

Исх. № 344
от 27 ноября 2017 года

Генеральному директору
АО «Управляющая компания «Радио-капитал»
Д.У. Рентным закрытым паевым
инвестиционным фондом «Радио-Рентный»
г-же Алешиной Е.В.

ОТЗЫВ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Уважаемая Елена Викторовна!

АО АК «Арт-Аудит» проводило аудит отчетности Рентного закрытого паевого инвестиционного фонда «Радио-Рентный» под управлением Акционерного общества «Управляющая компания «Радио-капитал», составленной в соответствии с принципами РСБУ, 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, далее – отчетность Фонда.

По результатам аудиторской проверки отчетности Фонда, проведенной в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, мы выпустили аудиторское заключение в отношении вышеуказанной отчетности Фонда.

На основании информации, которая была сообщена нам АО «Управляющая компания «Рационал-капитал» по пересмотру отчетности Фонда по вновь открывшимся обстоятельствам после выдачи указанного аудиторского заключения, а также информации о том, что некоторые лица в настоящее время полагаются или могут полагаться на показатели отчетности Фонда, на содержание выданного нами аудиторского заключения, настоящим мы уведомляем Вас, что полагаться на наше аудиторское заключение не следует.

Отчетность Фонда была пересмотрена в соответствии с предписанием об устранении нарушений законодательства Банка России от 10.11.2017 № П-40-03-14/112229 в связи с признанием отчета оценщика Калужских Д.В. от 07.11.2016 № О-18/10/16-9, на основании которого была определена справедливая стоимость недвижимого имущества Фонда в период с 30.11.2016 по 30.12.2016 и отражена в Справке о стоимости чистых активов Фонда в эти даты по стр. 04.01 «Недвижимое имущество и права аренды на недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации», а также изменение справедливой стоимости недвижимого имущества в Отчете о приросте (об уменьшении) стоимости имущества Фонда за ноябрь 2016 года по стр. 02.03

«Прирост (уменьшение) стоимости имущества в результате изменения оценочной стоимости с недвижимым имуществом и правами аренды», не соответствующим требованиям законодательства РФ об оценочной деятельности.

В случае выявления иных фактов, существенно искажающих отчетность Фонда за 2016 год, это найдет свое отражение при перевыпуске аудиторского заключения Фонда.

На основании всего вышеизложенного, мы считаем, что не можем в полной мере полагаться на новый отчет оценщика, на основании которого была пересмотрена отчетность Фонда за 2016 год, так как мы полагались ранее на такие отчеты в ходе проводимой нами аудиторской проверки. Аудитор в рамках аудита обязан получить надлежащие доказательства в отношении справедливой стоимости имущества Фонда, в связи с чем, просим Вас предоставить экспертное заключение на отчет оценщика, на основании которого была пересмотрена отчетность Фонда.

На основании вышеизложенного, в соответствии с российскими федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также принимая во внимание предписание об устранении нарушений законодательства Банка России, мы рассмотрели вопрос о необходимости пересмотра нашего аудиторского заключения.

Настоящим ставим Вас в известность о том, что на наше аудиторское заключение в отношении отчетности Фонда от 17.03.2017 г., подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета за 2016 год, более не следует полагаться как на достоверное, и что оно не имеет отношение к отчетности Фонда.

Об этом следует немедленно уведомить те лица или регулирующие организации, которые, насколько Вам известно, полагаются или могут полагаться на такое аудиторское заключение.

В данных обстоятельствах аудитору необходимо выполнить аудиторские процедуры, проверить предпринятые руководством аудируемого лица действия по информированию о сложившейся ситуации всех, кто получил ранее представленную отчетность Фонда вместе с аудиторским заключением по ней.

В связи с этим просим Вас сообщить нам в письменной форме информацию о тех лицах, которых Вы проинформируете об отзыве аудиторского заключения в отношении вышеуказанной отчетности Фонда за 2016 год и обеспечить доказательства информирования вышеуказанных лиц о предоставлении Фонду нового аудиторского заключения по пересмотренной отчетности Фонда за 2016 год.

С уважением,
Генеральный директор
АО АК «Арт-Аудит»



Л.А. Айрапетян