Закрытое акционерное общество «АСТ-АУДИТ»
191119, Санкт-Петербург, ул. Боровая 12-7
тел/факс (812) 320-06-33
E-mail: ast-audit@peterlink.ru

ФСФР

Исполнительному органу
ОАО «УК «Арсагера»

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 15 июня 2005 г. N 05-21/пз-н, Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 22 октября 2003 г. N 03-41/пс;

бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;

помимо аудита бухгалтерской отчетности Федеральный закон от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" предусматривают обязанность аудитора провести процедуры в отношении состава и структуры активов имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд; оценки расчетной стоимости одного инвестиционного пая; соблюдения требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд; сделок, совершенных с активами акционерного инвестиционного фонда и активами паевого инвестиционного фонда.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО: Открытое акционерное общество «Управляющая компания «Арсагера», Доверительный управляющий Открытого паевого инвестиционного фонда акций «Арсагера – фонд акций»
Основной государственный регистрационный номер № 1047855067633 (Свидетельство серии 78 № 005475747 о внесении в ЕГР от 23 августа 2004 г.)
Место нахождения: Санкт-Петербург, ул. Шателена, д. 26 А, пом. 1Н
Правила доверительного управления Открытым паевым инвестиционным фондом акций «Арсагера – фонд акций» зарегистрированы ФСФР 01.06.2005 в реестре за № 0363-75409054.

АУДИТОР: Закрытое акционерное общество «АСТ-АУДИТ»

Основной государственный регистрационный номер 1027809238379 (Свидетельство серии 78 № 004019971 о внесении в ЕГРЮЛ от 11.12.2002)
Свидетельство о государственной регистрации № 30584 согласно Решению Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 44066 от 20 июня 1996 года
Место нахождения: 191119, Санкт-Петербург, ул. Боровая, дом 12-7Н.
Член СРО Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» за № 320 от 23 октября 2000 г.
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 10205000897 от 31 декабря 2009 г.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «УК «Арсагера» относительно имущества, составляющего **Открытый паевой инвестиционный фонд акций «Арсагера-фонд акций»**, состоящей из:

специальных форм отчетности, составленной в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах", Положением о порядке и сроках определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов в расчете на одну акцию, утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 15 июня 2005 г. N 05-21/пз-н, Положением об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда, утвержденным постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 22 октября 2003 г. N 03-41/пс: справки о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда на 29 декабря 2012г., отчета об изменении стоимости чистых активов за период с 31 декабря 2011 года по 29 декабря 2012 г., пояснительной записки к справке о стоимости чистых активов Фонда; баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, справки о стоимости активов паевого инвестиционного фонда, отчета о владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, справка о несоблюдении требований к составу и структуре активов паевого инвестиционного фонда, составленных на 29 декабря 2012г. последний

рабочий день календарного года; отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, за период с 31 декабря по 29 декабря 2012г., отчета о вознаграждении управляющей компании и расходах, связанных с управлением, составленного за период с 01 января по 31 декабря 2012 года.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица ОАО «УК «Арсагера» относительно имущества составляющего **Открытый паевой инвестиционный фонд акций «Арсагера-фонд акций»** в лице Председателя правления и начальника управления внутреннего учёта несут ответственность за организацию бухгалтерского учёта, организацию хранения первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности, а также за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, состава и структуры активов имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд; оценки расчетной стоимости одного инвестиционного пая; соблюдения требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд; сделок, совершенных с активами акционерного инвестиционного фонда и активами паевого инвестиционного фонда, за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчётности, а также за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Открытого акционерного общества «Управляющая компания «Арсагера» относительно имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд акций «Арсагера-фонд акций», составленная в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах", отражает достоверно во всех существенных отношениях стоимость имущества по состоянию на 29 декабря 2012 года и результаты прироста/уменьшения стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за период с 31 декабря 2011 года по 29 декабря 2012 года, в соответствии с правилами, установленными ФСФР РФ.

Важные обстоятельства

Отмечаем, что неиспользованный в течение календарного года остаток резерва на выплату вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию, реестродержателю, аудитору, оценщику в сумме 650 684,91 руб. восстановлен и отражен при первом определении стоимости чистых активов 09 января 2013 года.

Генеральный директор ЗАО «АСТ-АУДИТ» О. А. Сударикова

г. Санкт-Петербург
«28» марта 2013 года