

Независимая
Консалтинговая
Группа

Московская Аудиторская Палата

«2К АУДИТ -
ДЕЛОВЫЕ
КОНСУЛЬТАЦИИ»



КАЧЕСТВЕННО И
КОНФИДЕНЦИАЛЬНО

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННАЯ ШАХТНАЯ
ЭНЕРГОМЕХАНИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»
по итогам деятельности за 2007 год**

127055, Россия, Москва,
Бутырский вал, д.68/70, стр.2
+7 (495) 626-3040,
+7 (495) 777-0895,
+7 (495) 777-0894;
www.2kaudit.ru
E-mail: info@2kaudit.ru

г. Москва
2008 год

Независимая
Консалтинговая
Группа

«2К АУДИТ -
ДЕЛОВЫЕ
КОНСУЛЬТАЦИИ»



КАЧЕСТВЕННО И
КОНФИДЕНЦИАЛЬНО

Исполнительному органу

ОАО «СШЭМК»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННАЯ ШАХТНАЯ
ЭНЕРГОМЕХАНИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»
по итогам деятельности за 2007 год**

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного общества «Специализированная шахтная энергомеханическая компания» (далее – Общество) за 2007 год проведен ЗАО «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит - Деловые консультации» в соответствии с генеральным договором на оказание профессиональных услуг в области аудита от 09.07.2007 г. № 01/090707-4.

Сведения об аудиторе:

Закрытое акционерное общество «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит – Деловые консультации», ИНН 7734000085.

Свидетельство о государственной регистрации в МРП № 575281 от 04 марта 1994 года.

ЗАО «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит - Деловые консультации» внесено УМНС России по г. Москве 16.07.2002 г. в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027700031028.

Место нахождения: 127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр.2.

Тел. (495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57.

Адрес в Интернете: www.2kaudit.ru, e-mail audit@2kaudit.ru

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 004158, выдана в порядке обмена в соответствии с Приказом Минфина России от 15.05.2003 г. № 140 сроком на 5 лет.

ЗАО «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит - Деловые консультации» является членом Московской аудиторской Палаты, аккредитованной при Министерстве финансов Российской Федерации в соответствии с Приказом от 16.07.2002 г. № 145.

Профессиональная ответственность ЗАО «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит - Деловые консультации» застрахована:

- в ОСаО «ИНГОССТРАХ» – полис страхования профессиональной ответственности аудиторов с 15 января 2008 г. до 14 января 2009 г. № 433-040867/07;
- в ЗАО САК «ИНФОРМСТРАХ» - полис страхования профессиональной ответственности аудиторов с 16 сентября 2007 г. до 15 сентября 2008 г. № 18/07-081095.

Генеральный директор – Касьянова Т.А.

Аудиторская проверка проводилась под научным руководством Генерального директора, кандидата экономических наук, аудитора Касьяновой Тамары Александровны (квалификационный аттестат аудитора № К 018069).

Состав рабочей группы:

- Директор Департамента аудита, аудитор Молев Андрей Геннадьевич (квалификационный аттестат аудитора № 044225);
- руководитель проверки, ведущий аудитор Шабалина Ирина Владимировна (квалификационный аттестат аудитора № 042458);
- аудитор Каленская Марина Алексеевна (квалификационный аттестат аудитора № К 004675);
- помощник аудитора Доронина Наталья Петровна.

Аудит проводился в период с 11.03.2008 г. по 12.03.2008 г.

Сведения об аудируемом лице:

Открытое акционерное общество «Специализированная шахтная энергомеханическая компания», ИНН 4208003209.

Свидетельство о государственной регистрации в Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Кемерово Кемеровской области 20.12.2002 г. Свидетельство о государственной регистрации № 1034205018242.

Место нахождения: г. Кемерово, пр. Шахтеров, д. 50 В.

Нами, ЗАО «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит - Деловые консультации», проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного общества «Специализированная шахтная энергомеханическая компания» за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1) – на 2 листах;
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2) – на 2 листах;
- отчета об изменениях капитала (форма № 3) – на 3 листах;
- отчета о движении денежных средств (форма № 4) – на 2 листе;
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5) – на 6 листах;
- пояснительной записки – на 12 листах.

Данная отчетность подготовлена Руководством Общества в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, Приказом Минфина России от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами Российской Федерации, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Руководство Общества в лице Генерального директора - господина А. И. Шестакова.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет главный бухгалтер Общества госпожа Н. Б. Гайфулина.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству Российской Федерации, оценке эффективности ведения дел руководством и соблюдения интересов собственников.

Наше мнение не может быть рассмотрено как выражение уверенности в непрерывности деятельности Общества в будущем.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, другими нормативными актами, регуливающими аудиторскую деятельность, внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального объединения Московская аудиторская Палата, а также внутрифирменными правилами (стандартами) и методиками аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность 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 Общества, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Вместе с тем, мы не имели возможности наблюдать за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31.12.2007 г., в связи с чем мы вынуждены были ограничиться анализом уже составленных по итогам инвентаризации документов и альтернативными аудиторскими процедурами, по результатам которых расхождений не установлено.

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить количество товарно-материальных запасов, финансовая (бухгалтерская) отчетность открытого акционерного общества «Специализированная шахтная энергомеханическая компания» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2007 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на информацию о величине чистых активов, а именно на то, что величина чистых активов Общества на 31 декабря 2007 г. составляет величину, которая меньше размера уставного капитала Общества. В данной ситуации мы обращаем внимание на последствия, предусмотренные статьей 35 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

г. Москва, 12 марта 2008 г.

**Генеральный директор,
кандидат экономических наук**

Директор Департамента аудита



Т. А. Касьянова

А. Г. Молев

(Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № 044225. Выдан решением ЦАЛАК Минфина России от 25.04.2002 г. № 105 без ограничения срока действия)

**Руководитель проверки, ведущий
аудитор**

И. В. Шабалина

(Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № 042458. Выдан решением ЦАЛАК Минфина России от 28.02.2002 г. № 103 без ограничения срока действия)

ПРИЛОЖЕНИЯ