



АУДИТ·ОПТИМ·К

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

650000 г. КЕМЕРОВО ул. Островского д.12 , оф.601
тел. 8(3842)34-93-77 факс 34-95-10
E-MAIL: auditoptim@yandex.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*по финансовой (бухгалтерской) отчетности
организации Открытое акционерное общество
«Угольная компания «Северный Кузбасс»
за 2009 год*

Аудитор:

- Общество с ограниченной ответственностью «Аудит - Оптим – К»;
- Место нахождения: 650000, г. Кемерово ул. Островского д.12, оф.601;
- Государственная регистрация – свидетельство № 5033 КЕ-401367 от 27.09.99г.;
- Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 002505 от 06.11.02г., приказ Министерства Финансов РФ № 255, срок действия до 06.11.2012г.;
- Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» (протокол №17 от 18.11.2002г.);
- Член Некоммерческого партнерства «Аудиторы Кузбасса» (Протокол № 2 от 10.01.2002 г.);
- Аудит проведен под руководством аудитора Гриневой М.А., квалификационный аттестат аудитора № К 026414 от 21.08.2006г.

Аудируемое лицо:

- Открытое акционерное общество «Угольная компания «Северный Кузбасс»;
- Юридический адрес: 652427, Кемеровская область, г. Березовский, ул. Матросова, д.1;
- Фактический адрес: 652427, Кемеровская область, г. Березовский, ул. Матросова, д.1;
- Свидетельство о государственной регистрации: Серия 42 № 003268731 от 03.08.2009г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ФИРМЫ ООО «Аудит-Оптим-К»
участникам открытого акционерного общества «Угольная
компания «Северный Кузбасс»
о финансовой (бухгалтерской) отчетности
ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» за 2009 г.**

В соответствии с Договором № 40/2009 от 09.10.2009г. аудиторская фирма ООО «Аудит-Оптим-К» провела аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» за период с 01.01.2009г. по 31.12.2009г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» за 2009 год состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу;
- пояснительной записки.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета общества, представление финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс», соблюдение законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций несет исполнительный орган (руководитель) организации ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»:

- Лисковец Сергей Алексеевич.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»:

- Китайгора Татьяна Анатольевна.

Обязанность аудиторской фирмы 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.

Аудиторской фирмой ООО «Аудит-Оптим-К» проведен аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» в соответствии с:

- Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Аудиторской палаты России;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности организации ООО «Аудит-Оптим-К»;

- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудиторская фирма ООО «Аудит-Оптим-К» полагает, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По мнению аудиторской фирмы ООО «Аудит-Оптим-К», финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ОАО «Угольная компания Северный Кузбасс» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Вместе с тем, мы обращаем внимание пользователей отчетности на то, что на дату государственной регистрации Общества, созданного в результате реорганизации в форме слияния (03.08.09 г.), а также на отчетную дату (31.12.09 г.) стоимость чистых активов общества - величина отрицательная. Мы делаем вывод о неудовлетворительном финансовом состоянии Общества в аудируемом отчетном периоде и выражаем сомнение в непрерывности деятельности Общества и возможности осуществлять деятельность в течение как минимум 12 месяцев после составления отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности, а именно на то, что предприятию необходимо учесть ряд замечаний, изложенных в отчете аудиторской фирмы участникам ОАО «Угольная компания Северный Кузбасс», исключая нарушения, влияющие на достоверность отчетности ОАО «Угольная компания Северный Кузбасс».

генеральный директор
ООО «Аудит-Оптим-К»
Гришинова Т.Б.



[Handwritten signature]

дата

26.03.2010

руководитель проверки аудируемого лица
Климова М.А.

специальный аттестат аудитора
(К 026414 от 21.08.2006г.)

[Handwritten signature]

дата

26.03.2010