

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

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

*Исх. № 8-ниф
от «29» марта 2017 г.*

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**об отчетности
Открытого паевого инвестиционного фонда фондов «БКС – Зарубежные Фонды»
под управлением Акционерного общества
Управляющая компания «Брокеркредитсервис»
за 2016 г.**

Новосибирск, 2017

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 РСА
ОРНЗ 11503040703

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

- баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд за январь 2016 г.;
- отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества за январь 2016 г.;
- справки о стоимости активов за январь 2016 г.;
- справки о стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда) за январь 2016 г.;
- отчета об изменении стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда) за январь 2016 г.;
- справок о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) (код формы по ОКУД 0420502) с февраля по декабрь 2016 г.;
- отчетов о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд) (код формы по ОКУД 0420503) с февраля по декабрь 2016 г.;
- отчета о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) (код формы по ОКУД 0420505) за 2016 г.

Ответственность аудируемого лица за отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной отчетности в соответствии с установленными правилами составления отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления 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 включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в 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 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 отчетности.

Мнение

По нашему мнению, 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 30 декабря 2016 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 30 декабря 2016 года включительно в соответствии с правилами составления 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 отчетности Открытого паевого инвестиционного фонда фондов «БКС-Зарубежные Фонды» под управлением Акционерного общества Управляющая компания «Брокеркредитсервис» за период с 01 января по 30 декабря 2016 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, в целом соответствует требованиям действующего законодательства и правилам доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

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

Аудитор
ООО «Судебная экспертиза и Аудит»

«29» марта 2017 г.



Ю.В. Новокшанов