

ООО «ПрофИнвестАудит»

105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д. 36, стр. 10, офис 203 (1),
тел./факс: 8 (499) 261-67-83,
ИНН 7701182136, КПП 770101001, ОГРН 1027739045190

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**о финансовой отчетности
по формированию и инвестированию средств пенсионных
накоплений, а также финансированию выплат за счет средств
пенсионных накоплений**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Пенсионная сберегательная компания»
(Д.У. средствами пенсионных накоплений, переданных
Пенсионным Фондом Российской Федерации в соответствии с
договором доверительного управления
от 08 октября 2003 года № 22-03У038)**

за 2017 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Участники Общества с ограниченной ответственностью
«Пенсионная сберегательная компания»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений Общества с ограниченной ответственностью «Пенсионная сберегательная компания» (ООО «Пенсионная сберегательная компания»), (ОГРН 1027707008493, Российская Федерация, 117279, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 36 А) состоящей из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017 г. (Форма № 1-НПФ),
- Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2017 г. (Форма № 2-НПФ),
- Пояснений в текстовой форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в отношении доверительного управления средствами пенсионных накоплений ООО «Пенсионная сберегательная компания» Д.У. средствами пенсионных накоплений Государственного учреждения - Пенсионный фонд Российской Федерации за 2017 год,
- Расчета рыночной стоимости активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, по состоянию на 31.12.2017 г.,
- Расчета стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, по состоянию на 31.12.2017 г.,
- Формы отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений за 1 квартал 2017 года,
- Формы отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за 1 квартал 2017 года,
- Формы отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений за 2 квартал 2017 года,
- Формы отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за 2 квартал 2017 года,
- Формы отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений за 3 квартал 2017 года,
- Формы отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за 3 квартал 2017 года,
- Формы отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений за 4 квартал 2017 года,
- Формы отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за 4 квартал 2017 года.

Финансовая отчетность подготовлена руководством ООО «Пенсионная сберегательная компания» на основании Договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений от 08 октября 2003 года № 22-03У038, заключенного между ООО «Пенсионная сберегательная компания» и Пенсионным фондом Российской Федерации (далее Договор).

По нашему мнению, финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с положениями о подготовке и представлении финансовой отчетности, представленными в разделе V Договора.

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 финансовой 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 И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке финансовой 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.

Лица ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений ООО «Пенсионная сберегательная компания».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая 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 финансовой отчетности.

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

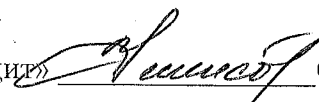
- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для 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;
- 2) 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;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 4) 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 финансовой 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;
- 5) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

ПРИНЦИПЫ УЧЕТА И ОГРАНИЧЕНИЕ В ОТНОШЕНИИ РАСПРОСТРАНЕНИЯ ИЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Не модифицируя наше мнение, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Пояснениях в текстовой форме к годовому бухгалтерской балансу и отчету о финансовых результатах в отношении доверительного управления средствами пенсионных накоплений ООО «Пенсионная сберегательная компания» Д.У. средствами пенсионных

накоплений за 2017 год, в которых описаны принципы учета. Финансовая отчетность подготовлена с целью отразить соблюдение аудируемым лицом требований к данной финансовой отчетности. Следовательно, данная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели. Наше заключение предназначено исключительно для ООО «Пенсионная сберегательная компания» и Пенсионного фонда Российской Федерации и не подлежит распространению или использованию другими сторонами (помимо Общества с ограниченной ответственностью «Пенсионная сберегательная компания» и Пенсионного фонда Российской Федерации).

Генеральный директор ООО «ПрофИнвестАудит»  О.А.Фетисова



Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»,
ОГРН 1027739045190,
105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д. 36, стр. 10,
член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 10203000153

«28» марта 2018 года