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
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОАО «УК «Арсагера» в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Арсагера-фонд смешанных инвестиций» за 2009 год

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.
Член Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов», включенного в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Минфина России от 22.12.2009 № 675
Основной регистрационный номер записи 10205000897 в реестре аудиторов и аудиторских организаций

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО: Открытое акционерное общество «Управляющая компания «Арсагера», Доверительный управляющий Открытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Арсагера-фонд смешанных инвестиций»
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: Санкт-Петербург, ул. Шателена, д. 26 А, пом. 1Н
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 ОПИФ смешанных инвестиций «Арсагера-фонд смешанных инвестиций» зарегистрированы ФСФР 01.06.2005 в реестре за № 0364-75409132.

1. Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УК «Арсагера» относительно имущества, составляющего **Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Арсагера-фонд смешанных инвестиций»,** и операций с этим имуществом за период с 01 января по 31 декабря 2009 года включительно. Прилагаемая отчетность состоит из 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, составленных на 31.12.2009 последний рабочий день календарного года; отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, справки о несоблюдении требований к составу и структуре, отчета о вознаграждении управляющей компании и расходах, связанных с управлением, отчета о владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, составленных за период с 01.01.2009 по 31.12.2009.

2. Специальная отчетность подготовлена руководством ОАО «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 бухгалтерской (финансовой) отчетности несет исполнительный орган ОАО «УК «Арсагера». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности.

Сударикова О. А. _____

4. Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-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 бухгалтерская (финансовая) 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил, применяемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством ОАО «УК «Арсагера», а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанной в параграфе 1 настоящего заключения.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «УК «Арсагера» относительно имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Арсагера-фонд смешанных инвестиций» отражает достоверно во всех существенных отношениях, стоимость имущества по состоянию на 31 декабря 2009 года и результаты прироста/ уменьшения стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, за период с 01 января по 31 декабря 2009 года в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Неиспользованный в течение календарного года резерв на выплату вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию, реестродержателю, аудитору, оценщику в сумме 427 340,17 руб. учтены в стоимости активов фонда 11 января 2010 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.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП «РКА» 29505022277.

г. Санкт-Петербург 24 марта 2010 года