



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по финансовой (бухгалтерской) отчетности
Открытого паевого инвестиционного
фонда акций «ИнвестКапитал - нефтегазэнерго»
под управлением ООО УК «ИнвестКапитал»
на 31.12.2009**

**Участникам
Открытого паевого инвестиционного фонда акций
«ИнвестКапитал - нефтегазэнерго»**

Аудиторская организация.

Наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Стандарт-Аудит".**

Место нахождения: 450054, г. Уфа, Проспект Октября 84/4.

Номер телефона: (347) 237-10-03.

ИНН: 0277053468

Государственная регистрация: ООО «Стандарт-Аудит» зарегистрировано Администрацией Орджоникидзевского района г. Уфы Республики Башкортостан 23 апреля 2002 года №1218 за основным государственным регистрационным номером 1020203083218, выданным Инспекцией МНС по Орджоникидзевскому району г. Уфы Республики Башкортостан 23 октября 2002 года.

Лицензия Минфина РФ № Е 000516 на осуществление аудиторской деятельности, продленная приказом МФ РФ от 15.06.2007 № 418 на 5 лет до 25.06.2012.

Лицензия ФСБ на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну Б 264918 сроком действия до 1 сентября 2010г.

Страховой полис №0978037000220 на сумму 3 000 000 рублей (три миллиона рублей) выдан ОАО «Военно-страховая компания» (период страхования с 19.08.2009 по 18.08.2010).

ООО «Стандарт-Аудит» является членом Саморегулируемой Организации Аудиторов Некоммерческое Партнерство «АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА РОССИИ» (свидетельство о членстве № 02-460, ОРНЗ 10201002445).

Аудируемое лицо.

Наименование: **Открытый паевой инвестиционный фонд акций**

«ИнвестКапитал - нефтегазэнерго»

под управлением ООО УК «ИнвестКапитал»

Место нахождения: 450077, Республика Башкортостан, 450077, г. Уфа, ул. Ленина, д. 13.

Номер телефона: (347) 272-13-77

Правила доверительного управления Открытым паевым инвестиционным фондом акций «ИнвестКапитал- нефтегазэнерго» под управлением ООО УК «ИнвестКапитал» зарегистрировано в реестре Федеральной службы по финансовым рынкам 26 октября 2006г. за № 0652-94109016.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого паевого инвестиционного фонда акций «ИнвестКапитал - нефтегазэнерго» под управлением ООО УК «ИнвестКапитал» (далее - Фонд) за период с 1 января по 31 декабря 2009г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Фонда состоит из:

- Баланса имущества, составляющего ПИФ;
- Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего ПИФ;
- Справки о стоимости активов;
- Справки о несоблюдении требований к составу и структуре активов;
- Отчета о владельцах инвестиционных паев ПИФ;
- Справки о стоимости чистых активов ПИФ составленная на 31.12.2009;
- Отчета об изменении стоимости чистых активов;
- Отчета о вознаграждении управляющей компании и расхода, связанных с

Руководитель проверки Решетняк С.А.

доверительным управлением ПИФ;
- Пояснительной записки.

Отвеченность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности Фонда несет ООО УК «ИнвестКапитал». 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.

Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.06.02 №696;

Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности ;

Нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг;

Правилами доверительного управления Открытым паевым инвестиционным фондом акций «ИнвестКапитал- нефтегазэнерго» под управлением ООО УК «ИнвестКапитал».

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 значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого паевого инвестиционного фонда акций «ИнвестКапитал - нефтегазэнерго» под управлением ООО УК «ИнвестКапитал» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 декабря по 31 декабря 2009г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

**Генеральный директор
ООО «Стандарт-Аудит»**

Кускильдин Т.Т.

квалификационный аттестат аудитора №К018130 от 28 августа 2001 года, неограниченный срок действия, член СРО НП «Аудиторская Палата России», ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций -20101027285

Руководитель проверки

Решетняк С.А.

квалификационный аттестат аудитора №К012235 от 24 января 1995 года- общий аудит, неограниченный срок действия; квалификационный аттестат аудитора №005729 от 27 ноября 1995 года – аудит бирж и инвестиционных институтов, неограниченный срок действия; член СРО НП «Аудиторская Палата России», ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций -29501020157

Номер и дата подписания аудиторского заключения

№ 58 от 30 марта 2010г.

Экземпляр аудиторского заключения получил:

Руководитель проверки Решетняк С.А.