



HOLDING SIB CONSULTING

Аудиторская Компания "КОМПЛЕКС АУДИТ"

650065, г. КЕМЕРОВО, пр. Октябрьский, 78, т/ф: 575-434, 575-055

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ООО АК «КОМПЛЕКС АУДИТ»
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Открытого Акционерного Общества
«Кемеровская электротранспортная компания»
за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г.**

[Faint, illegible text and a signature]

КЕМЕРОВО, 2010

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ

| | Полное наименование документа | Сокращенное наименование документа |
|-----|---|--|
| 1. | Федеральный закон от 07.08.01г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» | Закон РФ «Об аудиторской деятельности» |
| 2. | Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.11.94г. №51-ФЗ. Часть вторая от 26.01.96г. №14-ФЗ. | ГК РФ |
| 3. | Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98г. №146-ФЗ. Часть вторая от 05.08.00г. №117-ФЗ. | НК РФ |
| 4. | Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002г. №95-ФЗ | АПК РФ |
| 5. | Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.01г. №195-ФЗ | КоАП |
| 6. | Закон РФ от 26.12.95г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» | Закон РФ «Об акционерных обществах» |
| 7. | Федеральный Закон от 21.11.96г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» | Закон РФ «О бухгалтерском учете» |
| 8. | Приказ Минфина РФ от 29.07.98г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» | Приказ Минфина РФ №34н |
| 9. | Приказ Минфина РФ от 09.12.98г. №60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/98» | ПБУ 1/98 |
| 10. | Приказ Минфина РФ от 10.01.00г. №2н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранно валюте» ПБУ 3/2000» | ПБУ 3/2000 |
| 11. | Приказ Минфина РФ от 06.07.99г. №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» | ПБУ 4/99 |
| 12. | Приказ Минфина РФ от 09.06.01г. №44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» | ПБУ 5/01 |
| 13. | Приказ Минфина РФ от 30.03.01г. №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» | ПБУ 6/01 |

Аудиторское заключение
по результатам проверки **Открытого Акционерного Общества**
«Кемеровская электротранспортная компания»
за 2009 год

| | | |
|-----|---|---------------------------------------|
| 14. | Приказ Минфина РФ от 25.11.98г. №56н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98» | ПБУ 7/98 |
| 15. | Приказ Минфина РФ от 06.05.99г. №32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» | ПБУ 9/99 |
| 16. | Приказ Минфина РФ от 06.05.99г. №33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» | ПБУ 10/99 |
| 17. | Приказ Минфина РФ от 16.10.00г. №91н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/00» | ПБУ 14/2000 |
| 18. | Приказ Минфина РФ от 02.08.01г. №60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01» | ПБУ 15/01 |
| 19. | Приказ Минфина РФ от 19.11.02г. №114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» | ПБУ 18/02 |
| 20. | Приказ Минфина РФ от 10.12.02г. №126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» | ПБУ 19/02 |
| 21. | Письмо ЦБ РФ 04.10.93г. №18 «Об утверждении порядка ведения кассовых операций в РФ» | Порядок ведения кассовых операций №40 |
| 22. | Приказ Минфина РФ от 13.06.95г. №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» | Приказ Минфина РФ №49 |
| 23. | Постановление ГКС РФ от 30.10.97г. №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» | Постановление ГКС РФ №71а |

Аудиторское заключение
по результатам проверки **Открытого Акционерного Общества**
«Кемеровская электротранспортная компания»
за 2009 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО (ФИНАНСОВОЙ) БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КЕМЕРОВСКАЯ ЭЛЕКТРОТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ»
за период с 01 января по 31 декабря 2009 года.

от «25» марта 2010 г.

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Компания «Комплексе Аудит»

| | |
|---|---|
| Свидетельство о государственной регистрации: | Серия 42 №002865736 |
| Исполнительный орган: | Крыгина Ольга Александровна |
| Место нахождения: | 650065, г. Кемерово, пр. Октябрьский, 78 |
| Телефон: | (384) 2-57-54-34 |
| E-mail: | Krygina_OA@Mail.ru |
| Банковские реквизиты: | Р/с 40702810300530020832 в Кемеровском филиале ОАО «Банк Москвы» г. Кемерово |
| Лицензия: | лицензия Минфина РФ № Е009459 от 31.12.2008г. на осуществление аудиторской деятельности сроком на 5 лет |
| Членство в саморегулируемой организации: | Члены саморегулируемой организации аудиторов НП Аудиторская Ассоциация «Содружество» от 06.03.2010 г. |

ПРОВЕРКУ ПРОВОДИЛИ:

| № п/п | Ф. И. О. специалиста | Обязанности в ходе проведения аудита | Квалификационный аттестат |
|-------|----------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Крыгина О.А. | Сбор и анализ информации | А№030869 выдан ЦАЛАК МФ РФ |
| 2. | Крапивина О.Е. | Сбор и анализ информации | №К044621 выдан ЦАЛАК МФ РФ |
| 3. | Кузнецова Л.Д. | Сбор и анализ информации | №044623 выдан ЦАЛАК МФ РФ |
| 4. | Шабалина Т.Ф. | Сбор и анализ информации | №К013903 выдан ЦАЛАК МФ РФ |

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Компания
«Комплексе Аудит»
650065, г. Кемерово, пр. Октябрьский, 78, тел. факс (3842) 57-54-34, 57-50-55

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО:

Открытое акционерное общество «Кемеровская электротранспортная компания»

| | |
|---|--|
| Сокращенное наименование: | ОАО «КЭТК» |
| Свидетельство о государственной регистрации: | серия 42 №002541668, ОГРН 1054205153441. |
| ИНН/КПП: | 4205088927/ 420501001 |
| Исполнительный орган: | Швецов Е.А. |
| Главный бухгалтер: | Вороткова С.В. |
| Место нахождения: | 650099, РФ, г. Кемерово, пр. Советский, 1 |
| Телефоны: | 8(384-2) 25-48-98 |
| Банковские реквизиты: | -р/сч № 40702810426020103683 в Кемеровском отделении №8615 Сибирского банка Сбербанка РФ -р/сч № 40702810726020103749 в Кемеровском отделении №8615 Сибирского банка Сбербанка РФ -р/сч № 40702810700120002957 в КФ ОАО «Урса Банк» -р/сч № 40702810300530005491 в Кемеровском филиале ОАО «Банка Москвы» |
| Основные виды деятельности | Трамвайные перевозки; троллейбусные перевозки; перевозки маршрутным такси. |

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности **ОАО «КЭТК»** в соответствии с договором №48-А от 19.08.2009г. за период с 01 января 2009 по 31 декабря 2009 года включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность **ОАО «КЭТК»** состоит из:

- формы №1 «Бухгалтерский баланс»;
- формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- формы №3 «Отчет об изменениях капитала»;
- формы №4 «Отчет о движении денежных средств»;
- формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».
- форма №6 «Отчет о целевом использовании полученных средств»

Данная отчетность подготовлена исполнительным органом **ОАО «КЭТК»** в соответствии с:

1. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34-н (ред. От 23.08.2000 г.) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;
2. Федерального закона РФ от 23.02.96 г. № 129-ФЗ (редакция от 30.06.2003 г. № 86-ФЗ) «О бухгалтерском учете»;
3. Налоговым кодексом РФ ч.2. № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. (в ред. ФЗ №208-ФЗ от 05.12.2006 г.);
4. Налоговым кодексом РФ ч.1 № 146-ФЗ от 01.07.1998 г. (в ред. №19-ФЗ от 26.07.2006 г.).

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган **ОАО «КЭТК»**. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Объем аудита

Аудит был проведен в соответствии с:

- Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" № 119-ФЗ от 07.08.01 г. (в ред. 03.11.2006 г. №183-ФЗ);
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (в ред. Постановления Правительства РФ от 25.08.2006 N523);
- Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- нормативными актами РФ, осуществляющими регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность **Открытого акционерного общества «Кемеровская электротранспортная компания»** не содержит существенных искажений.

Аудиторское заключение
по результатам проверки **Открытого Акционерного Общества**
«Кемеровская электротранспортная компания»
за 2009 год

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в Финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, обусловившие подготовку условно положительного аудиторского заключения.

Аудиторская проверка завершена 23 марта 2010 года.

Мнение аудиторской организации

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) , отчетность **Открытого акционерного общества «Кемеровская электротранспортная компания»** отражает условно достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2009г. по 31 декабря 2009г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности **Открытого акционерного общества «Кемеровская электротранспортная компания»**, мы обращаем внимание на выводы и пояснения, изложенные в письменной информации по результатам проведения аудиторской проверки, а именно на то, что Организации необходимо учесть ряд замечаний и рекомендаций, изложенных в отчете аудиторской фирмы руководству **Открытого акционерного общества «Кемеровская электротранспортная компания»**, предполагающих исключение нарушений, влияющих на достоверность отчетности Организации.

Генеральный Директор
ООО АК «Комплекс Аудит»

/Крыгина О.А./



Руководитель аудиторской проверки
Аттестат А №030869 выдан ЦАЛК МФ РФ

/Крыгина О.А./

Один экземпляр заключения аудиторской организации получен:

«25» *марта* 2010 года

главный бухгалтер *С.В.*
(должность, подпись и ФИО получателя)

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Компания

«Комплекс Аудит»

650065, г.Кемерово, пр.Октябрьский,78, тел.факс (3842) 57-54-34, 57-50-55