

01 - 2013/A - УН

**А У Д И Т О Р С К О Е   З А К Л Ю Ч Е Н И Е**  
**о достоверности отчетности в отношении имущества,**  
**составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд**  
**облигаций «Аванпост», и операций с этим имуществом**  
**под управлением**  
**Открытого акционерного общества**  
**«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ»**  
**за период с 31 декабря 2011 года по 29 декабря 2012 года**

Москва, 2013

**Аудиторская организация**

Наименование: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Универсал А»

Юридический адрес: 115184, Москва, ул. Большая Татарская, д. 29

Государственная регистрация: серия 77 № 008882604 от 07.12.2006, ОГРН 1027700451349

Саморегулируемая организация, членом которой является аудиторская организация:  
Московская аудиторская палата (МоАП), ОРНЗ 10203002234 от 28.12.2009

**Аудируемое лицо**

Наименование: Открытый паевой инвестиционный фонд облигаций «Аванпост»

Правила доверительного управления: зарегистрированы в реестре паевых инвестиционных фондов № 0395-78031763 от 13.09.2005

**Управляющая компания**

Наименование: Открытое акционерное общество «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ»

Юридический адрес: 119049, Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корп. 2

Государственная регистрация: серия 77 № 006068192 от 21.07.2004, ОГРН 1047796532178

Лицензия на осуществление деятельности: по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00688 от 09.02.2010, выданная Федеральной службой по финансовым рынкам (бессрочно)

**Специализированный депозитарий Фонда**

Наименование: Закрытое акционерное общество «Первый Специализированный Депозитарий»

Юридический адрес: 125167, Москва, 4-я ул. Восьмого Марта, д. 6А

Лицензия специализированного депозитария: № 22-000-1-00001 от 08.08.1996, выданная Федеральной службой по финансовым рынкам

**Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев инвестиционных паев Фонда**

Наименование: Закрытое акционерное общество «Первый Специализированный Депозитарий»

Юридический адрес: 125167, Москва, 4-я ул. Восьмого Марта, д. 6А

Лицензия лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев: № 22-000-1-00001 от 08.08.1996, выданная Федеральной службой по финансовым рынкам

**Вводная часть**

Мы провели аудит прилагаемой отчетности Открытого паевого инвестиционного фонда облигаций «Аванпост» под управлением Открытого акционерного общества «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ» за период с 31 декабря 2011 года по 29 декабря 2012 года включительно.

Отчетность Фонда состоит:

- ✓ из Баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, на 29.12.2012;
- ✓ Отчета о приросте (уменьшении) стоимости имущества на 29.12.2012;
- ✓ Справки о стоимости активов на 29.12.2012;
- ✓ Справки о несоблюдении требований к составу и структуре активов на 29.12.2012;
- ✓ Справки о стоимости чистых активов на 29.12.2012;
- ✓ Отчета об изменении стоимости чистых активов на 29.12.2012;
- ✓ Пояснительной записки к Справке о стоимости чистых активов;
- ✓ Отчета о вознаграждении управляющей компании и расходах, связанных с управлением акционерным инвестиционным фондом и доверительным управлением, за 2012 год;
- ✓ Отчета о владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда на 29.12.2012.

Данная отчетность подготовлена Управляющей компанией Фонда в соответствии с нормами, установленными:

- ✓ Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;
- ✓ Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;
- ✓ Положением об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда (утверждено Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 22.10.2003 № 03-41/пс);
- ✓ Положением 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 (утверждено Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 15.06.2005 № 05-21/пз-н).

### **Ответственность за составление отчетности**

Руководство Управляющей компании Фонда несет ответственность за составление и достоверность настоящей отчетности в соответствии с установленными правилами составления отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что отчетность Фонда не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в отчетности Фонда и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности отчетности.

### **Мнение**

По нашему мнению, отчетность в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд облигаций «Аванпост», отражает достоверно во всех существенных отношениях состав и структуру активов Фонда, стоимость его чистых активов на 29.12.2012, а также соответствует установленным принципам и методам ведения учета и подготовки отчетности в Российской Федерации.

**28 февраля 2013 года**

Генеральный директор  
ЗАО «Аудиторская фирма «Универсал А»

\_\_\_\_\_ И.В. Молчанова

квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 039699 выдан на основании решения ЦАЛАК от 28.11.2001, продлен на неограниченный срок, регистрационный номер 20102005440 в НП ИПАР.