

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

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

---

*Исх. № 1-нфр  
от «31» марта 2015 г.*

Пенсионному Фонду Российской Федерации,  
иным пользователям

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о специальной отчетности  
Закрытого акционерного общества  
Управляющая компания «Брокеркредитсервис»  
Д.У. средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной части  
трудовой пенсии ПФР  
(Инвестиционный портфель «Доходный»)  
за 2014 г.

Новосибирск - 2015

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Адресат

Пенсионному Фонду Российской Федерации, иным пользователям

### Аудируемое лицо

Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Брокеркредитсервис» Д.У. средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной части трудовой пенсии 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: 630051, г. Новосибирск, ул. Ползунова, 1

Член СРО «ИПАР»

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 2014 г.;
- отчета о финансовых результатах на 31 декабря 2014 г.;
- пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2014 г.;
- отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений за 1-4 кварталы 2014 г.;
- отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за 1-4 кварталы 2014 г.;
- расчета стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, по состоянию на 31 декабря 2014 г.;
- расчета рыночной стоимости активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений по состоянию на 31 декабря 2014 г.;
- актов передачи средств пенсионных накоплений за 1-4 кварталы 2014 г.

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

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

б) расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые размещены средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление, по состоянию на 31.12.2014;

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

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 для финансирования накопительной части трудовой пенсии ПФР (Инвестиционный портфель «Доходный») отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2014 года и результаты инвестирования средств пенсионных накоплений ПФР (Инвестиционный портфель «Доходный») за период с 01 января по 31 декабря 2014 года включительно в соответствии с установленными российскими правилами составления специальной отчетности.

### **Отчет**

#### **о результатах проверки в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации», договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений от 08.10.2003 №22-03У056**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за выполнение аудируемым лицом следующих требований: обособления средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление, ведения по ним отдельного бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по операциям со средствами пенсионных накоплений, правильности расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые размещены средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление, составления ежеквартальной отчетности об инвестировании средств пенсионных накоплений и отчетности о доходах от инвестирования, правильности, полноты и своевременности перечисления средств в Пенсионный фонд Российской Федерации, правильности удержания вознаграждения и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации», договором доверительного управления средствами пенсионных накоплений от 08.10.2003 №22-03У056 в ходе аудита специальной отчетности аудируемого лица за 2014 год мы провели проверку выполнения указанных требований.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов аудируемого лица, а также пересчетом и сравнением числовых показателей и иной информации.

В результате проведенных нами процедур установлено следующее:

1) средства пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление, учитываются обособленно от имущества управляющей компании в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной

пенсии в Российской Федерации», договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений от 08.10.2003 №22-03У056;

2) в отношении средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление, ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации», договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений от 08.10.2003 №22-03У056;

3) расчет рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые размещены средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление, по состоянию на 31.12.2014 осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации», договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений от 08.10.2003 №22-03У056 и соответствует требованиям нормативных актов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг;

4) ежеквартальная отчетность об инвестировании средств пенсионных накоплений и отчетность о доходах от инвестирования составляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации», договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений от 08.10.2003 №22-03У056;

5) денежные средства перечисляются в Пенсионный фонд Российской Федерации своевременно и в полном объеме;

6) удержание вознаграждения и перечисление средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации», договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений от 08.10.2003 №22-03У056.

Генеральный директор  
ООО «Судебная экспертиза и Аудит»



Н.С. Рычкова  
(квалификационный аттестат  
№ 039874 на право осуществления  
аудиторской деятельности в области  
общего аудита от 28.11.2001  
(протокол № 100 ЦАЛАК МФ РФ)  
без ограничения срока действия)  
ОРНЗ 20102008443

Руководитель аудиторской группы

В.В. Кизь  
(квалификационный аттестат аудитора  
№02-000087, выданный НП «ИПАР»  
08.02.2012 (протокол №190) на  
неограниченный срок),  
ОРНЗ 20002003571

«31» марта 2015 г.