

**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](mailto:nata500@ngs.ru)

---

Исх. № 1-пфр  
от «19» марта 2017 г.

Пенсионному Фонду Российской Федерации

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о специальной отчетности  
Акционерного общества Управляющая компания «Брокеркредитсервис» Д.У.  
средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной  
пенсии ПФР (Инвестиционный портфель «Доходный»)  
за 2016 г.**

Новосибирск - 2017

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Пенсионному Фонду Российской Федерации

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой специальной отчетности Акционерного общества Управляющая компания «Брокеркредитсервис» Д.У. средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии ПФР (Инвестиционный портфель «Доходный») (ОГРН 1025403200020, 630099, г. Новосибирск, ул. Советская, 37), состоящей из: бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 г.; отчета о прибылях и убытках на 31 декабря 2016 г.; пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2016 г.; отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений за 1-4 кварталы 2016 г.; отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за 1-4 кварталы 2016 г.; расчета стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, по состоянию на 31 декабря 2016 г.; расчета рыночной стоимости активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений по состоянию на 31 декабря 2016 г.; актов передачи средств пенсионных накоплений за 1-4 кварталы 2016 г.; итогового акта передачи средств пенсионных накоплений за 2016 г.

По нашему мнению, прилагаемая специальная отчетность Акционерного общества Управляющая компания «Брокеркредитсервис» Д.У. средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии ПФР (Инвестиционный портфель «Доходный») отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2016 года и результаты инвестирования средств пенсионных накоплений ПФР (Инвестиционный портфель «Доходный») за 2016 год в соответствии с правилами составления специальной отчетности, установленными в Российской Федерации.

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит специальной отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### *Ответственность руководства аудируемого лица за специальную отчетность*

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной специальной отчетности в соответствии с правилами составления специальной отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки специальной отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке специальной отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за

исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### ***Ответственность аудитора за аудит специальной отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что специальная отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой специальной отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения специальной отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в специальной отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления специальной отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли

