

**АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «МАРИЛЛИОН»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
О ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ В ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВА,  
СОСТАВЛЯЮЩЕГО  
ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФОНД  
СМЕШАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ  
«ФОРТ» (ранее «НМ-Траст-ФОРТ»),  
И ОПЕРАЦИЙ С ЭТИМ ИМУЩЕСТВОМ**

**ПОД УПРАВЛЕНИЕМ  
ООО «ТМ-ТРАСТ»**

**ЗА 2010 ГОД**

**Март 2011 года**

**г. Москва**

**ЗАО Аудиторская фирма «Мариллион»**

125047, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 24/13, стр. 1

Телефоны: (495) 933-00-05

Факс: (495) 789-86-44

E-mail: [audit@marillion.ru](mailto:audit@marillion.ru)<http://www.marillion.ru>**СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ**

Закрытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «ФОРТ» (ранее «НМ-Траст-ФОРТ») под управлением Общества с ограниченной ответственностью «ТМ-Траст».

Правила доверительного управления фондом зарегистрированы Федеральной службой по финансовым рынкам России 11.08.2005 г. № 0383-78030522 с учетом изменений и дополнений, зарегистрированных ФСФР 23.12.2010 г. № 0383-78030522-7.

Местонахождение: 119180, г. Москва, 1-ый Голутвинский переулок, д.1.

**СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» зарегистрирована Московской регистрационной палатой 07 мая 2001 года за номером 001.019.822, внесено в государственный реестр юридических лиц, зарегистрированных до 1 июля 2002 года, записью от 5 сентября 2002 года, присвоен основной государственный регистрационный номер 1027700190429.

Местонахождение: 125047, г. Москва, ул. Бутырский вал, д.24/13, стр.1.

Телефон: (495) 933-00-05.

ООО «АК «Мариллион» является членом саморегулируемой организации аудиторов – Некоммерческого Партнерства «Аудиторская палата России» (НП «АПР») согласно протоколу Совета НП «АПР» от 31 июля 2009 года (свидетельство о членстве № 4075).

НП «АПР» внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов за № 1 на основании приказа Минфина РФ № 455 от 1 октября 2009 года. НП «АПР» является ассоциированным членом Международной Федерации бухгалтеров (IFAC).

ООО «АК «Мариллион» присвоен основной регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) 10401026793.



**ЗАО Аудиторская фирма «Мариллион»**

125047, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 24/13, стр. 1

Телефоны: (495) 933-00-05

Факс: (495) 789-86-44

E-mail: [audit@marillion.ru](mailto:audit@marillion.ru)<http://www.marillion.ru>

05 марта 2011 года

Пайщикам  
Закрытого паевого инвестиционного фонда  
смешанных инвестиций «ФОРТ»,  
(ранее «НМ-Траст-ФОРТ»)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о достоверности отчетности в отношении имущества, составляющего  
Закрытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций  
«ФОРТ» (ранее «НМ-Траст-ФОРТ»),**

**и операций с этим имуществом под управлением  
ООО «ТМ-ТРАСТ»  
за период с 01 января 2010 года по 31 декабря 2010 года**

Независимыми аудиторами ООО АК «Мариллион» проведен аудит отчетности Закрытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «ФОРТ» (ранее «НМ-Траст-ФОРТ») (далее по тексту Фонд) под управлением ООО «ТМ-ТРАСТ» (далее по тексту Управляющая компания) за период с 01 января 2010 года по 31 декабря 2010 года включительно.

Представленная на аудит отчетность Фонда состоит из:

- Баланса имущества, составляющего Фонд;
- Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего Фонд;
- Отчета о вознаграждении управляющей компании Фонда и расходах, связанных с доверительным управлением Фондом;
- Отчета о владельцах инвестиционных паев Фонда;
- Справки о стоимости активов Фонда с приложением;
- Справки о стоимости чистых активов Фонда, составленной по состоянию на 31.12.10;
- Отчета об изменении стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда;
- Пояснительной записки к справке о стоимости чистых активов;
- Справки о несоблюдении требований к составу и структуре активов на 31.12.10.



Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой отчетности Фонда, составленной в соответствии с:
  - Положением об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда (утв. Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 22.10.2003 № 03-41/пс);
  - Положением 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 (утв. Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 15.06.2005 № 05-21/пз-н);
  - Положением о составе и структуре активов акционерных инвестиционных фондов и активов паевых инвестиционных фондов (утв. Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 20.05.2008 № 08-19/пз-н).
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за отчетность Фонда соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита отчетности Фонда нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

#### **Ответственность аудируемого лица за отчетность Фонда**

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

#### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности отчетности Фонда на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным Законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутрифирменными профессиональными стандартами, применимыми для аудита паевых инвестиционных фондов. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что представленная на аудит отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в отчетности 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 бухгалтерской 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 расчета стоимости чистых активов и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Управляющей компании, а также оценку представления отчетности Фонда в целом.

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

### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению отчетность Фонда достоверна, то есть подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты его деятельности за период с 1 января 2010 года по 31 декабря 2010 года включительно в соответствии с российскими правилами составления отчетности паевых инвестиционных фондов.

Проведенный нами аудит включал, в том числе, проверку:

- заключенных Управляющей компанией сделок с имуществом, составляющим Фонд, бухгалтерского учета этих операций и составления отчетности в отношении этого имущества;
- состава и структуры активов Фонда;
- стоимости чистых активов Фонда, а также стоимости инвестиционного пая Фонда;
- цен размещения и выкупа инвестиционных паев Фонда.

Стоимость чистых активов и определяемых в процентном отношении к ним резервов определялась в соответствии с Положением 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 (утв. Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 15.06.2005 № 05-21/пз-н) и Правилами Фонда.

Мы подтверждаем, что по состоянию на 31.12.2010 стоимость чистых активов составила 28.694.754,45 руб.

Стоимость инвестиционных паев также определялась в соответствии с действующим законодательством, Правилами Фонда.

Мы подтверждаем, что по состоянию на 31.12.2010 стоимость одного инвестиционного пая составила 5.738,95 руб.

Состав и структура активов Фонда определялись на основании Положения о составе и структуре активов акционерных инвестиционных фондов и активов паевых

инвестиционных фондов (утв. Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 20.05.2008 № 08-19/пз-н).

Мы подтверждаем, что по состоянию на 31.12.2010 по оценочной стоимости денежные средства на банковских счетах составляют – 0,0070% активов Фонда; ценные бумаги российских эмитентов, не имеющие признаваемую котировку – 95,7423% активов; дебиторская задолженность – 4,2507% активов.

Старший менеджер  
Департамента аудита организаций  
финансового сектора  
по доверенности № 002-АК-2011 от 18.01.2011

Квалификационный аттестат аудитора  
№ А030719 на осуществление деятельности  
в области общего аудита,  
выдан Министерством Финансов РФ  
20.01.2010 на неограниченный срок,  
член НП «АИР», регистрационный  
номер в реестре аудиторов 21001012233



А.С. Пархоменко