

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества
«Первый инвестиционный фонд МЕРИДИАН»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности Публичного акционерного общества «Первый инвестиционный фонд МЕРИДИАН» (ПАО «МЕРИДИАН», ОГРН 1027739441971, 125445, г. Москва, ул. Смольная, д. 24, корп. Д), состоящей из:

1. Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала за 2017 год и отчета о потоках денежных средств за 2017 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год;
2. Справки о стоимости чистых активов, в том числе о стоимости имущества паевого инвестиционного фонда на 29.12.2017 года;
Ежемесячных отчетов о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющих паевой инвестиционный фонд, за каждый месяц 2017 года: за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2017 года;
Отчета о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд за 2017 год.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) и специальная отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Первый инвестиционный фонд МЕРИДИАН» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Отчеты оценщика ООО «Сюрвей.ру» об оценке справедливой стоимости имущества Фонда составлены с нарушением требований законодательства об оценке.

В связи с вышеизложенным, не получено достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении:

- стр. 02.01 «Прирост (уменьшение) стоимости имущества в результате изменения оценочной стоимости имущества с ценными бумагами российских эмитентов (за исключением закладных)» Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд) за июнь, ноябрь 2017.

Количественная оценка влияния искажения на соответствующие показатели отчетности не может быть произведена с достаточной надежностью.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

1. Мы обращаем внимание на Примечание 3 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указано, что с 1 января 2017 года ПАО «МЕРИДИАН» ведет учетные записи и готовит годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с вступившими в силу новыми отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. В связи с этим в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год ПАО «МЕРИДИАН» была отражена пересчитанная сопоставимая информация.

2. Мы обращаем внимание на Примечание 54 к годовой бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности, в котором указано о решении принятом Повторным Внеочередным общим собранием акционеров ПАО «МЕРИДИАН» об отказе от лицензии на осуществлении деятельности инвестиционного фонда. Приказом Банка России № ОД-569 от 06.03.2018г. принято решение "Об аннулировании лицензии на осуществление деятельности инвестиционного фонда".

3. Уставный, резервный и добавочный капиталы отражены в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по номинальной стоимости без пересчета в соответствии с МСФО 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции".

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этими вопросами.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) и специальную отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) и специальная отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности вследствие недобросовестных

действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) и специальная отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Заключение в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»

- Ведение учета и составление отчетности в отношении имущества, принадлежащего Фонду, имущества, составляющего Фонд, и операций с этим имуществом;
- Состав и структура имущества, составляющего Фонд;
- Стоимость чистых активов Фонда; оценка расчетной стоимости одного инвестиционного пая; суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая;
- Порядок хранения имущества, составляющего Фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее Фонд;
- Сделки, совершенные с активами Фонда

за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», соответствуют требованиям Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», а также иным нормативным правовым актам.

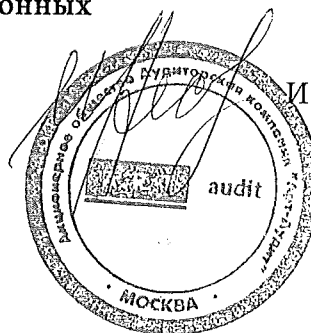
Руководитель департамента аудита инвестиционных предприятий, бирж, внебюджетных фондов

АО АК «Арт-Аудит»

(по доверенности № 29 от 01.11.2017)

квалификационный аттестат аудитора № 01-000277,

ОРНЗ 21706008300



И. В. Нестерова

Аудиторская организация:

АО АК «Арт-Аудит»

ОГРН 1024101025134

123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, 32А, офис 406

Саморегулируемая организация аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606069430

«30» марта 2018 года