

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по финансовой (бухгалтерской) отчетности**

**Закрытого акционерного общества  
«ГФТ Паевые Инвестиционные Фонды»**

**за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.**

**АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО:**

**Наименование:** Закрытое акционерное общество «ГФТ Паевые Инвестиционные Фонды».

**Место нахождения:** 117246, город Москва, проезд Научный, дом 8, строение 1, эт. 4, пом. XVII, комн. 8, офис 401Б. Лицензия управляющей компании на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от № 21-000-1-00813 от 31.05.2011г., выдана Банком России.

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности ЗАО «ГФТ Паевые Инвестиционные Фонды», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, если оставить в стороне любые поправки, которые могли бы быть признаны необходимыми, при возможности получить достаточные доказательства в отношении обстоятельств, указанных в тексте настоящего заключения, прилагаемая финансовая отчетность ЗАО «ГФТ Паевые Инвестиционные Фонды» дает правдивое и достоверное представление о состоянии финансового положения аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2018 года, результатах его финансово-хозяйственной деятельности и движении денежных средств за 2018 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к ЗАО «ГФТ Паевые Инвестиционные Фонды» 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 нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность**

Руководство ЗАО «ГФТ Паевые Инвестиционные Фонды» несет ответственность за подготовку и представление указанной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Банком России, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой 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 искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля ЗАО «ГФТ Паевые Инвестиционные Фонды», имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ЗАО «ГФТ Паевые Инвестиционные Фонды»;

3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством ЗАО «ГФТ Паевые Инвестиционные Фонды».

Руководитель аудиторской организации  
ООО «Ресурс-Аудит»

  
/А.Г. Бычков/  
(квалификационный аттестат № К 015248 от 08.04.2004г.)

Аудиторская организация: ООО «Ресурс-Аудит», ОГРН 5167746272370,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,  
Свидетельство о членстве в СРО № 8510 от 29.11.2016г., ОРНЗ 11606063973.

27 Марта 2019 года