику.

Інформація про стан корпоративного управління

Система корпоративного управління ПрАТ «Міжнародний центр культурних та ділових зв'язків «Консалтинг Україна» в цілому забезпечує надійність механізмів управління, контролю, відкритості та прозорості діяльності товариства.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до норм законодавства ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту, інформація про стан корпоративного управління, наведена у річному фінансовому звіті, складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням ДКЦПФР 19.12.2006 N 1591 (із змінами), зареєстрованих в Міністерстві