

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Судебная экспертиза и Аудит»**

ОГРН 1095405012031, ИНН 5405393574  
Россия, 630051, г. Новосибирск, ул. Ползунова, 1,  
Член СРО НП «Московская аудиторская палата», ОРНЗ 11503040703  
тел. 8- 913-922-63-80 e-mail: nata500@ngs.ru

---

*Исх. № 8-ниф  
от «9» марта 2016 г.*

Владельцам инвестиционных паев  
Открытого паевого инвестиционного фонда фондов  
«БКС – Зарубежные Фонды»  
под управлением АО УК «БКС»,  
иным лицам

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о специальной отчетности  
Открытого паевого инвестиционного фонда фондов  
«БКС – Зарубежные Фонды»  
под управлением Акционерного общества  
Управляющая компания «Брокеркредитсервис»  
за 2015 г.**

Новосибирск, 2016

8

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Адресат

Владельцам инвестиционных паев Открытого паевого инвестиционного фонда фондов «БКС – Зарубежные Фонды» под управлением Акционерного общества Управляющая компания «Брокеркредитсервис», иным лицам

### Аудируемое лицо

Открытый паевой инвестиционный фонд фондов «БКС – Зарубежные Фонды» под управлением Акционерного общества Управляющая компания «Брокеркредитсервис»  
ОГРН 1025403200020

Место нахождения: 630099, г. Новосибирск, ул. Советская, 37

### Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Судебная экспертиза и Аудит»  
ОГРН 1095405012031

Место нахождения: 630051, г. Новосибирск, ул. Ползунова, 1

Член СРО НП «Московская аудиторская палата»

ОРНЗ 11503040703

Мы провели аудит прилагаемой специальной отчетности Открытого паевого инвестиционного фонда фондов «БКС – Зарубежные Фонды» под управлением Акционерного общества Управляющая компания «Брокеркредитсервис», состоящей из:

- баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд на 31 декабря 2015 г.;
- отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества паевого инвестиционного фонда на 31 декабря 2015 г.;
- справки о стоимости активов паевого инвестиционного фонда на 31 декабря 2015 г.;
- справки о стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда) на 31 декабря 2015 г.;
- справки о несоблюдении требований к составу и структуре активов паевого инвестиционного фонда на 31 декабря 2015 г.;
- отчета о вознаграждении управляющей компании и расходах, связанных с управлением акционерным инвестиционным фондом и доверительным управлением паевым инвестиционным фондом на 31 декабря 2015 г.;
- отчета о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда и владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда на 31 декабря 2015 г.;
- отчета об изменении стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда) на 31 декабря 2015 г.;
- пояснительной записки к справке о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда на 31 декабря 2015 г.

### Ответственность аудируемого лица за специальную отчетность

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

### Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в специальной отчетности и раскрытие в ней информации о доверительном управлении имуществом паевого инвестиционного фонда; оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд; рассмотрение основных оценочных показателей, а также оценку представления в специальной отчетности операций по доверительному управлению имуществом паевого инвестиционного фонда.

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

### **Мнение**

По нашему мнению, специальная отчетность в отношении имущества, составляющего Открытый паевой инвестиционный фонд фондов «БКС-Зарубежные Фонды», находящегося под управлением Акционерного общества Управляющая компания «Брокеркредитсервис», отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2015 года и результаты доверительного управления имуществом Открытого паевого инвестиционного фонда фондов «БКС-Зарубежные Фонды» под управлением Акционерного общества Управляющая компания «Брокеркредитсервис» за период с 01 января по 31 декабря 2015 года включительно в соответствии с правилами составления специальной отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Отчет**

#### **о результатах проверки в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.11.2001 №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», Правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом №0133-58232502 от 10.09.2003**

В соответствии с требованиями Федерального закона от 29.11.2001 №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», Правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом №0133-58232502 от 10.09.2003 нами в ходе аудита специальной отчетности Открытого паевого инвестиционного фонда фондов «БКС-Зарубежные Фонды» под управлением Акционерного общества Управляющая компания «Брокеркредитсервис» за период с 01 января по 31 декабря 2015 года также были проверены:

- 1) ведение учета и составление отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом;
- 2) состав и структура имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;
- 3) оценка расчетной стоимости одного инвестиционного пая, суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая;
- 4) соблюдение требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд;
- 5) сделки, совершенные с активами паевого инвестиционного фонда.

Мы подтверждаем, что ведение учета и составление отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом, соответствует требованиям действующего законодательства и правилам доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

Мы подтверждаем, что состав и структура имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, соответствует требованиям действующего законодательства и правилам доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

Мы подтверждаем, что оценка расчетной стоимости одного инвестиционного пая, суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая, соответствует требованиям действующего законодательства и правилам доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

Мы подтверждаем соблюдение требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд.

Мы подтверждаем, что сделки, совершенные с активами паевого инвестиционного фонда, соответствуют требованиям действующего законодательства и правилам доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

Аудитор  
ООО «Судебная экспертиза и Аудит»

«09» марта 2016 г.



Ю.В. Новокшанов