

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

**незалежного аудитора ТОВ «Аудиторська фірма «Дігрешн груп»
про достовірність фінансової звітності
публічного акціонерного товариства
«Київський завод електротранспорту»
станом на 31 грудня 2013 року**

**Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку України**

Нами, незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Дігрешн груп» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 31450876, місцезнаходження - м. Київ, вул. Березнева, 10, телефон 044 273 51 39; зареєстрована Дніпровською районною у м. Києві Державною Адміністрацією 21.06.2001 року за № 1 067 120 0000 004793; свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2663, видане згідно рішення Аудиторської палати України від 22 січня 2005 р. № 102, чинне до 28 квітня 2016 року; свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000065, реєстраційний номер свідоцтва 65, чинне до 28.04.2016 р.) проведена аудиторська перевірка фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Київський завод електротранспорту» за період діяльності з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року.

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
Основний вид діяльності за КВЕД	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Банківські реквізити	П/р 2600100036717 в ПАТ КБ «Хрещатик», МФО 300670

Договір на проведення аудиту

Реквізити договору на здійснення аудиторської перевірки	ДОГОВІР № 18/14 - У НА ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ПЕВНЕНОСТІ (АУДИТ)
Тривалість перевірки	З 09 квітня по 11 квітня 2014 року
Місце проведення перевірки	Україна, м. Київ, вул. Червоноармійська,

	буд. 143/2.
Дата видачі висновку	11 квітня 2014 року

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудиторську перевірку попередньої фінансової звітності ПАТ «Київський завод електротранспорту» (надалі – Товариство), складеної відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, що включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2013 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма №2) за період з 01 січня по 31 грудня 2013 року;
- звіт про рух грошових коштів (форма №3) за 2013 рік;
- звіт про власний капітал (форма №4) за 2013 рік;
- примітки до річної фінансової звітності та опис важливих аспектів облікової політики.

(далі – МСФЗ фінансова звітність, МСФЗ фінансові звіти), які додаються.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення МСФЗ фінансової звітності, що надає достовірну та справедливую інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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; збереження фінансових документів та облікових даних.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудитора є надання висновку щодо МСФЗ фінансової звітності на основі результатів проведеної аудиторської перевірки. Нами проведено аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України (протокол № 122 від 18.04.2003 р.).

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 ПАТ «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-ХІІ, «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 фінансова звітність Товариства справедливо та достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати за рік, що минув, на зазначену дату, рух грошових коштів та окремі аспекти діяльності Товариства відповідно до принципів, зазначених у пояснювальній примітці до цього фінансового звіту.

Надана у звітах інформація відповідає дійсному стану Товариства та відображає реальний стан його активів, зобов'язань, та власного капіталу.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Компанія здійснила трансформацію вхідних залишків за рік, що закінчився 31 грудня 2011 р, відповідно до діючих вимог МСФЗ. Фінансовий звіт за 2012 рік був попереднім звітом, складеним Товариством за вимогами МСФЗ. Фінансовий звіт, складений станом на кінець дня 31.12.2013 року, є першим повним пакетом фінансової звітності, підготовленою за МСФЗ.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно з вимогами Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної 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 31.12.2013 року, класифіковані і оцінені відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Необоротні активи

Залишкова вартість *основних засобів* станом на 31.12.2013 року становила 4 714 тис. грн. (Первісна вартість – 10 750 тис. грн., нарахований знос – 6 036 тис. грн.).

Амортизація основних засобів нараховувалась відповідно до облікової політики, визначеної Товариством. Товариство застосовувало прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів.

Фінансові інструменти, що обліковуються Товариством як довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2012 року оцінені Товариством в сумі 69 130 тис. грн. У складі фінансових інструментів обліковуються частки в статутному капіталі інших підприємств та інвестиційні сертифікати. Фінансові інструменти оцінені в балансі Компанії за собівартістю придбання, яка суттєво не відрізняється від справедливої вартості.

Інвестиційна нерухомість обліковується Товариством за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2013 року справедлива вартість інвестиційної нерухомості становила 102 332 тис. грн. Амортизація на інвестиційну нерухомість не нараховується.

Всі операції з необоротними активами протягом перевіреного періоду відображені в обліку та звітності вчасно, повністю і достовірно, оформлені необхідними первинними документами.

Оборотні активи

Виробничі запаси представлено матеріальними цінностями, що необхідні для використання у господарській діяльності Товариства. Вартість виробничих запасів станом на 31.12.2013 року становила 8 тис. грн..

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображає суму заборгованості покупців та орендарів, відображену за оцінкою Товариства в сумі 8086 тис. грн. Дебіторська заборгованість за виданими авансами становила 8 052 тис. грн., розрахунками з бюджетом - 1 744 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013 року відображена в сумі 6 966 тис. грн.

В складі іншої поточної дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2013 року обліковувалась дебіторська заборгованість за продані цінні папери, дебіторська заборгованість за поворотною фінансовою допомогою.

Грошові кошти та їх еквіваленти у національній валюті – грошові кошти, які знаходяться на рахунках в банківських установах у національній валюті на кінець періоду, що перевіряється. Сума залишків грошових коштів підтверджується інформацією, отриманою з виписок по банківським рахункам Товариства та становить 170 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2013 року становлять 3 тис. грн.

У складі оборотних активів Товариства станом на 31.12.2012 р. обліковувалися *інші оборотні активи* на суму 28 тис. грн. В складі інших оборотних активів Товариством відображено суми податку на додану вартість, своєчасно не віднесені до податкового кредиту через відсутність відповідних підтверджуючих документів.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог МСФЗ.

2. Інформація щодо зобов'язань Товариства

2. Зобов'язання

Оцінка розміру зобов'язань, які наводяться у фінансових звітах, проводиться Товариством відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Склад зобов'язань на 31.12.2013 р. має наступну структуру:

В складі **довгострокових зобов'язань** станом на 31.12.2013 року Товариством обліковувалися відстрочені податкові зобов'язання в сумі 10 743 тис. грн.

Загальна сума **поточних зобов'язань** Товариства станом на 31.12.2013 року складала 56 336 тис. грн., в тому числі:

- короткострокові кредити банків – 50 745 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 665 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 406 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування – 18 тис. грн.;
- поточні зобов'язання з одержаних авансів – 37 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 133 тис. грн.;
- доходи майбутніх періодів – 20 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 4 342 тис. грн.

В складі інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2013 року обліковувались зобов'язання Товариства за придбані цінні папери, зобов'язання по нарахованих відсотках та інші.

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 МСФЗ.

3. Інформація про власний капітал

Статутний капітал ПАТ «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 2013 року статутний капітал Товариства сплачено повністю. Протягом періоду перевірки статутний капітал Товариства не змінювався.

Станом на 31.12.2013 р. **резервний капітал** складав 374 тис. грн.

В складі власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2013 року обліковувався **нерозподілений прибуток** в сумі 102 750 тис. грн.

4. Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2013 року становить 134 124 тис. грн. Розрахунок вартості чистих активів здійснено відповідно до Методичних рекомендацій 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 2013 році Товариство отримало **прибуток** в сумі 8 698 тис. грн.

Доходи та витрати в 2013 році Товариство визнавало відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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 31.12.2013 року принципи (кодекс) корпоративного управління Товариства не затверджені, але знаходяться на етапі розробки. Штатним розкладом Товариства, який діяв на 31.12.2013 року, не передбачено посаду внутрішнього аудитора. В 2013 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»
Дії, визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, протягом 2013 року не відбувалися.

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 2013 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями та іншими борговими зобов'язаннями.

15. Товариство не здійснює професійної діяльності на фондовому ринку.

Додатки:

1. Довідка про фінансовий стан ПАТ «Київський завод електротранспорту» на 31 грудня 2013 року.
2. Баланс ПАТ «Київський завод електротранспорту» станом на 31 грудня 2013 року.
3. Звіт про фінансові результати ПАТ «Київський завод електротранспорту» за 2013 рік.
4. Звіт про рух грошових коштів ПАТ «Київський завод електротранспорту» за 2013 рік.
5. Звіт про власний капітал ПАТ «Київський завод електротранспорту» за 2013 рік.
6. Примітки до річної фінансової звітності ПАТ «Київський завод електротранспорту» за 2013 рік.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Дігрешн груп»

(сертифікат серії А № 004340, дійсний до 29.09.2014 р.)

_____/М.Г. Карпенко /

11.04.2014 р.

Адреса аудитора: м. Київ, вул. Березнева, 10.