



Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»
191119, Санкт-Петербург, ул. Боровая, 12, пом. 7Н
ИНН 7840443240, КПП 784001001, ОГРН 1109847030787
E-mail: ast-audit@peterlink.ru
тел/факс (812) 320-06-33

Банк России
ООО «УК «БФА» Исполнительному органу
Владельцам паев ОПИФ акций «СТОИК-Нефть и Газ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «БФА», Доверительный Управляющий Открытого паевого инвестиционного фонда акций «СТОИК - Нефть и Газ»

Основной государственный регистрационный номер 1027809172368 (Свидетельство серии 78 № 004009333 о внесении в ЕГРЮЛ от 05.08.2002 г.).

Местонахождение: 197101, Санкт-Петербург, Петроградская набережная, дом 36, лит. А.

Правила Открытого паевого инвестиционного фонда акций «СТОИК - Нефть и Газ» утверждены ФСФР 31.05.2007 в реестре за № 0835-75409439.

АУДИТОР: Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»

Основной государственный регистрационный номер 1109847030787 (Свидетельство серии 78 № 008137302 о внесении в ЕГРЮЛ от 13.12.2010)

Место нахождения: 191119, Санкт-Петербург, ул. Боровая, дом 12-7Н.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11603076390.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об отчетности, составленной по специальным правилам

Мы провели аудит прилагаемой отчетности ООО «УК «БФА» относительно имущества, составляющего **Открытый паевой инвестиционный фонд акций «СТОИК - Нефть и Газ»**, включая:

- формы отчетности, составленной в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах", 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, утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 15 июня 2005 г. N 05-21/пз-н, Положением об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда, утвержденным постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 22 октября 2003 г. N 03-41/пс:

справки о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда на 29 января 2016 г., пояснительной записки к справке о стоимости чистых активов, отчета об изменении стоимости чистых активов за период с 01 января 2016 г. по 29 января 2016 г., баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд на 29 января 2016 г., отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, за период с 01 января 2016 г. по 29 января 2016 г., справки о стоимости активов паевого инвестиционного фонда, отчет о владельцах инвестиционных паев, отчета о владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, справки о несоблюдении требований к составу и структуре активов паевого инвестиционного фонда, составленных на 29 января 2016 г. последний рабочий день отчетного месяца;

- формы отчетности, составленной в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах", Указания Банка России от 25.08.2015 № 3758-У «Об определении стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев», Указания Банка России от 16.12.15 № 3901-У «О сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и

негосударственных пенсионных фондов»:

справки о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) на 29 февраля, 31 марта, 29 апреля, 31 мая, 30 июня, 29 июля, 31 августа, 30 сентября, 31 октября, 30 ноября, 30 декабря 2016 года, Отчетов о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд) за периоды с 30 января по 29 февраля, с 01 по 31 марта, с 01 по 29 апреля, с 30 апреля по 31 мая, с 01 по 30 июня, с 01 по 29 июля, с 30 июля по 31 августа, с 01 по 30 сентября, с 01 по 31 октября, с 01 по 30 ноября, с 01 по 30 декабря 2016 года, Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) за период с 01 января по 31 декабря 2016 года.

Ответственность аудируемого лица за специальную отчетность

Руководство аудируемого лица ООО «УК «БФА» в лице генерального директора, начальника управления внутреннего учета несут ответственность за организацию бухгалтерского учёта, организацию хранения первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности, а также за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соответствие состава и структуры имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд; оценку расчетной стоимости одного инвестиционного пая; соблюдение требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд; сделки, совершенные с активами паевого инвестиционного фонда, за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное составление и представление полной и достоверной отчётности, а также за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности отчетности 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 отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в 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 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 в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «БФА» относительно имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд акций «СТОИК - Нефть и Газ», составленная в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах", отражает достоверно во всех существенных отношениях стоимость имущества по состоянию на 29 января, 29 февраля, 31 марта, 29 апреля, 31 мая, 30 июня, 29 июля, 31 августа, 30 сентября, 31 октября, 30 ноября, 30 декабря 2016 года и результаты прироста/уменьшения стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за периоды с 01 по 29 января, с 30 января по 29 февраля, с 01 по 31 марта, с 01 по 29 апреля, с 30 апреля по 31 мая, с 01 по 30 июня, с 01 по 29 июля, с 30 июля по 31 августа, с 01 по 30 сентября, с 01 по 31 октября, с 01 по 30 ноября, с 01 по 30 декабря 2016 года, в соответствии с правилами, установленными нормативными актами в области финансовых рынков.

Важные обстоятельства

Отмечаем, что неиспользованный в течение календарного года остаток резерва на выплату вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию, реестродержателю, аудитору, оценщику в сумме 90 783 руб. восстановлен и отражен при первом определении стоимости чистых активов 09 января 2017 года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ
"Об инвестиционных фондах"

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении:

- ведения учета в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом;
- состава и структуры имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;
- оценки расчетной стоимости одного инвестиционного пая, цены размещения и 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.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения по этим областям аудита.

По нашему мнению, порядок ведения учета в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд акций «СТОИК - Нефть и Газ» и операций с этим имуществом; порядок оценки расчетной стоимости одного инвестиционного пая; определение суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая; соблюдение требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего Фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее Фонд; сделки, совершенные с активами Фонда, во всех существенных отношениях, соответствуют требованиям Закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», а также нормативно-правовым актам в сфере финансовых рынков; по случаям нарушения структуры активов устранение несоответствий произведено в установленные сроки, состав и структура имущества, составляющего Фонд, в целом соответствуют требованиям Закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», а также нормативным актам в сфере финансовых рынков.

Генеральный директор ООО «АСТ-АУДИТ»



г. Санкт-Петербург
«30» марта 2017 года

О. А. Сударикова