

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат	Генеральному директору Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Меркури Кэпитал Траст» доверительного управляющего Открытым паевым инвестиционным фондом акций «Меркури Кэпитал Траст - Акции», иным лицам
---------	---

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование	Открытый паевой инвестиционный фонд акций «Меркури Кэпитал Траст - Акции» под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Меркури Кэпитал Траст» (ОПИФ акций «Меркури – Акции»)
Государственный регистрационный номер Управляющей компании	1057748134025
Место нахождения Лицензии	107031, г. Москва, Столешников пер., д. 14 Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00748 от 09.12.2010, выдана ФСФР бессрочно
Государственная регистрация Правил доверительного управления	Правила доверительного управления паевым инвестиционным фондом зарегистрированы ФСФР за № 0668-94120070 от 23.11.2006

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

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

Государственный регистрационный номер	1024101025134
Место нахождения	123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, стр. 22
Наименование СРО	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Номер в реестре	ОРНЗ 11606069430

Мы провели аудит прилагаемой отчетности Открытого паевого инвестиционного фонда акций «Меркури Кэпитал Траст - Акции» под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Меркури Кэпитал Траст», состоящей из: Баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд на 29.01.2016, Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества паевого инвестиционного фонда за январь 2016,

Справки о стоимости активов паевого инвестиционного фонда на 29.01.2016,

Справки о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда на 29.01.2016, Отчета об изменении стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда на 29.01.2016,

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

Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за февраль 2016;

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

Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за март 2016;

Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости имущества паевого инвестиционного фонда на 29.04.2016,

Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за апрель 2016;

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

Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за май 2016;

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

Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за июнь 2016;

Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости имущества паевого инвестиционного фонда на 29.07.2016,
Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за июль 2016;
Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости имущества паевого инвестиционного фонда на 31.08.2016,
Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за август 2016;
Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости имущества паевого инвестиционного фонда на 30.09.2016,
Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за сентябрь 2016;
Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости имущества паевого инвестиционного фонда на 31.10.2016,
Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за октябрь 2016;
Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости имущества паевого инвестиционного фонда на 30.11.2016,
Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за ноябрь 2016;
Справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости имущества паевого инвестиционного фонда на 30.12.2016,
Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за декабрь 2016;
Отчета о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд.

Аудит проводился в отношении отчетности, составленной в соответствии с требованиями:

- 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

АО АК «Арт-Аудит», независимый член PrimeGlobal
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, стр. 22 т/ф (495) 374-85-20
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

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 за отчетность

Ответственность за составление и достоверность указанной отчетности в соответствии с российскими правилами составления отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет Руководство управляющей компании.

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 не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в 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 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, правил доверительного управления, правил определения стоимости чистых активов 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 отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого паевого инвестиционного фонда акций «Меркури Кэпитал Траст - Акции» под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Меркури Кэпитал Траст» по состоянию на отчетные даты 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 01 января 2016 года по 30 декабря 2016 года в соответствии с российскими правилами составления отчетности.

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

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.