

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат:

Акционерам Публичного акционерного общества «Управляющая компания объединенных резервных фондов»

Аудируемое лицо:

Наименование:	Публичное акционерное общество «Управляющая компания объединенных резервных фондов» (далее – ПАО «Управляющая компания объединенных резервных фондов»)
Место нахождения:	РФ, 191014, Санкт-Петербург г, Жуковского ул, дом № 45, кв.19
ОГРН	10778477530771

Аудитор:

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Аристократ-Аудит» (далее – ООО «Аристократ-Аудит»)
Место нахождения:	РФ, 196105, Санкт-Петербург, ул. Благодатная д. 57 лит. А пом. 10-Н
ОГРН	1137847120740
Является членом:	Член аккредитованного профессионального аудиторского объединения при Министерстве финансов Российской Федерации СРО аудиторских организаций «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) ОГРН 11603080293.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Управляющая компания объединенных резервных фондов», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2016 год, ежемесячных расчетов размера средств, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. ПАО «Управляющая компания объединенных резервных фондов» завышен результат финансово-хозяйственной деятельности на общую сумму 18613058 руб., в том числе:

- преждевременно признан доход от выбытия финансовых вложений в сумме 15633402 руб.;

- не создан резерв под обесценение финансовых вложений по облигациям эмитента ООО «СБ Банк», признанного банкротом, в сумме 2979656 руб.

2. Завышена сумма дебиторской задолженности на общую сумму 18833976 руб., в том числе:

- дебиторская задолженность по расчетам с эмитентами финансовых вложений, доходы от выбытия, которых признаны преждевременно в сумме 15854320,87 руб.;

- сомнительная дебиторская задолженность, по которой не создан резерв по сомнительным долгам в сумме 2979656 руб.

3. ПАО «Управляющая компания объединенных резервных фондов» в соответствии с учетной политикой произведена переоценка нежилых помещений по рыночной стоимости. Переоценка произведена не всех объектов нежилых помещений. Данное обстоятельство не позволяет оценить полную рыночную стоимость всех объектов недвижимости, подлежащих переоценке и влияние ее на финансовую отчетность.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Управляющая компания объединенных резервных фондов» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, обращаем Ваше внимание на следующие важные обстоятельства:

30 марта 2017 года Центральным Банком РФ у Публичного акционерного общества «Управляющая компания объединенных резервных фондов» аннулирована лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Исполнительный директор ООО «Аристократ-Аудит»

Член СРО аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ 21703027781 от «17» февраля 2017 г.

Доверенность № 01-16 от 05.11.2016г.

Квалификационный аттестат аудитора

№05-000136 от 12.07.2012г. на неопределенный срок


П.А. Байгозин

«31» марта 2017 года