



**Аудиторская служба
«РЦБ-Деловая Перспектива»**

тел. (495) 699-70-45
факс. (495) 699-70-45

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«ИНГОССТРАХ - ИНВЕСТИЦИИ»**

ЗА ПЕРИОД С 01.01.2009 Г. ПО 31.12.2009 Г. ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» на основании Договора № 165-ИА/09 от 25.09.2009 г. проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества Управляющая компания «Ингосстрах – Инвестиции» за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества Управляющая компания «Ингосстрах – Инвестиции» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Открытого акционерного общества Управляющая компания «Ингосстрах – Инвестиции».

Обязанность Общества с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» (в дальнейшем – Аудитор) 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.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива».

Место нахождения (юридический адрес): РФ, г.Москва, 127006, ул.М.Дмитровка, д.3.

Государственная регистрация:

1) Свидетельство о государственной регистрации № 001.452.553, выдано Московской Регистрационной Палатой 30.07.1998 г.

2) Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 007455789, выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г.Москве. Основной государственный регистрационный номер 1027700305412. Дата внесения записи 11.10.2002 г.

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» с 12.11.2009 г., свидетельство о членстве № 870-ю. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10305008471.

Почтовый адрес: 127006, г.Москва, ул.Малая Дмитровка, д.3, 1-под., 3-й эт.

Телефон/телефакс: (495) 699-70-45.

Расчетный счет № 40702810538110107951 в Донском отделении № 7813 Сбербанка России ОАО, г.Москва, корсчет № 30101810400000000225, БИК 044525225. ИНН 7710290480, КПП 771001001.

В аудите принимали участие: аудитор Гринько Татьяна Григорьевна (квалификационный аттестат аудитора № К 002158 на право осуществления аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, выдан решением ЦАЛАК Минфина РФ от 30.12.1999 г. на неограниченный срок), специалист Виноградова Екатерина Алексеевна.

Сведения об аудируемом лице

Полное наименование: Открытое акционерное общество Управляющая компания «Ингосстрах – Инвестиции». Сокращенное наименование: ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции».

Государственная регистрация:

1) Свидетельство о государственной регистрации выдано ОАО УК «Пифагор» Московской Регистрационной палатой № 064.806 от 27.03.1997 г.

2) Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г., серия 77 № 005427026, выдано Управлением МНС России по г.Москве. Основной государственный регистрационный номер 1027700339666, дата внесения записи 21.10.2002 г.

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00020, выдана ФКЦБ России 25.08.1997 г., без ограничения срока действия.

Место нахождения: 115998, г.Москва, ул.Пятницкая, д.12, стр.2.

Почтовый адрес: 115998, г.Москва, ул.Пятницкая, д.12, стр.2.

Номер телефона/телефакса: (495) 720-48-98.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, серия 77 № 010022133, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 50 по г.Москве 25.11.2004 г. ИНН 7705136973, КПП 775001001.

Коды, присвоенные Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по г. Москве: ОКПО – 46350001, ОКТМО – 45376000, ОКВЭД – 65.23.1, ОКОГУ – 49014, ОКФС – 16, ОКАТО – 45286560000, ОКОПФ – 47.

С начала проверяемого периода по 21.04.2009 г. действовала Редакция № 8 Устава ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции», утвержденная решением единственного акционера от 02.04.2008 г. В период с 21.04.2009 г. по момент проведения настоящей аудиторской проверки действует редакция № 9 Устава ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции», утвержденная решением единственного акционера от 14.04.2009 г.

По состоянию на 01.01.2009 г. и на 01.01.2010 г. зарегистрированная величина уставного капитала ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» составляла 40 млн.руб. и была оплачена полностью. В проверяемом периоде изменения величины уставного капитала не происходило. Документы реестра акционеров Аудитору в ходе проверки предоставлены не были.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНГОССТРАХ – ИНВЕСТИЦИИ»

1. Нами проведен аудит бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества Управляющая компания «Ингосстрах – Инвестиции» за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г. включительно.

2. Аудит проводился в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности Аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

3. При планировании и проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено состояние внутреннего контроля у ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции». Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Генеральный директор ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции».

С начала проверяемого периода по 23.11.2009 г. главным бухгалтером ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» являлся Захаров Константин Вячеславович. В период с 23.11.2009 г. по момент проведения настоящей аудиторской проверки главным бухгалтером ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» является Корноухова Ирина Кимовна.

С начала проверяемого периода по 02.07.2009 г. Генеральным директором ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» являлась Корабельникова Наталья Александровна. В период с 02.07.2009 г. по момент проведения настоящей аудиторской проверки Генеральным директором ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» является Юнусов Фарид Маратович.

4. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» с целью выявления всех возможных недостатков.

5. В процессе аудита нами не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» масштабам и характеру его деятельности.

6. Наше мнение о достоверности отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, приведено в следующей части Аудиторского заключения.

Нами не обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

Однако Аудитор считает необходимым обратить внимание на то, что ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» были внесены исправления в бухгалтерский учет уже закрытых периодов (2007 и 2008 гг.). Это привело к изменению входящих остатков балансовых счетов по состоянию на 01.01.2009 г.

Аудитор обращает внимание на то, что все исправления, которые необходимо отразить в бухгалтерском учете, следует отражать в учете текущего периода исправительными записями.

Внесенные исправления не повлияли сколько-нибудь существенным образом на достоверность данных бухгалтерской отчетности за 2009 год, однако привели к расхождению между данными, указанными по строке «Чистая прибыль/убыток отчетного периода» в Отчете о прибылях и убытках, и величиной изменения строки 470 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» Бухгалтерского баланса. Данный момент описан ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» в пояснительной записке.

7. При проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено соблюдение ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет Генеральный директор ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции».

8. Ввиду наличия в российском законодательстве в сфере хозяйственной деятельности, в частности в налоговом законодательстве, норм, допускающих неоднозначное толкование, а также сложившуюся практику произвольной оценки налоговыми органами фактов хозяйственной деятельности, в том числе произвольного отнесения действий предприятий к тем или иным ее видам при отсутствии нормативных критериев для этого, наша оценка фактов хозяйственной деятельности ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами.

ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

по бухгалтерской (финансовой) отчетности

ОАО УК «ИНГОССТРАХ – ИНВЕСТИЦИИ»

ЗА ПЕРИОД С 01.01.2009 г. ПО 31.12.2009 г. ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

Акционерам ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции»

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г. включительно. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции», исходя из положений Закона РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, и исходя из Приказа Минфина РФ № 67н от 22.07.2003 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности Аудитора, нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

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 аудируемого лица, 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.

4. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» в целом достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года, включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

«14» апреля 2009 г.

Заместитель Генерального директора
ООО Аудиторская служба
«РЦБ-Деловая Перспектива»

Аудитор:



Е.В.Петренко

Т.Г.Гринько

ООО АУДИТОРСКАЯ СЛУЖБА «РЦБ – ДЕЛОВАЯ ПЕРСПЕКТИВА»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ