

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
“ПРОФЕСІОНАЛ”

Свідоцтво про внесення в Реєстр № 2359, видане за рішенням Аудиторської Палати України на аудиторську діяльність від 26 січня 2001р. № 98, продовжено дію до 04 листопада 2015р. рішенням АПУ від 04.11.2010р. № 221/2.

Код ЗКПО 30992563, 49070 м. Дніпропетровськ, вул. Леніна 1-А, корпус 2, кв.30

**ВИСНОВОК**  
**незалежного аудитора**  
**щодо фінансових звітів станом на 31 грудня 2010 року**

*Керівництву та акціонерам  
Публічного акціонерного  
товариства  
«Дніпропетровський завод  
з ремонту та будівництва  
пасажирських вагонів»*

*Державній комісії з цінних паперів  
та фондового ринку*

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів», що включають баланс станом на 31 грудня 2010 року, звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату (додаються), опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

*Відповідальність управлінського персоналу*

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

*Відповідальність аудитора*

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на підставі основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від

нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### *Висновок*

На нашу думку фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2010 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, і відповідають вимогам чинного законодавства, щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

### **Додаткова інформація до аудиторського висновку.**

Не включаючи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається п.2 розділом II «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1528 від 19.12.2006р. та №69 від 31.01.2008р.

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Товариством відповідно до принципів, встановлених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства, затвердженими власним наказом № 12-бух. від 15.01.2010р. що діяв в 2010 року.

### **Щодо розкриття інформації за видами активів**

#### 1. Основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні матеріальні активи, їх знос (амортизація).

Облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів ведеться відповідно на обліку рахунків :

10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи», 12 «Нематеріальні активи».

Стан синтетичного та аналітичного обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, журналів - ордерів, головної книги та інших регістрів, знаходиться в задовільному стані.

Бухгалтерський облік основних засобів, їх класифікація та оцінка відповідають вимогам П(С)БО № 7 «Основні засоби». Дані фінансового звіту по основних фондам, нематеріальним активам, незавершеному виробництву відповідають даним аналітичного обліку, первинним документам, бухгалтерського обліку.

В 2010 році були придбані основні фонди. В основному це будівлі, споруди та передавальні пристрої, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти та прилади.

В 2010 році відбулося вибуття з обліку основних фондів, як реалізованих (транспортні засоби, тощо) на вільному ринку так і списані як зношені та непридатні для подальшої експлуатації.

Інвентаризація основних фондів станом на 01.11.2009 року проводилась згідно наказу по товариству № 173 від 09.11.2009р.

Відповідно до «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів і документів та розрахунків» затвердженої наказом Мінфіну України від 11.08.1994 р. №69 інвентаризація основних фондів проводиться один раз на три роки. Тому в 2010 році інвентаризація основних фондів не проводилась.

З питань обліку надходження, реалізації, ліквідації та іншого вибуття основних фондів зауважень не має.

Незавершене будівництво станом на 31.12.2010р. складається за рахунок будівництва, придбання (виготовлення) основних засобів, придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів.

Згідно П(С)БО № 7 «Основні засоби», підприємство застосовує норми і методи нарахування амортизації, передбачені податковим законодавством. Порушень не встановлено.

Первісна вартість та класифікація нематеріальних активів відповідають вимогам П(С)БО № 8. «Нематеріальні активи»

В складі нематеріальних активів по залишковій вартості рахуються права на об'єкти промислової вартості, авторські та суміжні з ними права, інші нематеріальні активи.

Нарахування амортизації (зносу) нематеріальних активів згідно наказу «Про облікову політику» здійснюється протягом строку їхнього корисного використання із застосуванням прямолінійного методу.

Всі дані відповідають даним головної книги, журналів - ордерів, аналітичного обліку.

## 2. Інвестиційна нерухомість

Відповідно до наказу по обліковій політиці підприємство застосовує П(С)БО №32 «Інвестиційна нерухомість» та відображає залишкову вартість станом на 31.12.2010р. Порушень не встановлено.

## 3. Запаси

Облік запасів, первинна оцінка запасів, придбаних за кошти визначається по собівартості згідно з вимогами П(С)БО № 9 «Запаси». При використанні запасів у виробництві, продажу та іншому вибутті оцінка їх проводиться методом "ФІФО", а саме по методу вартості перших за часом придбання.

Інвентаризація запасів, готової продукції проводилась згідно наказу по підприємству від 22.10.2010р. №376 бух. Залишків та нестач не встановлено.

Переоцінка та уцінка запасів не проводилась.

Достовірність фінансових звітів активів підтверджена первинними документами та даними бухгалтерського обліку.

#### 4. Векселі одержані

По балансу на 31.12.2010р. векселів одержаних у Товариства немає.

#### 5. Дебіторська заборгованість.

Облік дебіторської заборгованості ведеться згідно вимог П(С)БО № 10 та складається із дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, за виданими авансами, з бюджетом, іншої поточної дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2010р. простроченої заборгованості підприємство не має.

Резерв сумнівних боргів не нараховується.

Дані дебіторської заборгованості відповідають даним головної книги, журналів ордерів, аналітичного обліку, актами звірок з підприємствами .- покупцями.

В статті «інші оборотні активи» включено сальдо субрахунку 643 «податкові зобов'язання» та субрахунку 644 «податковий кредит».

#### 6. Фінансові інвестиції

Облік поточних фінансових інвестицій ведеться відповідно до П(С)БО №12 «Фінансові інвестиції» за справедливою вартістю та відповідає випискам рахунку по цінним паперам з депозитарію станом на 31.12.2010р.

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті відповідають випискам банку та готівки в касі станом на 31.12.2010р.

### **Щодо розкриття інформації про зобов'язання .**

#### Облік зобов'язань.

Облік забезпечення наступних витрат і платежів та поточних зобов'язань ведеться згідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання» та складається із довгострокових та поточних зобов'язань.

Сума довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2010р. складається за рахунок інших довгострокових фінансових зобов'язань та відстрочених податкових зобов'язань, які розраховані відповідно до П(С)БО № 17 «Податок на прибуток».

Сума поточних зобов'язань станом на 31.12.2010р. складається:

- з короткострокових кредитів банку ;
- з одержаних авансів;
- з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги;
- з бюджетом;

- із страхування ;
- з оплати праці;
- розрахунків з учасниками.

Непогашена в строк заборгованість за позиками банку та за нарахованими відсотками на дату балансу пролонгована угодами з кредитними установами.

Інші поточні зобов'язання рахуються за рахунок заборгованості з іншими кредиторами по договорам переуступки боргу та по оренді.

Подані у фінансовій звітності дані про зобов'язання в достатній мірі відповідають дійсному стану зобов'язань товариства та розкриті в примітках до фінансової звітності.

Товариство не має простроченої кредиторської заборгованості.

Дані кредиторської заборгованості відповідають даним головної книги, журналів-ордерів, аналітичного обліку, первинними документами, актами звірок.

### **Розкриття інформації про власний капітал**

#### **Статутний капітал**

Сума статутного капіталу, яка відображена в балансі станом на 31.12.10 р. складає 16 575 000 (шістнадцять мільйонів п'ятсот сімдесят п'ять тисяч )грн., який розподілено на 66 300 000 (шістдесят шість мільйонів триста тисяч )шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривня кожна. Сума статутного капіталу відповідає статутному фонду, затвердженому Статутом Товариства.

Товариство має свідоцтво про реєстрацію випуску акцій за наступними параметрами: загальна сума випуску акцій - шістнадцять мільйонів п'ятсот сімдесят п'ять тисяч гривень 00 копійок, номінальна вартість однієї акції - двадцять п'ять копійок, форма існування випуску - бездокументарна, тип акцій - прості іменні, загальна кількість акцій - шістдесят шість мільйонів триста тисяч штук. Свідоцтво видане Дніпропетровським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Внесено до Загального реєстру випуску цінних паперів за № 15/04/1/10 дата реєстрації 11.05.2010р.

Частка простих акцій у статутному капіталі –100,0%.

Статутний капітал сформовано повністю.

Станом на 31.12.2010р. інформація про осіб , які володіють 10% та більш акцій емітента приведена в основних відомостях про емітента.

Станом на 31.12.2010р. всього юридичні особи-15 осіб, що володіють 65370100 шт. простих іменних акцій або 98,6 % від загальної кількості акцій, фізичні особи-555 осіб, що володіють 929000 простих іменних акцій або 1,4% від загальної кількості акцій.

Останні річні загальні збори за 2010 рік були проведені 29.03.2011р., на яких було прийнято рішення, щодо виплати дивідендів, а саме: «У зв'язку з отриманням Публічним акціонерним товариством "Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів" чистих збитків за 2010 рік, в розмірі 48 590 тис.

грн. (сорок вісім мільйонів п'ятсот дев'яносто тисяч гривень) рішення про виплату річних дивідендів не приймати, виплату дивідендів не здійснювати.»

В звіті про власний капітал за 2010 рік були проведені коригування непокритого збитку відповідно П(С)БО № 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», а саме - коригування податку на прибуток за 2009 рік.

Інший додатковий капітал був зменшений на суму доходу поточного року від безоплатно отриманого активу в розмірі амортизаційних відрахувань.

Структура власного капіталу складається із статутного, іншого додаткового капіталу, непокритого збитку, що підтверджується даними синтетичного обліку, головної книзі, журналів-ордерів, узгодженими з іншими формами фінансової звітності.

Станом на 31.12.2010р. непокритий збиток складає 395650,0 тис. грн., а вартість власного капіталу має від'ємне значення -238212,0 тис. грн.

Показники фінансової звітності про обсяг та склад власного капіталу Товариства відповідають реальному фінансовому стану та складені згідно Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку №5 «Звіт про власний капітал».

#### **Вартість чистих активів .**

Вартість чистих активів акціонерного товариства на звітну дату 31.12.2010р. менш від вартості статутного капіталу. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України не дотримуються.

#### **Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку**

##### Облік фінансових результатів.

Облік доходів підприємства ведеться відповідно до П(С)БО № 15 «Доходи» та П(С)БО № 16 «Витрати» .

Інформація щодо обсягу чистого прибутку в цілому розкрита в фінансовій звітності відповідно до Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку №3 «Звіт про фінансові результати». Результатом діяльності Товариства є чистий збиток в сумі 48590,0 тис. грн., який зменшився проти 2009 року на 62379,0 тис. грн. Основною причиною отриманих збитків є витрати на сплату відсотків за позиками .

#### **Інші питання розкриття інформації**

Розкриття інформації стосовно забезпечення випуску цінних паперів наведено в звіті емітента про випуск, реалізацію та обіг цінних паперів. Товариство не здійснювало в поточному році випуск цінних паперів

В звітному періоді була зміна власників акцій, яким належить 10 і більш відсотків голосуючих акцій, та відбулися зміни у складі посадових осіб ( підстава протокол загальних зборів акціонерів від 15.04.2010р.), особлива інформація по яким була оприлюднена на сайті ДКЦПФР.

Інші дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» Товариством в фінансовій звітності не наводяться в зв'язку з відсутністю таких дій протягом звітного року.

Зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами станом на 31.12.2010р. Товариство не має.

Директор ПП  
АФ" Професіонал



В.Ю.Капустіна

19.04.2011р.

м. Дніпропетровськ

Адреса: Приватне підприємство Аудиторська фірма "Професіонал" розташована за адресою: 49070, м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, буд.1А, корп.2, кв.30.