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

Исполнительному органу
ОАО «УК «Арсагера»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ и СПЕЦИАЛЬНОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «УК «Арсагера» в отношении имущества, составляющего
Интервальный паевой инвестиционный фонд акций
«Арсагера – акции 6.4»

АУДИТОР: **Закрытое акционерное общество «АСТ-АУДИТ»**
Свидетельство о государственной регистрации № 30584 согласно Решению Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 44066 от 20 июня 1996 года
Свидетельство серии 78 № 004019971 о внесении в ЕГР за ОГРН № 1027809238379 от 11.12.2002
Место нахождения: 191119, Санкт-Петербург, ул. Боровая, дом 12-7.
Лицензии:

- № Е 000962 на осуществление аудиторской деятельности, выдана Министерством Финансов РФ в соответствии с Приказом № 123 от 25 июня 2002 года, продлена Приказом МФ РФ № 436 от 22 июня 2007 года, действительна по 25 июня 2012 года.
- № 3042 от 02 марта 2007 г на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана УФСБ России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, сроком действия до 02 марта 2010 года.

Членство в профессиональных аудиторских объединениях:

- Российской Коллегии Аудиторов с 2001 года,
- Аудиторской Палаты России с 2003 года.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО: Открытое акционерное общество «Управляющая компания «Арсагера», Доверительный управляющий Интервального паевого инвестиционного фонда акций «Арсагера – акции 6.4».

Свидетельство серии 78 № 005475747 Межрайонной Инспекцией Министерства по налогам и сборам России по Санкт-Петербургу № 15 от 23 августа 2004 г., ОГРН 1047855067633.
Место нахождения: 195027 г. Санкт-Петербург, Красногвардейская пл. дом 2 офис 308.
Лицензии:

- лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам № 21-000-1-00212 от 05 апреля 2005 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.
- лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам № 078-08303-001000 от 15 февраля 2005 года на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами.

Правила доверительного управления Интервальным паевым инвестиционным фондом акций «Арсагера – акции 6.4» зарегистрированы ФСФР 13 декабря 2005 года в реестре за № 0439-75408664.

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской и специальной) отчетности ОАО «УК «Арсагера» относительно имущества, составляющего **Интервальный паевой инвестиционный фонд акций «Арсагера – акции 6.4»** и операций с этим имуществом за период с 01 января по 31 декабря 2007 года включительно. Прилагаемая бухгалтерская отчетность состоит из: бухгалтерского баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд; отчета о прибылях и убытках,

а также специальных форм отчетности: справки о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, справки о стоимости активов паевого инвестиционного фонда и приложений к ней, пояснительной записки к справке о стоимости чистых активов Фонда,, баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, отчета о владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, отчета о вознаграждении управляющей компании и расходах, связанных с управлением, составленных на последний рабочий день календарного года 29.12.07.

2. Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством ОАО «УК «Арсагера», исходя из требований, установленных следующими основными нормативными документами в области бухгалтерского учета:

- Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете”,
- Приказом МФ РФ № 34н от 29 июля 1998 года “Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”,
- Приказом МФ РФ № 43н от 6 июля 1999 года "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99,
- Приказом Минфина № 67н от 22 июля 2003 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Специальная отчетность подготовлена руководством ООО «УК «Арсагера», исходя из требований, установленных следующими основными нормативными документами:

- Федеральным законом от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах";
- Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 22 октября 2003 г. N 03-41/пс "Об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда";
- Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 15 июня 2005 г. N 05-21/пз-н "Об утверждении Положения 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".

3. Ответственность за подготовку и представление прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «УК «Арсагера». Наша обязанность 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.

4. Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 года № 119-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства от 23 сентября 2002 года № 696.
- Внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- Нормативными актами Минфина РФ и ФСФР.

Письменная информация (отчет) о результатах проверки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета ОАО «УК «Арсагера», а также соблюдения им законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций передан руководству ОАО «УК «Арсагера».

5. 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 и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством ОАО «УК «Арсагера», а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В ходе аудита проверены: бухгалтерский учет, ведение учета и составление отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом; состав и структура имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд; оценка расчетной стоимости одного инвестиционного пая; цены размещения и суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, цены выкупа и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая; соблюдение требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд; сделки, совершенные с активами паевого инвестиционного фонда.

6. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, указанной в параграфе 1 настоящего заключения, и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «УК «Арсагера» относительно имущества, составляющего Интервальный паевой инвестиционный фонд акций «Арсагера – акции 6.4» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2007 года и результаты операций с этим имуществом за период с 01 января по 31 декабря 2007 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, специальная отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях стоимость имущества по состоянию на 29 декабря 2007 года и результаты прироста/ уменьшения стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за период с 30 декабря 2006 года по 29 декабря 2007 года.

Генеральный директор О. А. Сударикова

квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № К 013314, выданный в порядке обмена 30 марта 2004 года в соответствии с решением ЦАЛАК Минфина России по протоколу № 15 от 27.02.95, на неограниченный срок;

квалификационный аттестат аудитора в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № 005758, выданный в соответствии с решением ЦАЛАК Минфина России по протоколу № 26 от 25 ноября 1995, на неограниченный срок.

г. Санкт-Петербург 20 марта 2008 года