

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства «Київський завод електротранспорту»

Власникам цінних паперів

Керівництву ПАТ "Київський завод електротранспорту"

Основні відомості про емітента

Повне найменування емітента Публічне акціонерне товариство «Київський завод електротранспорту»

Код за ЄДРПОУ 04012017

Організаційно-правова форма підприємства Публічне 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.

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

Дата проведення останніх зборів акціонерів 25.05.2011 р.

Нами, незалежним аудитором ТОВ «Ліга професійного аудиту» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33349661, місцезнаходження « 01032, м. Київ, вул. Жилианська, 126/23, телефон (044) 422-04-22; зареєстровано Шевченківською районною у м. Києві Державною Адміністрацією 17.01.2005 року за № 10741020007004322; свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3527, видане згідно рішення Аудиторської палати України від 27 січня 2005 р. № 144/6, чинне до 24 грудня 2014 року) проведена аудиторська перевірка фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Київський завод електротранспорту» за період діяльності з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року. Договір на проведення аудиту Реквізити договору на здійснення аудиторської перевірки № АП-5 від 27 лютого 2012 року Тривалість перевірки з 27 лютого по 19 квітня 2012 року Місце проведення перевірки м. Київ, вул. Червоноармійська, 143/2 Дата видачі висновку 19 квітня 2012 року

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ «Київський завод електротранспорту» (надалі « Товариство»), що включають баланс станом на 31.12.2011 року (форма 1-М) та звіт про фінансові результати за 2011 рік (форма 2-М).

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 та діючих нормативно-правових актів України. Міжнародні стандарти аудиту 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 акціонерні товариства» від 17.09.2008р. №514-VI, «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, затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. № 1528, Вимогами до аудиторського висновку про розкриття інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженими рішеннями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360, іншими нормативними актами, що регулюють діяльність учасників фондового ринку. Аудитор вважає, що отримав достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

ВИСНОВОК

На нашу думку річна фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на кінець дня 31 грудня 2011 року та відповідає вимогам законодавчих та нормативно-правових актів України щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Надана у звітах інформація відповідає дійсному стану Товариства та справедливо і достовірно відображає реальний стан його активів, зобов'язань, та власного капіталу. Прийнята система бухгалтерського обліку у цілому відповідає законодавчим і нормативним вимогам.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно з вимогами 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, та Вимогами до аудиторського висновку про розкриття інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженими рішеннями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360, наводимо наступну інформацію:

1. Інформація щодо активів Товариства

Активи Товариства, представлені у фінансовому звіті станом на кінець дня 31.12.2011 року, класифіковані і оцінені відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Склад активів на 31.12.2011 року має наступну структуру: 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 31.12.2011 року становила 20 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 31.12.2011 року становила 3 921 тис. грн. Амортизація основних засобів нараховувалась відповідно до П(С)БО №7 «Основні засоби» та облікової політики, визначеної Товариством. Товариство застосовувало прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів. 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 здійснювалось у розмірі 100% їх вартості у першому місяці використання таких активів. В 2011 році Товариство обліковує інвестиційну нерухомість, залишкова вартість якої станом на 31.12.2011 року складала 11 882 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 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковувалися довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права) на суму 10 000 тис. грн. На кінець 2011 року Товариство обліковує довгострокову дебіторську заборгованість в

сумі 688 тис. грн. В складі такої заборгованості обліковуються суми позик, наданих працівникам Товариства. 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 №37/1 від 25 листопада 2011 року, Товариством проведено річну інвентаризацію необоротних активів станом на 01 грудня 2011 року. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю основних засобів та інших необоротних матеріальних активів інвентаризаційною комісією не встановлено. Оборотні 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 вважалось найменування запасів. Для обліку вибуття запасів Товариством використовувався метод ФІФО. Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковувались запаси вартістю 5 823 тис. грн. в складі: виробничих запасів « 137 тис. грн., товарів « 5 686 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 31.12.2011 р. дебіторська заборгованість Товариства становила 62 766 тис. грн., в тому числі: - дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги « 11 091 тис. грн.; - дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом « 5 870 тис. грн.; - інша поточна дебіторська заборгованість « 45 805 тис. грн. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображена в звітності за чистою реалізаційною вартістю. Резерв сумнівних боргів у 2011 році Товариством не створений. Резерв сумнівних боргів визначається Товариством за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. В складі іншої поточної дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2011 року обліковувалась дебіторська заборгованість комісіонерів за договорами комісії на придбання матеріальних цінностей, дебіторська заборгованість за поворотною фінансовою допомогою, попередні оплати постачальникам. 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 31.12.2011 року в складі поточних фінансових інвестицій Товариством обліковувались цінні папери на суму 41 581 тис. грн. Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковувались грошові кошти в національній валюті в сумі 307 тис. грн. Наявність зазначених коштів підтверджується даними бухгалтерського обліку та даними виписок з банківських рахунків Товариства. В оборотних активах Товариства станом на 31.12.2011 р. обліковувались інші оборотні активи на суму 34 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 31.12.2011 року рахуються витрати майбутніх періодів в сумі 4 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. Інформація щодо зобов'язань Товариства

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 31.12.2011 року Товариством обліковувалися відстрочені податкові зобов'язання в сумі 2 265 тис. грн. Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковується відсоткові короткострокові позики в сумі 54 540 тис. грн. Заборгованість за зазначеними позиками відображена в звітності Товариства за статтею «Короткострокові кредити банку». Загальний розмір поточних зобов'язань Товариства, окрім зобов'язань за позиками, станом на 31.12.2011 р. складає 34 267 тис. грн., в тому числі: кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги « 31 338 тис. грн.; поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом « 202 тис. грн.; інші поточні зобов'язання « 2 727 тис. грн. В складі інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2011 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. Інформація про 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 2011 року статутний капітал Товариства сплачено повністю. Протягом періоду перевірки статутний капітал Товариства не змінювався. До резервного капіталу Товариства в 2011 році направлено 187 тис. грн. Станом на 31.12.2011 р. резервний капітал складав 374 тис. грн. За даними обліку станом на 31.12.2011 р. інший додатковий капітал Товариства становив 6 554 тис. грн. В складі власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2011 року обліковувався нерозподілений прибуток в сумі 8 001 тис. грн. На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

4. Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2011 року становить 45 929 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. Інформація щодо чистого прибутку

За результатами діяльності в 2011 році Товариство отримало збиток в сумі 635 тис. грн. Фінансовий результат за звітний період визначено вірно, дані Звіту про фінансові результати (ф.2-м) в розрізі доходів та витрат підтверджені даними бухгалтерського обліку, а їх відображення в фінансовій звітності відповідає вимогам П(С)БО. Доходи в 2011 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 класи рахунків бухгалтерського обліку. В складі інших операційних доходів та витрат значний обсяг становлять відповідно доходи від продажу іноземної валюти та собівартість такої реалізованої валюти. Визнання витрат в періоді, що перевірявся, здійснювалося із дотриманням принципу нарахування та відповідності доходів і витрат.

6. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю аудитором не встановлено.

7. Протягом звітного року значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності) Товариством не здійснювались.

8. Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Статутом Товариства передбачена виключна компетенція загальних зборів на затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства. На 31.12.2011 року принципи (кодекс) корпоративного управління Товариства не затверджені, але знаходяться на етапі розробки. Штатним розкладом Товариства, який діяв на 31.12.2011 року, не передбачено посаду внутрішнього аудитора. В 2011 році проведення перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства здійснювала наявна ревізійна комісія.

9. Аудит включав виконання процедур, які направлені на отримання аудиторських доказів стосовно сум та інформації, яка розкрита у фінансових звітах, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудитори отримали достатні та прийнятні докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудитори отримали достатні та прийнятні докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. За результатами аудиторських процедур ми вважаємо що фінансова звітність не містить ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

10. Товариство є емітентом акцій. Забезпечення таких цінних паперів чинним законодавством не передбачено.

11. Інформація за п.1 ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» У 2011 році сталися зміни у складі посадових осіб ВАТ «Київський завод електротранспорту». 15 березня 2011 року рішенням Спостережної (наглядової) ради Товариства було усунено (звільнено) з займаної посади Голови правління ВАТ «Київський завод електротранспорту» - Михно В.В та призначено виконуючим обов'язки Голови правління ВАТ «Київський завод електротранспорту» - Школьнік Валерію Іванівну. Рішенням Загальних Зборів засновників (протокол №1/11 від 25.05.2011 року) Школьнік Валерія Іванівна обрана на посаду Голови правління ВАТ «Київський завод електротранспорту». Інші дії, визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, протягом 2011 року не відбувались.

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

13. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку не визначені вимоги щодо ліквідності професійних учасників фондового ринку.

14. Протягом 2011 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями та іншими борговими зобов'язаннями.

15. Загальними зборами акціонерів Товариства 25.05.2011 р. Прийнято рішення щодо приведення діяльності Товариства у відповідність до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» у зв'язку з чим було змінено найменування Відкритого акціонерного товариства «Київський завод електротранспорту» на публічне акціонерне товариство «Київський завод електротранспорту» та затверджено Статут публічного акціонерного товариства «Київський завод електротранспорту». Державну реєстрацію нової редакції Статуту ПАТ «Київський завод електротранспорту» здійснено 26.12.2011 р., а також проведено державну реєстрацію Товариства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб «підприємців».

Додатки:

1.Довідка про фінансовий стан ВАТ «Київський завод електротранспорту» на 31 грудня 2011 року;

2.Баланс (ф.№1-м) ВАТ «Київський завод електротранспорту» станом на 31 грудня 2011 року;

3.Звіт про фінансові результати (ф.№2-м) ВАТ «Київський завод електротранспорту» за 2011 рік.

Директор ТОВ «Ліга професійного аудиту»

(сертифікат аудитора серії А №005021) _____/З.В. Вінник /

19 квітня 2012 р.

Адреса аудитора: м. Київ, вул. Жилянська, 126/23.