



audit

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат Генеральному директору ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент» (единоличный исполнительный орган ПАО «МЕРИДИАН»), иным лицам Публичного акционерного общества «Первый инвестиционный фонд МЕРИДИАН»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование Публичное акционерное общество «Первый инвестиционный фонд МЕРИДИАН»
(ПАО «МЕРИДИАН»)

Государственный
регистрационный
номер 1027739441971

Место нахождения 125445, г. Москва, ул. Смольная, д. 24, корп. Д

Место нахождения
Управляющей
компании 129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование Акционерное общество Аудиторская компания
«Арт-Аудит» (АО АК «Арт-Аудит»)

Государственный
регистрационный
номер 1024101025134

Место нахождения 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, стр.22

Наименование СРО	Саморегулируемая «Содружество»	организация	аудиторов	Ассоциация
Номер в реестре	ОРНЗ 11606069430			

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской и специальной отчетности Публичного акционерного общества «Первый инвестиционный фонд МЕРИДИАН», состоящей из:

Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,

Справки о стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда на 31.01.2016,

Отчета об изменении стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда на 31.01.2016,

Справки о стоимости активов инвестиционного фонда на 31.01.2016,

Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов акционерного инвестиционного фонда на 29.02.2016,

Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду за февраль 2016;

Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов акционерного инвестиционного фонда на 31.03.2016,

Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду за март 2016;

Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов акционерного инвестиционного фонда на 30.04.2016,

Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду за апрель 2016;

Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов акционерного инвестиционного фонда на 31.05.2016,

Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду за май 2016;

Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов акционерного инвестиционного фонда на 30.06.2016,

Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду за июнь 2016;

Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов акционерного инвестиционного фонда на 31.07.2016,
Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду за июль 2016;
Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов акционерного инвестиционного фонда на 31.08.2016,
Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду за август 2016;
Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов акционерного инвестиционного фонда на 30.09.2016,
Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду за сентябрь 2016;
Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов акционерного инвестиционного фонда на 31.10.2016,
Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду за октябрь 2016;
Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов акционерного инвестиционного фонда на 30.11.2016,
Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду за ноябрь 2016;
Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов акционерного инвестиционного фонда на 31.12.2016,
Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду за декабрь 2016;
Отчета о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда.

Аудит проводился в отношении годовой бухгалтерской и специальной отчетности, составленной в соответствии с требованиями:

- Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»;
- Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;
- Положения об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда, утвержденного Постановлением ФКЦБ от 22.10.2003 N 03-41/пс;
- Положения 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, утвержденного Приказом ФСФР России от 15 июня 2005 г. N 05-21/пз-н;

- Указанием Банка России от 25.08.2015 г. № 3758-У «Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой 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»;

- Указанием Банка России от 16.12.2015 № 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».

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую и специальную отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской и специальной отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской и специальной отчетности акционерными инвестиционными фондами и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской и специальной отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской и специальной 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 годовая бухгалтерская и специальная отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской и специальной отчетности 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 годовой бухгалтерской и специальной 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 годовой бухгалтерской и специальной отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская и специальная отчетность Публичного акционерного общества «Первый инвестиционный фонд МЕРИДИАН» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской и специальной отчетности акционерными инвестиционными фондами.

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 акционерному инвестиционному фонду, и операций с этим имуществом;
- Состав и структура активов акционерного инвестиционного фонда;
- Расчет стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда, цены размещения и цены выкупа акции,
- Соблюдение требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду, и документов, удостоверяющих права на имущество, принадлежащее акционерному инвестиционному фонду;
- Сделки, совершенные с активами акционерного инвестиционного фонда

соответствуют требованиям Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», а также иным нормативным правовым актам.

АО АК «Арт-Аудит»

**Руководитель департамента аудита
инвестиционных предприятий, бирж,
внебюджетных фондов**

(по доверенности № 9 от 26.01.2017)

квалификационный аттестат аудитора № 01-000277,
выдан на основании решения Саморегулируемой
организации аудиторов Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Палата России» от 12.12.2011 Приказ № 31,
на неограниченный срок.



И.В. Нестерова

«30» марта 2017 г.