



Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»
191119, Санкт-Петербург, ул. Боровая, 12, пом. 7Н
ИНН 7840443240, КПП 784001001, ОГРН 1109847030787
E-mail: ast-audit@peterlink.ru
тел/факс (812) 320-06-33

Банк России
Исполнительному органу ООО «УК «Кремль»
Владельцам паев ИПИФ смешанных инвестиций «ГФТ Партнерс»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Кремль», Доверительный Управляющий Интервальным паевым инвестиционным фондом смешанных инвестиций «ГФТ Партнерс»

Основной государственный регистрационный номер 1089847243001 (Свидетельство серия 78 № 006880211 о внесении в БГР от 18.06.2008 года).

Правила доверительного управления фондом зарегистрированы Центральным Банком РФ 13 октября 2015 года за регистрационным номером 3050.

Место нахождения: 197110, Санкт-Петербург, ул. Кемская, дом 7, литер А, пом. 20Н.

АУДИТОР: Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»

Основной государственный регистрационный номер 1109847030787 (Свидетельство серии 78 № 008137302 о внесении в ЕГРЮЛ от 13.12.2010)

Место нахождения: 191119, Санкт-Петербург, ул. Боровая, дом 12, пом. 7-Н.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11603076390.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об отчетности, составленной по специальным правилам

Мы провели аудит прилагаемой отчетности ООО «УК «Кремль» относительно имущества, составляющего Интервальный паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «ГФТ Партнерс», включая:

- формы отчетности, составленной в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах", 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, утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 15 июня 2005 г. N 05-21/пз-н, Положением об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда, утвержденным постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 22 октября 2003 г. N 03-41/пс:

справки о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда на 29 января 2016 г., отчета об изменении стоимости чистых активов за период с 01 января 2016 г. по 29 января 2016 г., баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, справки о стоимости активов паевого инвестиционного фонда, отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, за период с 01 января 2016 г. по 29 января 2016 г.;

- формы отчетности, составленной в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах", Указания Банка России от 25.08.2015 № 3758-У «Об определении стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев», Указания Банка России от 16.12.15 № 3901-У «О сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»;

справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного

инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) на 29 февраля, 31 марта, 29 апреля, 31 мая, 30 июня, 29 июля, 31 августа, 30 сентября, 31 октября, 30 ноября, 30 декабря 2016 года, Отчетов о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд) за периоды с 30 января по 29 февраля, с 01 по 31 марта, с 01 по 29 апреля, с 30 апреля по 31 мая, с 01 по 30 июня, с 01 по 29 июля, с 30 июля по 31 августа, с 01 по 30 сентября, с 01 по 31 октября, с 01 по 30 ноября, с 01 по 30 декабря 2016 года, Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) за период с 01 января по 31 декабря 2016 года.

Ответственность аудируемого лица за специальную отчетность

Руководство аудируемого лица ООО «УК «Кремль» в лице генерального директора и заместителя генерального директора по финансам несут ответственность за организацию бухгалтерского учёта, организацию хранения первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности, а также за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соответствие состава и структуры имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд; оценку расчетной стоимости одного 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, за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное составление и представление полной и достоверной отчётности, а также за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности отчётности 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 отчётность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в отчётности 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 отчётности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

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

Мнение

По нашему мнению, отчётность Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Кремль» относительно имущества, составляющего Интервальный паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «ГФТ Партнерс», составленная в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах", отражает достоверно во всех существенных отношениях стоимость имущества по состоянию на 29 января, 29 февраля, 31 марта, 29 апреля, 31 мая, 30 июня, 29 июля, 31 августа, 30 сентября, 31 октября, 30 ноября, 30 декабря 2016 года и результаты прироста/уменьшения стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за периоды с 30 января по 29 января, с 01 по 29 февраля, с 01 по 31 марта, с 01 по 29 апреля, с 30 апреля по 31 мая, с 01 по 30 июня, с 01 по 29 июля, с 30 июля по 31 августа, с 01 по 30 сентября, с 01 по 31 октября, с 01 по 30 ноября, с 01 по 30 декабря 2016 года, в соответствии с правилами, установленными нормативными актами в области финансовых рынков.

Важные обстоятельства

По вашему мнению, допущены неточности при распределении сумм по отдельным строкам Отчета о приросте/уменьшении стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, при этом итоговая сумма не содержит искажений. Мы принимаем во внимание, что Указания Банка России № 3901-У от 16.12.15 «О сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» не содержат детальных разъяснений и требований по формированию отдельных строк отчета по форме 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд) и по взаимосвязке показателей отчетных форм.

Мы отмечаем, что Интервальный паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «ГФТ Партнерс» находится в стадии прекращения, основания прекращения наступили 14 марта 2017 года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ
"Об инвестиционных фондах"

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении:

- ведения учета в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом;
- состава и структуры имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;
- оценки расчетной стоимости одного инвестиционного пая, цены размещения и 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 паевой инвестиционный фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд;
- сделок, совершенных с активами паевого инвестиционного фонда.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения по этим областям аудита.

По нашему мнению, порядок ведения учета в отношении имущества, составляющего Интервальный паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «ГФТ Партнерс», и операций с этим имуществом; состав и структура имущества, составляющего Фонд; оценка расчетной стоимости одного инвестиционного пая Фонда; определение суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая; соблюдение требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего Фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее Фонд; сделки, совершенные с активами Фонда, во всех существенных отношениях, соответствуют требованиям Закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», а также нормативных актов в области финансовых рынков.

Генеральный директор ООО «АСТ-АУДИТ»

О. А. Сударикова

г. Санкт-Петербург
«29» марта 2017 года

