



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

ОГРН 1095405012031, ИНН 5405393574  
Россия, 630007, г. Новосибирск, ул. Фабричная, д.13, оф.409  
тел. 8- 913-922-63-80 e-mail: [nata500@ngs.ru](mailto:nata500@ngs.ru)

---

*Исх. № 22-пн  
от «25» марта 2014 г.*

Владельцам средств пенсионных накоплений ПФР  
(Инвестиционный портфель «Доходный»)  
под управлением  
Закрытого акционерного общества  
Управляющая компания «Брокеркредитсервис»,  
иным пользователям

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о специальной отчетности Закрытого акционерного общества  
Управляющая компания «Брокеркредитсервис»  
Д.У. средствами пенсионных накоплений ПФР  
(Инвестиционный портфель «Доходный»)  
за 2013 г.**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Адресат**

Владельцам средств пенсионных накоплений ПФР (Инвестиционный портфель «Доходный») под управлением Закрытого акционерного общества Управляющая компания «Брокеркредитсервис», иным пользователям

### **Аудируемое лицо**

Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Брокеркредитсервис» Д.У. средствами пенсионных накоплений ПФР (Инвестиционный портфель «Доходный») ОГРН – 1025403200020  
Место нахождения: 630099, г. Новосибирск, ул. Советская, 37

### **Аудиторская организация**

Общество с ограниченной ответственностью «Судебная экспертиза и Аудит» ОГРН 1095405012031  
Место нахождения: 630007, г. Новосибирск, ул. Фабричная, д. 13, оф.409  
Член СРО «ИПАР» (свидетельство о членстве №13-0065 от 27.08.2013)  
ОРНЗ 11302058406

Мы провели аудит прилагаемой специальной отчетности в отношении средств пенсионных накоплений ПФР (Инвестиционный портфель «Доходный») под управлением Закрытого акционерного общества Управляющая компания «Брокеркредитсервис», состоящей из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2013 г.;
- отчета о прибылях и убытках на 31 декабря 2013 г.;
- пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2013 г.;
- отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений за 1-4 кварталы 2013 г.;
- отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за 1-4 кварталы 2013 г.;
- расчета стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, по состоянию на 31 декабря 2013 г.;
- расчета рыночной стоимости активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений по состоянию на 31 декабря 2013 г.;
- итогового акта передачи средств пенсионных накоплений за 2013 г.

Проведенный аудит включал в себя проверку соответствия требованиям действующего российского законодательства:

а) обособления средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление, ведения по ним отдельного бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности по операциям со средствами пенсионных накоплений;

б) расчета по состоянию на 31.12.2013 рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые размещены средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление;

в) ежеквартальной отчетности об инвестировании средств пенсионных накоплений и отчетности о доходах от инвестирования;

г) правильности, полноты и своевременности перечисления средств в Пенсионный фонд Российской Федерации;

д) правильности удержания вознаграждения и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений.

### **Ответственность 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 аудиторской организации**

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.

Мы проводили аудит в соответствии с: Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ; федеральными стандартами аудиторской деятельности; правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям», одобренным Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 20.10.1999 г. (протокол №6); правилами внутреннего контроля качества аудиторской деятельности ООО «Судебная экспертиза и Аудит»; нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в специальной отчетности и раскрытие в ней информации об обособлении средств пенсионных накоплений ПФР, переданных в доверительное управление, ведения по ним отдельного бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности по операциям со средствами пенсионных накоплений; оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке отчетности в отношении пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление; рассмотрение основных оценочных показателей, полученных Закрытым акционерным обществом Управляющая компания «Брокеркредитсервис», а также оценку представления специальной отчетности об операциях по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений инвестиционного портфеля «Доходный».

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 Закрытого акционерного общества Управляющая компания «Брокеркредитсервис» Д.У. средствами пенсионных накоплений ПФР (Инвестиционный портфель «Доходный») отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2013 года и результаты доверительного управления средствами пенсионных накоплений ПФР (Инвестиционный портфель «Доходный») за период с 01 января по 31 декабря 2013 года включительно в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления специальной отчетности.

«25» марта 2014 г.

Аудитор ООО «Судебная экспертиза и Аудит»  
Доверенность № 1 от 19 марта 2014 г.  
Квалификационный аттестат аудитора №02-000087,  
выданный НП «ИПАР» 08.02.2012 (протокол №190)  
на неограниченный срок

В.В. Кизь