АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО ОТЧЕТНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С ДОВЕРИТЕЛЬНЫМ УПРАВЛЕНИЕМ

РЕНТНЫМ ЗАКРЫТЫМ ПАЕВЫМ ИНВЕСТИЦИОННЫМ ФОНДОМ «ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ» ПОД УПРАВЛЕНИЕМ ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ»,

за 2012 год

ВЛАДЕЛЬЦАМ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПАЕВ
РЕНТНЫМ ЗПИФ «ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ»

Сведения об аудируемом лице

Полное наименование: Рентный закрытый паевой инвестиционный фонд «Земельные ресурсы» под управлением ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ» (далее по тексту – Фонд). Краткое наименование: Рентный ЗПИФ «Земельные ресурсы».

Правила доверительного управления Фондом зарегистрированы Федеральной службой по финансовым рынкам (далее по тексту – ФСФР) России 31.01.2012 г. в реестре за номером 2308.

В дальнейшем в Правила доверительного управления Фондом вносились изменения и дополнения. Действующая на начало проверяемого периода и на момент подписания настоящего Аудиторского заключения редакция Правил доверительного управления Фондом сформировалась в результате Изменений и дополнений в Правила доверительного управления Фондом, зарегистрированных ФСФР России 28.06.2012 г. в реестре за номером 2308-1.

Сведения об управляющей компании

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ПРОМСВЯЗЬ». Сокращенное наименование: ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ».

На начало проверяемого периода и на момент подписания настоящего аудиторского заключения действует Редакция Устава (четвертая редакция), утверждена Решением единственного участника № б/н от 20.06.2011 г. и зарегистрирована Инспекцией ФНС России № 18 по г.Москве 22.07.2011 г. за государственным регистрационным номером 2117747272443.

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации, выдано Инспекцией МНС России № 18 по ВАО г.Москвы 10.07.2002 г. ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ» внесено в реестр за основным государственным регистрационным номером 1027718000067.

В проверяемом периоде ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ» осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

1) Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выдана ФСФР России 20.12.2002 г., за номером 21-000-1-00096, без ограничения срока действия.

2) Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, выдана ФСФР России 10.04.2007 г., за номером 077-10104-001000, без ограничения срока действия.

Местонахождение и почтовый адрес: РФ, 107076, г.Москва, ул.Стромынка, дом 18, стр.27

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, серия 77 № 004035176, выдано Инспекцией МНС России № 18 по г.Москве и подтверждает постановку юридического лица на учет 05.08.2002 г. ИНН 7718218817, КПП 771801001.

Сведения об Аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива».

Местонахождение: РФ, г.Москва, 127006, ул.М.Дмитровка, д.3.

Государственная регистрация:

1) Свидетельство о государственной регистрации № 548.881, выдано Московской Регистрационной Палатой 11.10.1995 г.

2) Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 007455687, выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г.Москве. Основной государственный регистрационный номер 1027700305588. Дата внесения записи 11.10.2002 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» с 12.11.2009 г., свидетельство о членстве № 871-ю. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10305003677.

Почтовый адрес: 125375, г.Москва, ул.Тверская, д.18/1, 7-й эт., пом.730, 732.

Телефон/телефакс: (495) 699-70-45.

В аудите принимали участие: аудитор Петренко Ирина Владимировна (квалификационный аттестат аудитора № 05-000010 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Сведения об отчетности, проверенной в ходе аудита

Обществом с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» на основании Договора № ИА-080/11 от 07.12.2011 г. проведена проверка учета и отчетности, связанных с доверительным управлением Рентным закрытым паевым инвестиционным фондом «Земельные ресурсы» под управлением ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ», за 2012 год.

Правила составления указанной отчетности установлены Федеральным законом № 156-ФЗ от 29.11.2001 г. «Об инвестиционных фондах», Постановлением ФКЦБ России № 03-41/пс от 22.10.2003 г. «Об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда», Приказом ФСФР России № 05-21/пз-н от 15.06.2005 г. «Об утверждении 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», в редакциях, применяемых к составлению данной отчетности за 2012 год.

Отчетность, связанная с доверительным управлением Рентным закрытым паевым инвестиционным фондом «Земельные ресурсы» под управлением ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ», состоит из:

- баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд на 29.12.2012 г.;
- отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, на 29.12.2012 г.;
- справки о стоимости чистых активов на 29.12.2012 г.;
- пояснительной записки к Справке о стоимости чистых активов на 29.12.2012 г.;
- отчета об изменении стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда на 29.12.2012 г.;
- справки о стоимости активов паевого инвестиционного фонда на 29.12.2012 г.;
- отчета о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда и владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда на 29.12.2012 г.;
- отчета о вознаграждении управляющей компании паевого инвестиционного фонда и расходах, связанных с доверительным управлением паевым инвестиционным фондом, за 2012 год.

Ответственность аудируемого лица за специальную отчетность

Ответственность за составление и достоверность указанной отчетности в соответствии с установленными правилами составления отчетности, связанной с доверительным управлением паевым инвестиционным фондом, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления указанной отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет исполнительный орган ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ».

Единоличным исполнительным органом ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ» является Генеральный директор.

В течение всего проверяемого периода и на момент подписания настоящего Аудиторского заключения Генеральным директором ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ» является Рыбаков А.В., главным бухгалтером – Стародубцева О.Ю.

Ответственность Аудитора

Ответственность Общества с ограниченной ответственностью «Консультационно--аудиторская фирма «Деловая Перспектива» (в дальнейшем – Аудитор) заключается в выражении мнения о достоверности во всех существенных отношениях отчетности, связанной с доверительным управлением Рентным закрытым паевым инвестиционным фондом «Земельные ресурсы» под управлением ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ», на основе проведённого 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 специальная отчетность не содержит существенных искажений.

Проведенный аудит включал в себя проверку соответствия требованиям законодательства, нормативных актов федерального органа, осуществляющего регулирование рынка ценных бумаг, и Правилам доверительного управления Фондом:

- порядка ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего Фонд, и операций с этим имуществом;

- состава и структуры имущества, составляющего Фонд;
- порядка оценки расчетной стоимости одного инвестиционного пая, 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 Фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее Фонд;
- сделок, совершенных с активами Фонда.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в 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 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 отчетности, связанной с доверительным управлением Рентным закрытым паевым инвестиционным фондом «Земельные ресурсы» под управлением ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ», в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности отчетности, связанной с доверительным управлением Рентным закрытым паевым инвестиционным фондом «Земельные ресурсы» под управлением ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ».

Мнение Аудитора

По нашему мнению, представленная отчетность, связанная с доверительным управлением Рентным закрытым паевым инвестиционным фондом «Земельные ресурсы» под управлением ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ», отражает достоверно во всех существенных отношениях данные об осуществлении ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ» в 2012 году деятельности по доверительному управлению Рентным закрытым паевым инвестиционным фондом «Земельные ресурсы» под управлением ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ».

«05» марта 2013 г.

Генеральный директор
ООО «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» Е.В.Петренко

Аудитор: И.В.Петренко