

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність

Відкритого акціонерного товариства "Київський завод електротранспорту"

Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку України

Мною, незалежним аудитором фізичною особою - суб'єктом підприємницької діяльності Поляк Тетяною Владиславівною проведено аудиторську перевірку фінансової звітності відкритого акціонерного товариства "Київський завод електротранспорту" за період діяльності з 01 січня 2008 року по 31 грудня 2008 року.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування Фізична особа - підприємець Поляк Тетяна Владиславівна

Ідентифікаційний код 2359021581

Місцезнаходження 02090 м. Київ, вул. Гродненська, буд.1/35, кв.24

Телефон (044)574-17-31

Реєстраційні дані Зареєстровано Дніпровською районною у м. Києві Державною Адміністрацією 21.04.2003 року за № 2 067 777 0001 136887 Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3812, видане згідно рішення Аудиторської палати України № 163/3 від 18 травня 2006 р., чинне до 18 травня 2011 року. Сертифікат аудитора Серія А № 004675, виданий згідно рішення Аудиторської палати України № 101 від 18.05.2001 р., дійсний до 18.05.2010 р.

Основні відомості про емітента

Повне найменування емітента Відкрите акціонерне товариство "Київський завод електротранспорту"

Код за ЄДРПОУ 04012017

Організаційно-правова форма підприємства Відкрите акціонерне товариство

Місцезнаходження 03150, м. Київ, Печерський р-н, вул. Червоноармійська, 143/2

Телефон/факс 8 (044) 529-6531

Державна реєстрація Зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, свідоцтво № 10701200000003133 від 30.12.1997р.

Код території 8038200000

Основні види діяльності за КВЕД 35.20.2 Ремонт і технічне обслуговування залізничного рухомого складу; 50.20.0 Технічне обслуговування та ремонт автомобілів; 70.20.0 Здавання в оренду власного нерухомого майна; 34.10.0 Виробництво автомобілів; 74.20.1 Діяльність у сфері інжинірингу

Банківські реквізити р/р 2600700016717 у ВАТ КБ "Хрещатик" у м. Києві, МФО 300670

Кількість акціонерів 1038 Фізичні особи 1035 Юридичні особи 3

Статутний капітал (грн.) 31 000 000,00

Номінальна вартість простої акції (грн.) 0,25

Кількість простих акцій 124 000 000

Частка простих акцій у статутному капіталі (%) 100

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів № 383/1/06, яке видане ДКЦПФР від 19.08.2006р., дата видачі 10.01.2007р.

Дата проведення останніх зборів акціонерів 09.12.2008 р.

ДОГОВІР ПРО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Реквізити договору на здійснення аудиторської перевірки № 1 від 27 лютого 2009 року Тривалість перевірки з 27 лютого по 15 квітня 2009 року Місце проведення перевірки м. Київ, вул. Червоноармійська, 143/2

Дата видачі висновку 15 квітня 2009 року

Мною проведено аудиторську перевірку фінансових звітів ВАТ "Київський завод електротранспорту" (надалі - Товариство), що включають баланс станом на 31 грудня 2008 року (ф.№1), звіт про фінансові результати за 2008 рік (ф.№2), звіт про рух грошових коштів за 2008 рік (ф.№3), звіт про власний капітал за 2008 рік (ф.№4), примітки до річної фінансової звітності (ф.№5) та опис важливих аспектів облікової політики.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудитора є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеної аудиторської перевірки. Мною проведено аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів. Аудиторська перевірка проведена згідно із Законами України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 р. № 3125-XII, "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006р. № 3480-IV, "Про господарські товариства" від 19.09.1991р. №1576-XII, "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996р. № 448/96-ВР, "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, що прийняті в якості національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України від 18.04.2003 р. №122, Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. №1528, іншими нормативними актами, що регулюють діяльність учасників фондового ринку. Аудитор вважає, що отримав достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

ВИСНОВОК

Товариство відобразило в складі адміністративних витрат витрати, понесені в зв'язку зі здійсненням діяльності з надання в операційну оренду власних основних засобів, що не відповідає вимогам П(С)БО №16 "Витрати". В 2008 році Товариство відобразило в складі адміністративних витрат витрати на суму 2 213 тис. грн., які за своїм функціональним призначенням належать до інших операційних витрат. Загалом фінансовий результат діяльності Товариства в 2008 році визначено достовірно. На мою думку, за винятком впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться в попередньому параграфі, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2008 року, його фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, рух грошових коштів та окремі аспекти діяльності Товариства згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України. Надана у звітах інформація відповідає дійсному стану Товариства та відображає реальний стан його активів, зобов'язань, та власного капіталу. Прийнята система бухгалтерського обліку у цілому відповідає законодавчим і нормативним вимогам.

Аудит необоротних активів

Облік нематеріальних активів вівся у відповідності до П(С)БО № 8 "Нематеріальні активи", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р № 242. Нарахування амортизації здійснювалось прямолінійним методом. Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2008 року становила 1 тис. грн. Облік прибуткування, переміщення, введення в експлуатацію основних засобів, інших необоротних матеріальних активів у періоді перевірки вівся згідно з П(С)БО № 7 "Основні засоби", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. №92. Переоцінка основних засобів протягом перевіреного періоду не здійснювалась. Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2008 року становила 9 907 тис. грн. Амортизація основних засобів нараховувалась відповідно до П(С)БО №7 "Основні засоби" та облікової політики, визначеної Товариством. Товариство застосовувало норми і методи нарахування амортизації основних засобів, передбачені податковим законодавством. Малоцінними необоротними матеріальними активами Товариством визнавались активи зі строком корисного використання більше 1 року та вартістю до 1000 грн. включно. Нарахування

амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів здійснювалося у розмірі 100% їх вартості у першому місяці використання таких активів. В 2008 році Товариство обліковує інвестиційну нерухомість, залишкова вартість якої станом на 31.12.2008 року складає 11 421 тис. грн. Облік інвестиційної нерухомості здійснюється відповідно до вимог П(С)БО №32 "Інвестиційна нерухомість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.07.2007 р. № 779. Інвестиційна нерухомість обліковується Товариством за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення. Станом на 31.12.2008 року Товариством обліковуються незавершені капітальні інвестиції у будівництво та придбання основних засобів в сумі 805 тис. грн. Всі операції з необоротними активами протягом перевіреного періоду відображені в обліку вчасно, повністю і достовірно, оформлені необхідними первинними документами. На виконання Інструкції про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69, на підставі наказу №31 від 15 жовтня 2008 року, Товариством проведено річну інвентаризацію необоротних активів станом на 01 листопада 2008 року. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю основних засобів та інших необоротних матеріальних активів інвентаризаційною комісією не встановлено. Аудит оборотних активів Облік запасів у Товаристві у періоді, що перевірявся, вівся відповідно до П(С)БО № 9 "Запаси", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. №246. Визнання та оцінка запасів протягом періоду, що перевірявся, відповідали вимогам чинних нормативних актів. Одиницею запасів для цілей бухгалтерського обліку вважалось найменування запасів. Для обліку вибуття запасів Товариством використовувався метод середньозваженої вартості. Станом на 31.12.2008 року на балансі Товариства обліковувались запаси вартістю 99 тис. грн. в складі: виробничих запасів - 27 тис. грн., незвершеного виробництва (напівфабрикатів власного виробництва) - 72 тис. грн. Облік розрахунків з дебіторами здійснювався Товариством у перевіреному періоді із додержанням вимог П(С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237. Станом на 31.12.2008 р. дебіторська заборгованість Товариства становила 36 511 тис. грн., в тому числі: - дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 2 481 тис. грн.; - дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 212 тис. грн.; - дебіторська заборгованість за виданими авансами - 5 401 тис. грн. - інша поточна дебіторська заборгованість - 28 417 тис. грн. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображена в звітності за чистою реалізаційною вартістю. Резерв сумнівних боргів у Товаристві не створювався. В складі іншої поточної дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2008 року обліковувалась дебіторська заборгованість комісіонерів за договорами комісії на придбання матеріальних цінностей, дебіторська заборгованість за розрахунками зі страхування. Станом на 31.12.2008 року на балансі Товариства обліковувались грошові кошти в національній валюті в сумі 257 тис. грн. Наявність зазначених коштів підтверджується даними бухгалтерського обліку та даними виписок з банківських рахунків Товариства. В оборотних активах Товариства станом на 31.12.2008 р. обліковувались інші оборотні активи на суму 149 тис. грн. В складі інших оборотних активів Товариством відображено суму податкових зобов'язань з ПДВ, нарахованих за фактом отримання авансів (попередньої оплати) за послуги, що підлягають наданню (сальдо рахунку 643 "Податкові зобов'язання"), а також суми податку на додану вартість, своєчасно не віднесені до податкового кредиту через відсутність відповідних підтверджуючих документів.

Аудит зобов'язань

Облік розрахунків з кредиторами, бюджетами, працівниками та цільовими фондами здійснювався в перевіреному періоді відповідно до вимог П(С)БО № 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. №20. В складі довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2008 року Товариством обліковувалися відстрочені податкові зобов'язання в сумі 1 124 тис. грн. Відстрочені податкові зобов'язання на кінець звітної періоду визнано Товариством відповідно до вимог П(С)БО №17 "Податок на прибуток", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. №353. В періоді, що перевірявся, Товариством отримано відсоткову короткострокову позику в сумі 10 000 тис. грн. Заборгованість за зазначеною позикою станом на 31.12.2008 року відображена в звітності Товариства за статтею "Короткострокові кредити банку". Строк погашення зазначеної позики в січні 2009 року пролонговано до 20.01.2010 р. Загальний розмір поточних зобов'язань Товариства, окрім зобов'язань за позикою, станом на 31.12.2008 р. складає 5 620 тис. грн., в тому числі: - кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 504 тис. грн.; - поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів - 85 тис. грн.; - поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом - 172 тис. грн.; - поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування - 4 тис. грн.; - інші поточні зобов'язання - 4 855 тис. грн. В складі інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2008 року обліковувались зобов'язання Товариства перед комітентами за договорами комісії на придбання матеріальних цінностей та сума податку на додану вартість, відображена в складі податкового кредиту за фактом здійснення оплати за товари, роботи, послуги (сальдо субрахунку 6441 "Податковий кредит"). Дані фінансової звітності щодо розрахунків з контрагентами в частині зобов'язань відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку Товариства.

Аудит доходів і витрат

Облік витрат у періоді, що перевірявся, Товариство здійснювало відповідно до вимог П(С)БО № 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. Для обліку витрат використовувався восьмий та дев'ятий клас рахунків бухгалтерського обліку. Визнання витрат в періоді, що перевірявся, здійснювалося із дотриманням принципу нарахування та відповідності доходів і витрат. Доходи в 2008 році Товариство визнавало й обліковувало відповідно до вимог П(С)БО №15 "Дохід", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290. Товариство відобразило в складі адміністративних витрат витрати, пов'язані зі здійсненням діяльності з надання власної нерухомості в оренду. Загалом, Товариство в Звіті про фінансові результати (ф.2) надміру відобразило як адміністративні витрати та, відповідно, не відобразило в складі інших операційних витрат, витрати на суму 2213 тис. грн. Фінансовий результат за звітний період визначено вірно, дані Звіту про фінансові результати (ф.2) в розрізі доходів та витрат підтверджені даними бухгалтерського обліку, а їх відображення в фінансовій звітності, окрім вищезазначених відхилень у визначенні показників статей "Адміністративні витрати та "Інші операційні витрати", відповідає вимогам П(С)БО № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та П(С)БО № 3 "Звіт про фінансові результати". За результатами діяльності в 2008 році Товариство отримало прибуток в сумі 162 тис. грн.

Аудит власного капіталу

Протягом періоду, що перевірявся, облік статутного та іншого власного капіталу здійснювався у відповідності до Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року №291. Статутний капітал ВАТ "Київський завод електротранспорту" зареєстрований в сумі 31 000 000 грн. (тридцять один мільйон гривень) та

розділений на 124 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривні. На початок 2008 року статутний капітал Товариства сплачено повністю. Протягом періоду перевірки статутний капітал Товариства не змінювався. До резервного капіталу Товариства в 2008 році направлено 163 тис. грн. Станом на 31.12.2008 р. резервний капітал складав 163 тис. грн. За даними обліку станом на 31.12.2008 р. інший додатковий капітал Товариства становив 6 554 тис. грн. В складі власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2008 року обліковувався нерозподілений прибуток в сумі 4 770 тис. грн. Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2008 року становила 42 487 тис. грн. Таким чином, вартість чистих активів Товариства, розмір його статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства (ч.3 ст.155 Цивільного кодексу України).

Особлива інформація

У 2008 році сталися зміни у складі посадових осіб ВАТ "Київський завод електротранспорту", а саме: переобрано Голову та двох членів Спостережної (наглядової) ради Товариства. Згідно з протоколом Загальних зборів акціонерів №1/08 від 09.12.2008 р. Головою Спостережної (наглядової) ради Товариства обрано Тищук Ірину Олександрівну, членами Спостережної (наглядової) ради Товариства обрано Котика Сергія Юрійовича та Обертас Оксану Ярославівну.

Незалежний аудитор

/Т. В. Поляк/

15 квітня 2009 р.

Адреса аудитора: м. Київ, вул. Гродненська, буд. 1/35, кв.24