

420073, Республика Татарстан,
г. Казань, ул. Гвардейская, 15

420138, г. Казань, а/я 54

Тел.: (843) 2724011, 2723245
Факс: (843) 2723332, 2722689

www.audex.ru
e-mail: info@audex.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по финансовой (бухгалтерской) отчетности

**Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая Компания «АК БАРС КАПИТАЛ» -
Доверительный управляющий средствами
пенсионных накоплений**

за 2006 год



Собственникам ООО Управляющая Компания «АК БАРС КАПИТАЛ» -
Доверительный управляющий средствами пенсионных накоплений

Аудитор

Наименование: ЗАО Аудиторско-консалтинговая фирма «АУДЭКС»

Место нахождения: РФ, РТ, г. Казань, ул. Гвардейская, 15.

Свидетельство о государственной регистрации Серия 16 №001628286 зарегистрировано
Министерством Финансов РТ 30.10.2002г.

Лицензия № Е 0004893 от 1 августа 2003г., выдана Министерством Финансов РФ
сроком на пять лет

Аудируемое лицо

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания
«АК БАРС КАПИТАЛ» Доверительный управляющий средствами пенсионных
накоплений.

Место нахождения: 420066, Республика Татарстан, г. Казань, ул.Декабристов, д.1.

Свидетельство о государственной регистрации № 4252 от 16.04.2002г. выдано
Министерством юстиции Республики Саха.

Лицензия управляющей компании на осуществление деятельности по управлению
инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и
негосударственными пенсионными фондами от 12 ноября 2002 года № 21-000-1-00088
выдана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг.

Договор доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У047
от 08.10.2003г.

ООО Управляющая Компания «АК БАРС КАПИТАЛ» - Доверительный управляющий
средствами пенсионных накоплений



1. Мы провели аудит ведения бухгалтерского учета и прилагаемой финансовой (бухгалтерской) и специальной отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений ООО Управляющая компания «АК БАРС КАПИТАЛ» Доверительный управляющий средствами пенсионных накоплений» за 2006г. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ООО Управляющая компания «АК БАРС КАПИТАЛ» Доверительный управляющий средствами пенсионных накоплений» исходя из Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н), Приказа Федеральной службы по финансовым рынкам от 15 ноября 2005г. № 05-63/пз-н «Об утверждении форм отчетности управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных накоплений», Постановления Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 18 февраля 2004г. № 04-6/пс «Об утверждении порядка определения рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений» и состоит из:

- бухгалтерского баланса (ф.№ 1) по состоянию на 31 декабря 2006г.,
- отчета о прибылях и убытках (ф.№ 2) за 2006г.,
- отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений за 1 кв. 2006г.,
- отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений за 2 кв. 2006г.,
- отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений за 3 кв. 2006г.,
- отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений за 4 кв. 2006г.,
- отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за 1 кв. 2006г.,
- отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за 2 кв. 2006г.,
- отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за 3 кв. 2006г.,
- отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за 4 кв. 2006г.,
- расчета стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений за 31.12.2006г.,
- расчета стоимости инвестиционного портфеля за 31.12.2006г.

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган ООО Управляющая компания «АК БАРС КАПИТАЛ» Доверительный управляющий средствами пенсионных накоплений». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о соответствии порядка ведения управляющей компанией бухгалтерского учета по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений требованиям законодательства Российской Федерации, а также о достоверности ее финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений на основе проведенного аудита.

3. Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001г. № 119-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- Правил (стандартом) аудиторской деятельности «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям», одобренным комиссией по аудиторской деятельности при президенте Российской Федерации 20 октября 1999г. (протокол № 6);
- Федеральным Законом «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации» от 29 июля 2002г. № 111-ФЗ;

ООО Управляющая Компания «АК БАРС КАПИТАЛ» - Доверительный управляющий средствами пенсионных накоплений



- Правилами проведения ежегодного аудита ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансирование выплат за счет средств пенсионных накоплений, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18 марта 2005г. № 139;
- Внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность по операциям со средствами пенсионных накоплений не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе тестирования доказательств, подтверждающих обособление средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление управляющей компании, ведение по ним отдельного бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности по операциям со средствами пенсионных накоплений, правильность расчета по состоянию на 31 декабря 2006г. рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые размещены средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление управляющей компании, правильность, полноту и своевременность перечисления средств в Пенсионный фонд Российской Федерации, правильность удержания вознаграждения управляющей компании и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета ООО Управляющая компания «АК БАРС КАПИТАЛ» Доверительный управляющий средствами пенсионных накоплений» требованиям законодательства Российской Федерации.

По нашему мнению, приложенная финансовая (бухгалтерская) отчетность по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2006г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006г. включительно.

Дата завершения аудита 25.01.2007г.

Директор ЗАО АКФ «АУДЭКС»

Руководитель аудиторской группы
(квалификационный аттестат в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № 005753, выдан ЦАЛАК МФ РФ от 16.01.1996 г.)

А.Ф. Гимадутдинов



В.А. Тимохин