



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по ведению учета и составлению отчетности в отношении
имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд,
и операций с этим имуществом**

**Закрытого паевого инвестиционного фонда
смешанных инвестиций
«Чистая Энергия»
под управлением
ООО «ИнтерФинанс УА»**

за 2011 год,

**подготовлено в соответствии с российскими правилами
составления отчетности паевых инвестиционных фондов.**

**г. Москва
2012 год**

В целях настоящего Аудиторского заключения под отчётностью паевого инвестиционного фонда (ПИФ) следует понимать отчётность, составленную на основании требований Федерального закона от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (статья 54), Постановления ФКЦБ РФ от 22 октября 2003 г. № 03-41/пс «Об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчётности управляющей компании паевого инвестиционного фонда» и прочих документов, регулирующих учёт и отчётность в отношении паевых инвестиционных фондов.

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

1. аудит проводился с целью подтвердить достоверность и соответствие требованиям федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг бухгалтерского учета, ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом;
2. аудит проводился в отношении полного комплекта отчётности паевого инвестиционного фонда, состав которой установлен Постановлением ФКЦБ РФ от 22 октября 2003 г. № 03-41/пс;
3. отчётность паевого инвестиционного фонда составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления указанной отчетности;
4. условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за отчетность паевого инвестиционного фонда соответствуют требованиям правил составления указанной отчетности;
5. помимо аудита отчётности паевого инвестиционного фонда положения ст. 49 Федерального Закона «Об инвестиционных фондах» от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ и положения Постановления ФКЦБ РФ от 22 октября 2003 г. № 03-41/пс предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчётности.

В частности, на аудитора возлагается дополнительная ответственность (кроме ответственности за аудит отчётности паевого инвестиционного фонда) за выражение мнения в отношении определенных обстоятельств, а именно, за аудит в отношении следующих объектов:

- бухгалтерского учета в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом;
- имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;
- 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 паевой инвестиционный фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд;
- сделок, совершенных с активами паевого инвестиционного фонда;
- расчёта вознаграждения управляющей компании паевого инвестиционного фонда и расходов, связанных с доверительным управлением паевым инвестиционным фондом;
- управления паевым инвестиционным фондом.

Отчётность Закрытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Чистая Энергия» под управлением ООО «ИнтерФинанс УА» (ЗПИФ смешанных инвестиций «Чистая Энергия», Фонд) подготовлена на основании следующих нормативных документов:

- Федерального закона от «29» ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;
- Постановления ФКЦБ РФ «Об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда» от «22» октября 2003 г. № 03-41/пс;
- Приказа ФСФР РФ от «22» июня 2005 г. № 05-23/пз-н «Об утверждении Положений о требованиях к порядку и срокам раскрытия информации, связанной с деятельностью акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, а также к содержанию раскрываемой информации» с учетом изменений внесенных Приказами ФСФР от «25» мая 2006 г. № 06-55/пз-н, от «17» июня 2008 г. № 08-25/пз-н и от 24.12.2009 № 09-63/пз-н);
- Приказа ФСФР от «20» мая 2008 г. № 08-19/пз-н «Об утверждении Положения о составе и структуре активов акционерных инвестиционных фондов и активов паевых инвестиционных фондов» в редакции Приказов ФСФР от «23» сентября 2008 г. № 08-36/пз-н, от «02» апреля 2009 г. № 09-10/пз-н, от «06» августа 2009 г. № 09-30/пз-н, от 29.12.2009 № 09-64/пз-н, от 20.05.2010 № 10-34/пз-н);
- Приказа ФСФР от «15» июня 2005 г. № 05-21/пз-н «Об утверждении Положения о порядке и сроках определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов и 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 редакции Приказа ФСФР от «16» июля 2009 г. №09-27/пз-н; от 10.11.2009 № 09-45/пз-н;
- Других нормативных актов уполномоченных федеральных органов, осуществляющих регулирование деятельности аудируемого лица.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: Исполнительный орган управляющей компании Закрытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Чистая Энергия» под управлением ООО «ИнтерФинанс УА» в лице Генерального директора Огневой Надежды Павловны.

Сведения об аудируемом лице:

- Наименование организации: Закрытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Чистая Энергия» под управлением ООО «ИнтерФинанс УА».
- Место нахождения Общества с ограниченной ответственностью «ИнтерФинанс Управление Активами»: 105062, г. Москва, ул. Покровка, д. 28/3, стр. 1.
- Государственная регистрация Общества с ограниченной ответственностью «ИнтерФинанс Управление Активами»: Свидетельство Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от «04» июня 2007 г. за основным государственным регистрационным номером 5077746871802.
- Лицензия Управляющей Компании на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами за номером 21-000-1-00603 от «09» октября 2008 г., выдана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг РФ, выдана бессрочно.
- Дополнительные сведения: Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 012908177 от «19» июля 2010г., ИНН 7707628890, КПП 770901001; ОКПО 94176024, ОКВЭД 65.23.1.

Сведения об аудиторе:

- Наименование организации: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей»).
- Государственный регистрационный номер 1027700058605 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 24 июля 2002 г.); Свидетельство о государственной регистрации №715.132 выдано Московской Регистрационной Палатой 06 августа 1996 г., бланк серии БЕ, № 008313.
- Место нахождения: РФ, 107078, г. Москва, Хоромный туп., д. 4-6, стр. 8, пом. правления.
- Почтовый адрес: РФ, 105005, г. Москва, а/я 27.
- Адрес адреса: РФ, 105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, Бизнес-центр «КНК».
- Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей»: Некоммерческое партнёрство «Аудиторская Ассоциация Содружество».

- Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10306012252, протокол № 5 от 16.11.2009 г.
- Дополнительные сведения: Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 0335760 выдано 12.02.2000 г., ИНН 7701139571, КПП 770101001, ОКПО 44506930, ОКВЭД 74.12.

Заключение об отчетности
по ведению учёта и составлению отчётности в отношении имущества,
составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом

Мы провели аудит учёта и прилагаемой отчётности Закрытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Чистая Энергия» под управлением ООО «ИнтерФинанс УА» по состоянию на 31 декабря 2011 года. В составе указанной отчетности ЗПИФ смешанных инвестиций «Чистая Энергия» за 2011 год представлены:

- Баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;
- Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества;
- Справка о стоимости активов;
- Примечание к Справке о стоимости активов;
- Справка о стоимости чистых активов;
- Пояснительная записка к Справке о стоимости чистых активов;
- Отчет об изменении стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда;
- Справка о несоблюдении требований к составу и структуре активов;
- Отчет о вознаграждении управляющей компании и расходах, связанных с управлением акционерным инвестиционным фондом и доверительным управлением паевым инвестиционным фондом;
- Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда и владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда.

Отчётность Закрытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Чистая Энергия» под управлением ООО «ИнтерФинанс УА» была проаудирована аудитором.

**Ответственность аудируемого лица
за отчетность паевого инвестиционного фонда**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность отчётности паевого инвестиционного фонда в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и систему внутреннего контроля, необходимую для составления указанной отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности и соответствии требованиям федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг бухгалтерского учета, ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом 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 отчётность паевого инвестиционного фонда не содержит существенных искажений.

Объём аудита

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерском учёте и отчетности, составленной в отношении имущества паевого инвестиционного фонда 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 отчётности паевого инвестиционного фонда, 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 отчётности паевого инвестиционного фонда в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности отчётности паевого инвестиционного фонда.

Описание результатов дополнительной работы

В связи с возложением на аудитора дополнительной ответственности (кроме ответственности за аудит отчётности паевого инвестиционного фонда, положения ст. 49 Федерального Закона «Об инвестиционных фондах» от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ и положения Постановления ФКЦБ РФ от 22 октября 2003 г. № 03-41/пс предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчётности.

Аудитором были проведены дополнительные процедуры для выражения мнения в отношении определенных обстоятельств, а именно, в отношении аудита следующих объектов:

- бухгалтерского учета в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом;
- имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;

- 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 паевой инвестиционный фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд;
- сделок, совершенных с активами паевого инвестиционного фонда;
- расчёта вознаграждения управляющей компании паевого инвестиционного фонда и расходах, связанных с доверительным управлением паевым инвестиционным фондом.

Дополнительная работа включала проведение процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих выполнение (или невыполнение) аудируемым лицом требований федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Мы полагаем, что полученные в ходе дополнительной работы доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о соответствии деятельности аудируемого лица и проведенными им хозяйственным операциям требованиям требований федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Мнение в отношении требований

ст. 49 Федерального закона «Об инвестиционных фондах» от 29 ноября 2001 г.

№ 156-ФЗ и положения Постановления ФКЦБ РФ

от 22 октября 2003 г. № 03-41/пс.

По нашему мнению, аудируемым лицом – Закрытым паевым инвестиционным фондом смешанных инвестиций «Чистая Энергия» под управлением ООО «ИнтерФинанс УА» требования, установленные положениями ст. 49 Федерального Закона «Об инвестиционных фондах» от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ и положения Постановления ФКЦБ РФ от 22 октября 2003 г. № 03-41/пс в отношении следующих объектов:

- бухгалтерского учета в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом;
- имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;
- 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 паевой инвестиционный фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд;
- сделок, совершенных с активами паевого инвестиционного фонда;
- расчёта вознаграждения управляющей компании паевого инвестиционного фонда и расходов, связанных с доверительным управлением паевым инвестиционным фондом,

в целом соблюдаются.

Мнение

о достоверности учёта и отчётности

Закрытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Чистая Энергия» под управлением ООО «ИнтерФинанс УА»

По нашему мнению, ведение учета и составление отчетности в отношении имущества, составляющего Закрытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Чистая Энергия» под управлением ООО «ИнтерФинанс УА», и операций, связанных с доверительным управлением имуществом Фонда, проведенным в период с «01» января 2011 г. по «31» декабря 2011 г. включительно, а также определение стоимости чистых активов, стоимости инвестиционного пая, суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая Фондом по состоянию на «31» декабря 2011 года, достоверны во всех существенных отношениях и соответствуют требованиям федеральных законов и нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Подпись от аудиторской организации ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей»:

Генеральный директор, аудитор



Большакова И.В.

- квалификационный аттестат аудитора № 06-000006 на основании решения саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» от «25» августа 2011 г. протокол № 42.
- Член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», регистрационный № 29606001120, протокол № 4 от 12.10.2009 г.

Дата аудиторского заключения:

«27» марта 2012 года

