АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КОЛЫМАЭНЕРГО» ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2007 ГОД

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Колымаэнерго» (далее – Общество) за 2007 год проведен ЗАО БДО Юникон в соответствии с договором от 01.11.2007, № Ю-0101-0046-07 (10101-01-420/07), заключенным на основании решения общего собрания акционеров Общества об утверждении ЗАО БДО Юникон официальным аудитором (выписка из протокола от 02.04.2007 № 14).

Краткие сведения о ЗАО БДО Юникон

ЗАО БДО Юникон зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Свидетельство серия 77 № 006870804 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.01.2003 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Свидетельство серия 77 № 005694312 о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, от 25.10.2005 за государственным регистрационным номером 2057748766139, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Место нахождения:	117545, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11
Телефон:	(495) 797 5665
Тел./факс:	(495) 797 5660
E-mail:	reception@bdo.ru
Web:	www.bdo.ru

Функции управления ЗАО БДО Юникон осуществляются генеральным директором ООО БДО Юникон Менеджмент г-ном Дубинским А.Ю., действующим на основании Устава и Договора от 29.06.2007 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ЗАО БДО Юникон Управляющей компании – ООО БДО Юникон Менеджмент.

ЗАО БДО Юникон имеет лицензию от 25.06.2002 № Е 000547 на осуществление аудиторской деятельности, выданную Министерством финансов РФ, действительную до 25.06.2012.

ЗАО БДО Юникон – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO.

ЗАО БДО Юникон является корпоративным членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (ИПБ России), аккредитованного при Министерстве финансов РФ в соответствии с приказом от 24.07.2002 № 152.

Аудиторское заключение уполномочена подписывать директор по аудиту Бокушева Антонина Анатольевна на основании доверенности от 07.02.2008 № 38-01/2008-Ю.

Аудитор Кучер Дмитрий Александрович – менеджер, возглавлял аудиторскую проверку Общества.

BDO

БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

Краткие сведения об ОАО «Колымаэнерго»

Открытое акционерное общество «Калымаэнерго» зарегистрировано постановлением Межрайонной инспекции МНС России по Магаданской области от 04 ноября 2002 года, свидетельство о регистрации серия 49 № 000158469, за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1024900959467, внесение изменений в государственный реестр от 07 сентября 2006 года за государственным регистрационным номером 2064910111451.

Место нахождения: 685030, г. Магадан, ул. Пролетарская, 84, корп. 2.

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности за 2007 год, на 49 листах:

   - Бухгалтерский баланс (форма № 1) – на 6 листах;
   - Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) – на 5 листах;
   - Отчет об изменениях капитала (форма № 3) – на 3 листах;
   - Отчет о движении денежных средств (форма № 4) – на 2 листах;
   - Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) – на 6 листах;
   - Пояснительная записка – на 27 листах.

   Данная отчетность подготовлена руководством Общества в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Положениями по бухгалтерскому учету, приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

   Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества – г-н Мурин Леонид Аркадьевич.

   Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества – г-жа Кондратьева Надежда Александровна.

   Бухгалтерская отчетность за период с 1 января по 31 декабря 2006 года включительно была заверена аудитором ООО «Аудиторская фирма «Фемида-аудит» (г. Москва), заключение которого выражало безоговорочно положительное мнение о данной отчетности.

   Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству РФ и оценке эффективности ведения дел руководством Общества.

BDO

БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

2. Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), другими нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

   При проведении аудита мы руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения ИПБ России.

   Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

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

   Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

3. В результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно:

   В составе строки 640 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса (форма № 1) отражены средства, поступившие из Федерального бюджета по целевому финансированию строительства Усть-Среднеканской ГЭС в обмен на акции Общества и от ОАО РАО «ЕЭС России» на строительство Колымской ГЭС, что привело:

   - по состоянию на 01.01.2007
     - к завышению строки 640 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса (форма № 1) на 1 161 753 тыс. руб.;
     - к занижению показателей раздела 3 «Собственный капитал» Бухгалтерского баланса (форма № 1) на 1 161 753 тыс. руб.;
     - к завышению строки 150 «Денежные средства, направленные на приобретение товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов» Отчета о движении денежных средств (форма № 4) приблизительно на 990 000 тыс. руб.;
     - к занижению строки 290 Отчета о движении денежных средств (форма № 4) приблизительно на 990 000 тыс. руб.;
     - к занижению строки 350 «Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг» Отчета о движении денежных средств (форма № 4) на 990 000 тыс. руб.;
     - к завышению строки 370 «Поступления средств по целевому финансированию» Отчета о движении денежных средств (форма № 4) на сумму 990 000 тыс. руб.

BDO

БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

- по состоянию на 31.12.2007
  - к завышению строки 640 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского баланса (форма № 1) на сумму 1 187 373 тыс. руб.;
  - к занижению показателей раздела 3 «Собственный капитал» Бухгалтерского баланса (форма № 1) на сумму 1 187 373 тыс. руб.;
  - к завышению строки 150 «Денежные средства, направленные на приобретение товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов» Отчета о движении денежных средств (форма № 4) на сумму 1 300 000 тыс. руб.;
  - к занижению строки 290 Отчета о движении денежных средств (форма № 4) на сумму 1 300 000 тыс. руб.;
  - к занижению строки 350 «Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг» Отчета о движении денежных средств (форма № 4) на сумму 1 300 000 тыс. руб.;
  - к завышению строки 370 «Поступления средств по целевому финансированию» Отчета о движении денежных средств (форма № 4) на сумму 1 300 000 тыс. руб.

4. По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущем пункте, бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2007 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2007 года включительно.

04 марта 2008 года

Директор по аудиту — А.А. Бокушева

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту № К 014754, выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от 27.02.95, с 08.04.2004 продлен на неограниченный срок (протокол № 15 ЦАЛАК Министерства финансов РФ)

Аудитор — Д.А. Кучер

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту № К 018286, выдан в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 14.10.2004 № 278 на неограниченный срок

Всего сброшюровано 54 листов

BDO

БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты