

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 03-06

**ПО СПЕЦИАЛЬНОМУ АУДИТОРСКОМУ ЗАДАНИЮ
по проверке бухгалтерского учета, ведения учета и составления
отчетности в отношении имущества, составляющего Открытый паевой
инвестиционный фонд смешанных инвестиций
«Финам Первый» под управлением
ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент»
и операций с этим имуществом**

Москва
2006 год

Адресат:

*ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» ДУ
Открытого паевого инвестиционного фонда смешанных
инвестиций «Финам Первый»*

Вводная часть

Нами, ООО «Аудиторская Компания «Райвел» в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от исполнительного органа ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент», проведена проверка прилагаемой бухгалтерской отчетности в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Финам Первый» за период с 01 января по 31 декабря 2005 г. включительно.

Бухгалтерская отчетность в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Финам Первый» под управлением ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент», состоит из:

- Бухгалтерского баланса (форма № 1);
- Отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- Отчета об изменении стоимости чистых активов;
- Справки о стоимости чистых активов открытого паевого инвестиционного фонда;
- Баланса имущества, составляющего открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций.

Ответственность за бухгалтерский учет, ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Финам Первый» и операций с этим имуществом, несет руководство ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент». Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении стоимости чистых активов, справка о стоимости чистых активов открытого паевого инвестиционного фонда и баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, подготовлены ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» в соответствии с требованиями Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нашу обязанность входило выражение мнения о документах, основанное на результатах нашей проверки.

Аналитическая часть

Проверка проводилась в соответствии с российскими правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

В соответствии с вышеназванными стандартами мы планировали и проводили аудиторскую проверку с целью получения достаточного уровня уверенности в том, что бухгалтерская отчетность в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Финам Первый», не содержит существенных искажений.

Аудиторская проверка включала изучение доказательств, подтверждающих показатели в бухгалтерской отчетности в отношении имущества Открытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Финам Первый». Также в проверку входила оценка:

используемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценок, сделанных сотрудниками ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент», ответственными за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Финам Первый», и операций с этим имуществом;

состава и структуры активов Открытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Финам Первый»;

расчетной стоимости одного инвестиционного пая, суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая;

соблюдения требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Финам Первый», и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Финам Первый»;

сделок, совершенных с активами Открытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Финам Первый».

Мы считаем, что проведенная проверка является достаточным основанием для формирования мнения.

В задачи ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» входило подготовить бухгалтерскую отчетность в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Финам Первый», основанную на принципах и правилах ведения бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации.

Итоговая часть

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Финам Первый», во всех существенных аспектах отражают достоверно финансовое положение ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» ДУ Открытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Финам Первый» на 31 декабря 2005 года.

« 30 » марта 2006 г.

Руководитель аудиторской проверки

Н.В. Тютюнник



(аттестаты № 041603 по общему аудиту, без ограничения срока действия № 043868- аудит внебюджетных фондов - без ограничения срока действия)