

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність

Відкритого акціонерного товариства "Київський завод електротранспорту"

Керівництву ВАТ "Київський завод електротранспорту"

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 2009 року по 31 грудня 2009 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 (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; 37.10.0 Оброблення металевих відходів та брухту; 70.20.0 Здавання в оренду власного нерухомого майна

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 28.04.2009 р.

ДОГОВІР ПРО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Реквізити договору на здійснення аудиторської перевірки № 1 від 02 лютого 2010 року

Тривалість перевірки з 02 лютого по 12 березня 2010 року

Місце проведення перевірки м. Київ, вул. Червоноармійська, 143/2

Дата видачі висновку 12 березня 2010 року

Мною проведено аудиторську перевірку фінансових звітів ВАТ "Київський завод електротранспорту" (надалі - Товариство), що включають баланс станом на 31 грудня 2009 року (ф.№1), звіт про фінансові результати за 2009 рік (ф.№2), звіт про рух грошових коштів за 2009 рік (ф.№3), звіт про власний капітал за 2009 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. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні. Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ВАТ "Київський завод електротранспорту", що були надані керівниками та працівниками Товариства, яка вважається надійною і достовірною. 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, Міжнародними стандартами 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, затвердженням 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

На мою думку, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2009 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. Висновок щодо вимог рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 року за № 1528

1. Активи

Необоротні активи 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 31.12.2009 року становила 12 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 31.12.2009 року становила 9 884 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. Нарухування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів здійснювалося у розмірі 100% їх вартості у першому місяці використання таких активів. В 2009 році Товариство обліковує інвестиційну нерухомість, залишкова вартість якої станом на 31.12.2009 року складала 12 748 тис. грн. Облік інвестиційної нерухомості здійснювався відповідно до вимог П(С)БО №32 "Інвестиційна нерухомість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.07.2007 р. № 779. Інвестиційна нерухомість обліковувалась Товариством за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення. Облік довгострокових фінансових інвестицій у періоді, що перевірявся, здійснювався Товариством відповідно до П(С)БО №12 "Фінансові інвестиції", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000р. №91. Станом на 31.12.2009 року на балансі Товариства обліковувались довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права) на суму 10 000 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 №20/1 від 15 жовтня 2009 року, Товариством проведено річну інвентаризацію необоротних активів станом на 01 листопада 2009 року. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю основних засобів та інших необоротних матеріальних активів інвентаризаційною комісією не встановлено. Оборотної активи 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 вважалося найменування запасів. Для обліку вибуття запасів Товариством використовувався використовувався метод ФІФО. Станом на 31.12.2009 року на балансі Товариства обліковувались запаси вартістю 690 тис. грн. в складі: виробничих запасів - 618 тис. грн., незвершеного виробництва (напівфабрикатів власного виробництва) - 72 тис. грн. Облік розрахунків з дебіторами здійснювався Товариством у перевіреному періоді із дотриманням вимог П(С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237. Станом на 31.12.2009 р. дебіторська заборгованість Товариства становила 25 454 тис. грн., в тому числі: - дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 3 035 тис. грн.; - дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 256 тис. грн.; - дебіторська заборгованість за виданими авансами - 10 561 тис. грн. - інша поточна дебіторська заборгованість - 11 602 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 31.12.2009 року обліковувалась дебіторська заборгованість комісіонерів за договорами комісії на придбання матеріальних цінностей, дебіторська заборгованість за розрахунками зі страхування, дебіторська заборгованість за наданою фінансовою допомогою. Облік поточних фінансових інвестицій у періоді, що перевірявся, здійснювався Товариством відповідно до П(С)БО №12 "Фінансові інвестиції", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000р. №91. Станом на 31.12.2009 року в складі поточних фінансових інвестицій Товариством обліковувались цінні папери на суму 3

926 тис. грн. Станом на 31.12.2009 року на балансі Товариства обліковувалися грошові кошти в національній валюті в сумі 203 тис. грн. Наявність зазначених коштів підтверджується даними бухгалтерського обліку та даними виписок з банківських рахунків Товариства. В оборотних активах Товариства станом на 31.12.2009 р. обліковувалися інші оборотні активи на суму 88 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. В складі активів Товариства станом на 31.12.2009 року рахуються витрати майбутніх періодів в сумі 249 тис.грн. На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

2. Зобов'язання

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 31.12.2009 року Товариством обліковувалися відстрочені податкові зобов'язання в сумі 1 160 тис. грн. Відстрочені податкові зобов'язання на кінець звітного періоду визнано Товариством відповідно до вимог П(С)БО №17 "Податок на прибуток", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. №353. Станом на 31.12.2009 року на балансі Товариства обліковується відсоткова короткострокова позика в сумі 10 000 тис. грн. Заборгованість за зазначеною позикою відображена в звітності Товариства за статтею "Короткострокові кредити банку". Строк погашення зазначеної позики в січні 2010 року пролонговано до 17.01.2011 р. Загальний розмір поточних зобов'язань Товариства, окрім зобов'язань за позикою, станом на 31.12.2009 р. складає 9 270 тис. грн., в тому числі: - кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 3 719 тис. грн.; - поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів - 132 тис. грн.; - поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом - 188 тис. грн.; - інші поточні зобов'язання - 5 231 тис. грн. В складі інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2009 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. На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

3. Власний капітал

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 2009 року статутний капітал Товариства сплачено повністю. Протягом періоду перевірки статутний капітал Товариства не змінювався. До резервного капіталу Товариства в 2009 році направлено 8 тис. грн. Станом на 31.12.2009 р. резервний капітал складав 171 тис. грн. За даними обліку станом на 31.12.2009 р. інший додатковий капітал Товариства становив 6 554 тис. грн. В складі власного

капіталу Товариства станом на 31 грудня 2009 року обліковувався нерозподілений прибуток в сумі 5 099 тис. грн. На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

4. Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2009 року становить 42 824 тис. грн. Розрахунок вартості чистих активів здійснено за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 р. № 485. Вартість чистих активів Товариства, розмір його статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства (ч.3 ст.155 Цивільного кодексу України).

5. Прибуток

За результатами діяльності в 2009 році Товариство отримало прибуток в сумі 337 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 відповідає вимогам П(С)БО № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та П(С)БО № 3 "Звіт про фінансові результати". Доходи в 2009 році Товариство визнавало й обліковувало відповідно до вимог П(С)БО №15 "Дохід", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290, з урахуванням вимог П(С)БО 14 "Оренда", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 липня 2000 р. №181. 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.

6. Товариство є емітентом акцій. Надання забезпечення за такими цінними паперами законодавством не передбачено.

7. Інформація за п.1 ст. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" У 2009 році сталися зміни у складі посадових осіб ВАТ "Київський завод електротранспорту", а саме: переобрано Голову, його заступника та двох членів Правління Товариства, Голову Ревізійної комісії Товариства. Згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів (протокол №2/09 від 28.04.2009 р.) Головою Правління Товариства обрано Михню Владислава Вікторовича, заступником Голови Правління - Коваленко Олену Анатоліївну, Членами Правління Товариства обрано Рабана Микиту Тарасовича та Юринця Олександра Адамовича, Головою Ревізійної комісії Товариства обрано Сухорукову Оксану Сергіївну. Інші дії, визначені частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, протягом 2009 року не відбувалися.

8. Товариство не здійснює професійної діяльності на фондовому ринку.

9. Протягом 2009 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями. Станом на 31.12.2009 року такі облігації на балансі Товариства не обліковуються.

10. Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Додатки:

1. Довідка про фінансовий стан ВАТ "Київський завод електротранспорту" на 31 грудня 2009 року;
2. Баланс (ф.№1) ВАТ "Київський завод електротранспорту" станом на 31 грудня 2009 року;
3. Звіт про фінансові результати (ф.№2) ВАТ "Київський завод електротранспорту" за 2009 рік;
4. Звіт про рух грошових коштів (ф.№3) ВАТ "Київський завод електротранспорту" за 2009 рік;
5. Звіт про власний капітал (ф.№4) ВАТ "Київський завод електротранспорту" за 2009 рік;
6. Примітки до річної фінансової звітності (ф.№5) ВАТ "Київський завод електротранспорту" за 2009 рік.

Незалежний аудитор (сертифікат серії А № 004675, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 року, дійсний до 18.05.2010 р.)

/Т. В. Поляк/

12 березня 2010 р.

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