



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. (495) 699-70-45, 694-38-93
факс. (495) 699-70-45

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

ЗА ПЕРИОД С 01.01.2008 Г. ПО 31.12.2008 Г. ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» на основании Договора № 034-ИА/09 от 26.03.2009 г. проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества Управляющая компания «Ингосстрах - Инвестиции» за период с 01.01.2008 г. по 31.12.2008 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.

В составе подтверждаемой годовой отчетности пояснительная записка не представлена.

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): 103009, г.Москва, ул.Тверская, д.10, стр.2.

Государственная регистрация:

1) Свидетельство о государственной регистрации № 001.452.553 от 30.07.1998 г., выдано Московской регистрационной палатой.

2) Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г., серия 77 № 007455789. Основной государственный регистрационный номер 1027700305412. Дата внесения записи 11.10.2002 г.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности за номером E003285, выдана Приказом Минфина России № 9 от 17.01.2003 г. на срок 5 лет. В соответствии с Приказом Минфина РФ № 746 от 14.12.2007 г. действие лицензии продлено до 17.01.2013 г.

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» является членом аккредитованных профессиональных аудиторских объединений: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и территориальный Институт профессиональных бухгалтеров.

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

Телефон/телефакс: (495) 699-70-45, телефон: (495) 694-38-93, доб.113.

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество Управляющая компания «Ингосстрах-Инвестиции». Сокращенное наименование ОАО УК «Ингосстрах-Инвестиции».

Место нахождения:

115998, Россия, г.Москва, ул.Пятницкая, д.12, стр.2.

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.

3. Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серия 77 № 009554605, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве за государственным регистрационным номером 2077758076031. Дата внесения записи 18.07.2007г.

4. Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серия 77 № 008429091, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве за государственным регистрационным номером 2077762498119. Дата внесения записи 15.11.2007г.

5. Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серия 77 № 011229101, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве за государственным регистрационным номером 9087746842526. Дата внесения записи 04.05.2008г.

6. Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серия 77 № 011459366, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России №

46 по г.Москве за государственным регистрационным номером 8097746554612. Дата внесения записи 24.04.2009г.

В проверяемом периоде ОАО УК «Ингосстрах-Инвестиции» осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

1. 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.

2. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 077-08203-001000, выдана ФСФР России от 23.12.2004 г. без ограничения срока действия.

С ноября 2007 года и до мая 2008 г. действовала Редакция № 7 Устава ОАО УК «Ингосстрах - Инвестиции» утвержденная решением единственного акционера от 07.11.2007 г.

Новая редакция № 8 Устава ОАО УК «Ингосстрах - Инвестиции», утверждена решением единственного акционера от 02.04.2008 г.

На момент проведения проверки действует редакция № 9 Устава ОАО УК «Ингосстрах - Инвестиции», утвержденная решением единственного акционера от 14.04.2009 г. Новая редакция Устава утверждалась в связи с закрытием филиала в г. Санкт – Петербург и изменением организационно правовой формы единственного акционера Общества.

Номер телефона/телефакса: (495) 720-48-98, (495) 728-49-69.

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

Предметом деятельности ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» является профессиональная деятельность по доверительному управлению инвестиционными резервами акционерных инвестиционных фондов; паевыми инвестиционными фондами; пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов; средствами пенсионных накоплений; страховыми резервами страховых компаний; накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих; ипотечным покрытием; средствами компенсационного фонда саморегулируемых организаций оценщиков; целевым капиталом некоммерческих организаций и ценными бумагами.

Коды статистики: ОКПО – 46350001, ОКТМО – 45376000, ОКВЭД – 65.23.1, ОКОГУ – 49014, ОКФС – 16, ОКАТО – 45286560000, ОКОПФ – 47.

Расчетный счет ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» № 40701810400010000018 в АКБ «Союз» (ОАО), г.Москва, корсчет № 30101810400000000122, БИК 044585122.

По состоянию на 01.01.2009 г. зарегистрированная величина уставного капитала ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» составляла 40 млн. руб. и была оплачена полностью. 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 01.01.2008 г. по 31.12.2008 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 10.09.2008 Генеральным директором ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» являлся Петров Валерий Станиславович. В период с 11.09.2008 по момент проведения настоящей аудиторской проверки Генеральным директором ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» является Корабельникова Наталья Александровна.

С начала проверяемого периода по 23.05.2008 главным бухгалтером ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» являлась Вискребенцова Ирина Геннадьевна. В период с 26.05.2008 по момент проведения настоящей аудиторской проверки главным бухгалтером ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» является Захаров Константин Вячеславович.

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, за исключением того, что в проверяемом периоде ОАО УК «Ингосстрах - Инвестиции» не применялись требования ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль», в частности, не были отражены отложенные налоговые активы на общую сумму 16 млн. руб. Указанная сумма, представляет собой отложенный налоговый актив по налоговому убытку в соответствии с декларацией по налогу на прибыль за 2008 год. Данное нарушение привело к существенному искажению бухгалтерской отчетности ОАО УК «Ингосстрах – Инвестиции» по состоянию на 01.01.2009 г.

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 совер-

пени 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
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНГОССТРАХ - ИНВЕСТИЦИИ»
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2008 г. ПО 31.12.2008 г. ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

Акционерам ОАО УК «Ингосстрах - Инвестиции»

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО УК «Ингосстрах - Инвестиции» за период с 01.01.2008 г. по 31.12.2008 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 2008 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 года, включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, за исключением момента:

В связи с тем, что ОАО УК «Ингосстрах - Инвестиции» не применялись требования ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль», в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2008 г. не были отражены отложенные налоговые активы на общую сумму 16 млн. руб. Данное нарушение привело к существенному искажению Бухгалтерского баланса ОАО УК «Ингосстрах - Инвестиции».

В Бухгалтерском балансе ОАО УК «Ингосстрах - Инвестиции» по строке 145 «Отложенные налоговые активы» отражена сумма 40 тыс. руб. вместо суммы 15.759 тыс. руб., а по строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражен убыток в сумме 8.656 тыс. руб., вместо прибыли в размере 7.010 тыс. руб.

Помимо этого Аудитор считает необходимым отметить, что в Отчете о прибылях и убытках за 2008 год ОАО УК «Ингосстрах - Инвестиции» не был отражен прирост отложенных налоговых активов в сумме 15.719 тыс. руб. по строке 141 «Отложенные налоговые активы», что привело к искажению строки 190 «Чистая прибыль отчетного года» на эту же сумму. В Отчете о прибылях и убытках по строке 190 отражен убыток в сумме 59.508 тыс. руб., вместо убытка в сумме 43.789 тыс. руб.

г.Москва

«08» июня 2009 г.

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

Аудитор:



Е.В.Петренко

Т.Г.Гринько