



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»

за 2009 год

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» на основании Договора № 163-ИА/09 от 22.09.2009 г. проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» за 2009 год.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» 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 подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Открытого акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ». 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 принимал участие аудитор Баварова Марианна Евгеньевна (квалификационный аттестат аудитора № К 019169 на право осуществления общего аудита, выдан решением ЦАЛАК Минфина РФ от 30.07.1998 г. на неограниченный срок; квалификационный аттестат аудитора № К 000693 на право осуществления аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, выдан решением ЦАЛАК Минфина РФ от 29.07.1999 г. на неограниченный срок).

Сведения об аудируемом лице

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Управляющая компания «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ». Сокращенное наименование: ОАО «УК «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ».

Первоначальное наименование общества: Открытое акционерное общество «Управляющая компания инвестиционными фондами «Перспект». Изменение наименования общества произведено в соответствии с решением единственного акционера (№ 1/08 от 26.03.2008 г.).

Место нахождения: 125009, г.Москва, Вознесенский пер., д.22.

Телефон: (495) 725-50-23.

Государственная регистрация:

1) Свидетельство о государственной регистрации № 002.054.428 от 16.08.2001 г., выдано Московской регистрационной палатой.

2) Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 005082366, выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г.Москве. Дата внесения записи 03.09.2002 г. Основной государственный регистрационный номер 1027739145830.

Лицензии:

1) Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00054, выдана ФСФР России 03.12.2001 г., без ограничения срока действия.

2) Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 077-08379-001000, выдана ФСФР России 21.04.2005 г., без ограничения срока действия.

На момент подписания настоящего Аудиторского заключения действует редакция Устава (Новая редакция № 4), утвержденная Решением единственного акционера (Решение №

т 28.07.2009 г.), зарегистрированная Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по
Москве 20.08.2009 г., номер записи 8097747433358.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, серия 77 № 010552200, выда-
Межрайонной Инспекцией ФНС России № 50 по г. Москве 07.09.2001 г. ИНН
5000951, КПП 775001001.

Коды, присвоенные Государственным комитетом Российской Федерации по стати-
стике: ОКПО – 38960240; ОКВЭД – 74.15. Дополнительные коды: 65.23.

По состоянию на 01.01.2010 г. величина зарегистрированного и оплаченного уставно-
го капитала ОАО «УК «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» составляет 150.000
руб., который разделен на обыкновенные именные акции в количестве 150 тыс. штук,
номинальной стоимостью 1.000 руб. каждая.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

Исполнительному органу
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»

1. Нами проведен аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Управляющая компания «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» за 2009 год.

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 «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ». Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Генеральный директор ОАО «УК «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ».

С начала проверяемого периода по 15.04.2009 г. Генеральным директором ОАО «УК «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» являлся Шетяшин Е.Г. С 16.04.2009 г. и на момент подписания настоящего Аудиторского заключения Генеральным директором ОАО «УК «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» является Мальханов Владимир Владимирович.

С начала проверяемого периода и на момент подписания настоящего Аудиторского заключения главным бухгалтером ОАО «УК «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» является Гречнева Татьяна Юрьевна.

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 «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» 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 «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» 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.

7. При проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено соблюдение ОАО «УК «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» 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 «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ».

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 «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами.

ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

по финансовой (бухгалтерской) отчетности
Открытого акционерного общества
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»
за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г. включительно

Акционерам Открытого акционерного общества
«Управляющая компания
«СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ»

1. Нами проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «УК «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г. включительно. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ОАО «УК «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» 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 «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ». 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.

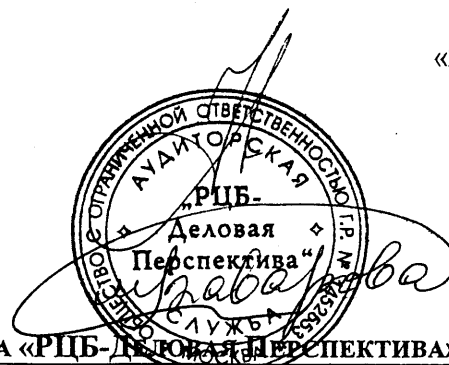
Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

4. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «УК «СПУТНИК-УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ» отражает достоверно 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.

«29» марта 2010 г.

Генеральный директор
ООО Аудиторская служба
«РЦБ-Деловая Перспектива»

Аудитор:



Т.Г.Гринько

М.Е.Баварова