

Незалежний аудитор
Деревицький І.В.
Свідоцтво про внесення в Реєстр
аудиторських фірм та аудиторів,
які одноособово надають аудиторські
послуги № 2929 від 30.05.2002р.

ЗВІТ (ВИСНОВОК) НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Публічного Акціонерного Товариства
«Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва
пасажирських вагонів»

Надається Керівництву

Вступний параграф.

Згідно Договору № 20-11-11 від 14 листопада 2011 року Незалежно практикуючим аудитором Деревицьким Ігорем Веніаміновичем (сертифікат аудитора серії А № 004962, виданий за рішенням Аудиторської палати України № 104 від 30 листопада 2001 року та продовжений згідно рішення Аудиторської палати України № 221/2 від 04.11.2010р. до 30 листопада 2015 року), який здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2929 від 30 травня 2002 р. та продовжений згідно рішення Аудиторської палати України № 174/3 до 15 березня 2012 року, та Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів серія АБ № 001154 від 07.12.2010р. зі строком дії по 15.03.2012 р. проведено незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності Публічного Акціонерного Товариства „Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів” (далі – “Товариство”) станом на 31.12.2011 року, а також перевірку відповідних звітів за рік, що минув на зазначену дату.

Аудит проводився з 17.02.2012р. по 05.03.2012р.

Для перевірки була надана наступна фінансова звітність:

- баланс (форма № 1) станом на 01.01.2012 року;
- звіт про фінансові результати (форма № 2) за рік 2011 року;
- звіт про власний капітал за 2011 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2011 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік;

Відповідальність за достовірність та повноту наведеної звітності, первинних та облікових документів несе управлінський персонал та керівництво Товариства. Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку згідно з вимогами Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 200, 210, 315, 530, 700, 705, 720. Ці стандарти зобов'язують планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Згідно Міжнародних стандартів аудиту метою аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення аудитором думки щодо:

- Окремих компонентів фінансових звітів відповідно до чинного законодавства України стосовно:
 - розкриття інформації за видами активів, відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку;
 - розкриття інформації про власний капітал, відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку;
 - сплати статутного капіталу (фонду) у встановлені законодавством терміни;
 - розкриття інформації про зобов'язання, відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку;
 - відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства;
 - розміру власних коштів (власного капіталу);

- Достовірності проміжної фінансової звітності Товариства в цілому станом на 31.12.2011р., що ґрунтується на підставі даних первинного бухгалтерського обліку.
- Економічної оцінки фінансового стану та платоспроможності на підставі розрахунку показників платоспроможності та фінансової стійкості за балансом Товариства.

Параграф, що описує обсяг.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Перевірка інформації здійснювалась вибірково. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві помилки. Межа суттєвості визначена на рівні 4 відсотків до валюти балансу Товариства.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів та обґрунтування сум та інформації, показаної у фінансових звітах. Аудит включав перевірку суцільним методом тільки тих первинних документів, числових даних та пояснень, що можуть суттєво вплинути на фінансову звітність.

Перевірка доходів та витрат проведена шляхом тестування інформації, яка підтверджує цифрові данні, покладені в основу складання звітності. Облік власного капіталу і забезпечення зобов'язань перевірені суцільним методом. В процесі перевірки проведено звірку показників балансу з даними журналів – ордерів і форм первинного бухгалтерського обліку, а також установчих документів Товариства.

Для проведення аудиту були використані реєстраційні документи, протоколи, облікові аналітичні реєстри з обліку касових і банківських операцій, заробітної плати, розрахунково-кредитних операцій, реєстри бухгалтерського обліку, оборотно-сальдові відомості.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Параграф, у якому висловлено думку аудитора.

Концептуальна основа фінансової звітності Товариства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999р. із змінами та доповненнями, вимогами положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, з врахуванням положень Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та плану рахунків

бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого МФУ від 30.11.1999р. № 291.

Запис господарських операцій ведеться в повному обсязі та своєчасно з використанням ПК з поєднанням аналітичного та синтетичного обліку.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти їх здійснення.

Аудитором визначена правильність накопичення інформації в регістрах бухгалтерського обліку.

Стан аналітичного та синтетичного обліку задовільний, бухгалтерська та статистична звітність складається своєчасно та в повному обсязі.

Основні данні про Товариство:

Товариство має всі ознаки юридичної особи.

Місцезнаходження Товариства: 49024, м. Дніпропетровськ, Амур-Нижньодніпровський район, вул. Універсальна, буд 10.

Ідентифікаційний код за яким підприємство занесено органами статистики до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України - 00554514

Банківські рахунки:

МФО	Назва Банку	№ рахунку
380612	АТ "ЗЛАТОБАНК"	п/р 26001300001061 (грн.) п/р 26001300001061 (долар США) п/р 26001300001061 (євро) п/р 26001300001061 (російський рубль)
300346	ПАТ «АЛЬФА-БАНК»	п/р 26000102703001 (980,840,978,643)
380548	АТ «АСТРА БАНК»	п/р 26000002006101 (грн.) п/р 26000002006101 (долар США) п/р 26000002006101 (євро) п/р 26000002006101 (російський рубль)

Видами діяльності Товариства за КВЕД є:

- Ремонт і технічне обслуговування залізничного рухомого складу (Код 35.20.2);
- Виробництво залізничного рухомого складу (Код 35.20.1);
- Організація перевезення вантажів (Код 63.40.0);
- Діяльність ідалень (Код 55.51.0);
- Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах з перевагою продовольчого асортименту (Код 52.11.0);
- Інші види оптової торгівлі (Код 51.90.0);

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність за період, що перевірявся:

- Генеральний Директор - Таслицький Леонід Якович – весь період.
- Головний бухгалтер – Тупченко Лідія Анатоліївна – весь період.

Розкриття інформації за видами активів

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та необоротних активів у відповідності до облікової політики повинен відповідати критеріям П(С)БО № 7 “Основні засоби” затвердженим наказом Міністерства фінансів України 27.04.2000р., за № 92 із змінами та доповненнями. Метод амортизації (зносу) основних засобів обраний Товариством – податковий та відповідає нормативам бухгалтерського обліку.

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2011р. дорівнює – 150916 тис. грн., первісна вартість дорівнює – 614536 тис. грн., а знос відповідно – 463620 тис. грн.

Склад нематеріальних активів їх достовірність та повнота оцінки згідно облікової політики повинна обліковуватись згідно П(С)БО № 8 “Нематеріальні активи”. Метод амортизації (зносу) нематеріальних активів обраний Товариством – прямолінійний та відповідає нормативам бухгалтерського обліку.

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2011р. дорівнює – 93 тис. грн., первісна вартість дорівнює – 195 тис. грн., а знос відповідно – 102 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2011р. дорівнюють – 3410 тис. грн.

Залишкова вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2011р. дорівнює – 721 тис. грн., первісна вартість дорівнює – 2097 тис. грн., а знос відповідно – 1376 тис. грн.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2011р. дорівнюють – 310 тис. грн.

Оцінка товарно-матеріальних цінностей на Товаристві, їх оприбуткування та вибуття, оформлення первинними документами здійснюється відповідно до облікової політики Товариства та згідно з П(С)БО 9 «Запаси», затвердженим наказом Міністерства фінансів України 20.10.99р., за № 240 із змінами та доповненнями.

Данні синтетичного обліку відповідають даним аналітичного обліку ТМЦ, порушень обліку запасів на протязі перевіряемого періоду не виявлено.

Станом на 31.12.2011р., за даними бухгалтерського обліку, виробничі запаси дорівнюють – 28486 тис. грн.

Станом на 31.12.2011р., за даними бухгалтерського обліку, незавершене виробництво дорівнює – 11148 тис. грн., товари дорівнюють 247 тис. грн..

Облік довгострокових фінансових інвестицій ведеться згідно з П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», затвердженим наказом Міністерства фінансів України 26.04.2000р., за № 91 із змінами та доповненнями.

Довгострокові фінансові інвестиції станом 31.12.2011р. на балансі Товариства – відсутні.

Інші необоротні активи станом 31.12.2011р. - відсутні.

Обсяг дебіторської заборгованості ведеться у відповідності до П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», яка рахується на балансі, підтверджується первинними документами. Данні аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги станом на 31.12.2011р. дорівнює – 32972 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з бюджетом станом на 31.12.2011р. дорівнює - 3335 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2011р. дорівнює - 26694 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2011р. дорівнює – 7135 тис. грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2011р. дорівнюють – 1697 тис. грн.

Облік поточних фінансових інвестицій ведеться у відповідності до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», затвердженим наказом Міністерства фінансів України 26.04.2000р., за № 91 із змінами та доповненнями.

Станом на 31.12.2011р., за даними бухгалтерського обліку, поточні фінансові інвестиції дорівнюють – 1570 тис. грн.

Порядок організації готівкових розрахунків відповідає вимогам чинного законодавства України. Облік касових операцій на Товаристві в цілому ведеться у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Облік операцій на поточному рахунку відповідає чинному законодавству України, кошти з банківських рахунків списуються виключно за розпорядженням відповідних посадових осіб Товариства. Дані аналітичного обліку коштів на рахунках в банках відповідають синтетичному обліку, розбіжностей під час перевірки не встановлено.

Станом 31.12.2011р., за даними бухгалтерського обліку, грошові кошти в національній валюті на рахунках Товариства дорівнюють – 485 тис. грн.

Розкриття інформації про власний капітал

Облік власного капіталу ведеться у відповідності з вимогами П(С)БО № 5 “Звіт про власний капітал” затвердженим наказом Міністерства фінансів України 31.03.1999 р., за № 87 із змінами та доповненнями.

За даними бухгалтерського обліку власний капітал Товариства станом на 31.12.2011р. становить - «-» 324317 тис. грн., у тому числі: Статутний капітал – 16575 тис. грн., інший додатковий капітал 142668 тис. грн., непокритий збиток – 483560 тис. грн.

Розкриття інформації про сплату статутного капіталу (фонду)

Товариство зареєстроване Виконавчим Комітетом Дніпропетровської міської Ради “14” жовтня 1998р., остання зміна свідоцтва про державну реєстрацію відбулась 19 квітня 2010р. в зв'язку зі зміною найменування юридичної особи, про що зроблено запис в журналі обліку реєстрацій за № 1 224 105 0019 004171.

Товариство є правонаступником всіх прав та обов'язків: Державного підприємства «Дніпропетровський вагоноремонтний завод ім. С.М. Кірова» внаслідок процедури перетворення у відкрите акціонерне товариство відповідно до Закону України «Про приватизацію державного майна» від 19.02.1997р. № 89/97-ВР та Розпорядження Регіонального відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській області від 06.10.1998р. № 12/374-АО; Відкритого акціонерного товариства «Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів» внаслідок процедури зміни частини найменування з метою приведення до Закону України «Про акціонерні товариства».

Згідно протоколу загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів» від 29 березня 2011р. була прийнята нова редакція Статуту Товариства.

У відповідності до Статуту Товариства засновником Товариства є орган, уповноважений управляти державним майном – Регіональне відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській області на підставі Розпорядження від 06.10.1998р. № 12/374-АО.

На час затвердження дійсної редакції Статуту Товариства держава не володіє акціями Товариства.

Статутний капітал Товариства становить 16 575 000 (шістнадцять мільйонів п'ятсот сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок.

Статутний капітал поділений на 66 300 000 (шістдесят шість мільйонів триста тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн.(нуль гривень 25 копійок) кожна.

У відповідності до наказу Регіонального відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській області № 12/3-3131П від 23.03.2001р. Статутний капітал Товариства був сплачений наступним чином:

- за приватизаційні майнові сертифікати працівникам Товариства та громадянам, які мають право на пільгове придбання акцій реалізовано 2998000 шт. акцій на загальну суму 749 500 грн. (сімсот сорок дев'ять тисяч п'ятсот) гривень 00 копійок.

- за компенсаційні сертифікати працівникам Товариства та громадянам, які мають право на пільгове придбання акцій реалізовано 4088600 шт. акцій на загальну суму 1 022 150 грн. (один мільйон двадцять дві тисячі сто п'ятдесят) гривень 00 копійок.

- за грошові кошти керівництву Товариства 3315000 шт. акцій на загальну суму 828 750 грн. (вісімсот двадцять вісім тисяч сімсот п'ятдесят) гривень 00 копійок. (Платіжні доручення № 1 від 03.02.1999р., та № 2 від 25.02.1999р.)

- за грошові кошти на комерційному конкурсі 33150001 шт. акцій на загальну суму 9 000 000 грн. (дев'ять мільйонів) гривень 00 копійок. (Платіжні доручення № 1039 від 30.06.2000р., від 19.09.2000р. та № 1892 від 22.08.2000р.)

- за грошові кошти на некомерційному конкурсі 9945000 шт. акцій на загальну суму 2 526 300 грн. (два мільйони п'ятсот двадцять шість тисяч триста) гривень 00 копійок. (Платіжні доручення № 1 від 28.12.2000р. та № 2 від 06.01.2001р.)

- за грошові кошти на фондовій біржі 12803399 шт. акцій на загальну суму 2 039 411,82 грн. (два мільйони тридцять дев'ять тисяч чотириста одинадцять) гривень 82 копійок.

Статутний капітал Товариства у відповідності до вимог чинного законодавства, вважається сплачений у повному обсязі у розмірі 16 575 000 (шістнадцять мільйонів п'ятсот сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок та поділений на 66 300 000 (шістдесят шість мільйонів триста тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн.(нуль гривень 25 копійок) кожна.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2011р. у відповідності до вимог чинного законодавства, вважається сформований у повному обсязі, та складає 16 575 000 (шістнадцять мільйонів п'ятсот сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок., що відповідає рядку 300 Балансу.

Розкриття інформації про зобов'язання

Облік кредиторської заборгованості відображається згідно П(С)БО № 11 "Зобов'язання" затвердженим наказом Міністерства фінансів України 31.01.2000р., за № 20 із змінами та доповненнями.

Кредиторська заборгованість станом 31.12.2011р., за даними бухгалтерського обліку дорівнює - 77984 тис. грн.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом 31.12.2011р., за даними бухгалтерського обліку дорівнює - 12647 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами станом 31.12.2011р., за даними бухгалтерського обліку дорівнюють - 25896 тис. грн., з бюджетом – 515 тис. грн.

Поточні зобов'язання зі страхування станом на 31.12.2011р. дорівнюють - 727 тис. грн.

Заборгованість з оплати праці станом на 31.12.2011р. дорівнює - 1188 тис. грн. та представляє собою поточну заборгованість.

Заборгованість з учасниками станом на 31.12.2011р. дорівнює - 1296 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом 31.12.2011р. дорівнюють – 186368 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 року Товариство має забезпечення з виплат персоналу, що представляє собою резерв відпусток у розмірі - 1319 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 року Товариство має довгострокові фінансові зобов'язання у вигляді грошових зобов'язань та виданих векселів у розмірі - 257451 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 року Товариство має невикрашений короткостроковий кредит у розмірі - 28418 тис. грн.

Розкриття інформації про доходи та витрати

Витрати виробництва та обігу визначаються у відповідності з П(С)БО № 16 “Витрати” затвердженим наказом Міністерства фінансів України 31.12.1999 р., за № 318 із змінами та доповненнями.

Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг) формується згідно з П(С)БО № 15 “Доходи” затвердженим наказом Міністерства фінансів України 29.11.1999 р., за № 290 із змінами та доповненнями.

Фінансові результати діяльності Товариства, які відображені у фінансовій звітності, підтверджуються первинними та обліковими документами. Данні окремих форм звітності відповідають один одному.

Загальні висновки

Керуючись власним досвідом і знанням клієнта, застосовуючи оціночний метод оцінки аудиторського ризику - ризику, що беруть на себе аудитори, даючи висновок про повну вірогідність даних зовнішньої звітності, хоча там можливі помилки та невідповідності які не потрапили в поле зору аудитора, рахуємо, що при перевірці існував певний аудиторський

ризик. Дана оцінка аудиторського ризику була використана при проведенні планування аудиту Товариства.

Аудитором під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання висновку.

Обсяг перевірки не був обмежений.

Вся інформація для проведення перевірки була подана в сприятливому світлі, з боку керівництва спроб надати неточну інформацію не спостерігалось.

Під час перевірки виявлені помилки у веденні бухгалтерського обліку Товариства, на які звернута увага керівництва. Проте, вплив цих помилок на достовірність відображення в бухгалтерському обліку та звітності фінансового стану Товариства не суттєвий.

Аудитор не спостерігав за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених у фінансових звітах Товариства в межах рівня суттєвості. Обмеження щодо неучасті в інвентаризації мають незначний вплив на фінансову звітність та стан справ в цілому.

На нашу думку, за винятком впливу обмежень, що вказані вище, фінансова звітність Товариства представлена об'єктивно у всіх суттєвих аспектах, та в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України та справедливо й достовірно відображає його фінансовий стан станом на 31 грудня 2011 року.

Окремий розділ:

На думку аудитора у відповідності до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку в цілому достатньо розкрита інформація за видами активів та видами зобов'язань.

На думку аудитора інформація про власний капітал Товариства достатньо розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

Статутний капітал повністю відповідає Статуту Товариства та сплачений у повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

Вартість чистих активів Товариства представляє собою величину, яка визначається шляхом вирахування із суми активів суми зобов'язань, прийнятих до розрахунку або різниці між значенням строки 280 Балансу (Форма № 1) та значень строк 430, 480, 620 та 630 Балансу (Форма № 1) має від'ємне значення та дорівнює - 324317 тис. грн.

Згідно проаналізованих показників фінансового стану та платоспроможності можна зробити загальний висновок, про загрозливе фінансове становище, яке потребує термінового покращення свого фінансового становища, якщо не прийняти ніяких дій по покращенню фінансового становища то в майбутньому вірогідність подальшого безперервного функціонування може опинитися під загрозою.

Фінансово - господарська діяльність Товариства збиткова.

Зобов'язання за іпотечними цінними паперами - відсутні.

Іншої інформації про будь-які дії, що відбулися протягом перевіряемого періоду аудитором не виявлено.

05 березня 2012 року

Адреса аудитора: м. Київ-118, вул. Кустанайська 7 кв.6 тел. 8-067-445-59-90

Незалежний аудитор



Деревицький І.В.