

03 - 2014/A - УН

**А У Д И Т О Р С К О Е   З А К Л Ю Ч Е Н И Е**  
**по специальной отчетности**  
**открытого паевого инвестиционного фонда**  
**смешанных инвестиций «Современные инвестиции»**  
**под управлением**  
**открытого акционерного общества**  
**«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ»**  
**за 2013 год**

Москва, 2014

**Владельцам инвестиционных паев открытого паевого инвестиционного фонда  
смешанных инвестиций «Современные инвестиции»  
под управлением открытого акционерного общества  
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ»**

**Сведения об аудируемом лице**

Наименование Фонда: Открытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Современные инвестиции»

Наименование Управляющей компании: Открытое акционерное общество «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ»

Место нахождения: 119049, Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корп. 2

Правила доверительного управления Фондом: зарегистрированы в реестре паевых инвестиционных фондов № 2243 от 08.11.2011

**Сведения об аудиторе**

Наименование: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Универсал А»

Государственный регистрационный номер: 1027700451349 от 07.12.2006

Место нахождения: 115184, Москва, ул. Большая Татарская, д. 29

Членство в саморегулируемой организации: Московская аудиторская палата (МоАП), ОРНЗ 10203002234 от 28.12.2009

Мы провели аудит специальной отчетности Открытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Современные инвестиции» (далее – Фонд) под управлением Открытого акционерного общества «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ», составленной по состоянию на 31 декабря 2013 года. Представленная на аудит отчетность составлена по специальным правилам и состоит:

- ✓ из Баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, на 31.12.2013;
- ✓ Отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества на 31.12.2013;
- ✓ Справки о стоимости активов на 31.12.2013;
- ✓ Справки о несоблюдении требований к составу и структуре активов на 31.12.2013;
- ✓ Справки о стоимости чистых активов на 31.12.2013;
- ✓ Отчета об изменении стоимости чистых активов на 31.12.2013;
- ✓ Пояснительной записки за 4-й квартал 2013 года;
- ✓ Отчета о вознаграждении управляющей компании и расходах, связанных с управлением акционерным инвестиционным фондом и доверительным управлением паевым инвестиционным фондом, за 2013 год;

- ✓ Отчета о владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда на 31.12.2013.

Настоящая отчетность подготовлена на основании следующих нормативных документов:

- ✓ Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;
- ✓ Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;
- ✓ Положения об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда (утверждено Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 22.10.2003 № 03-41/пс);
- ✓ Положения о порядке и сроках определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов в расчете на одну акцию (утверждено Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 15.06.2005 № 05-21/пз-н).

#### **Ответственность за составление отчетности**

Руководство Управляющей компании несет ответственность за составление и достоверность отчетности Фонда в соответствии с требованиями к ней, установленными нормативными документами, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности Фонда, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности отчетности Фонда, составленной по специальным правилам, на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными стандартами аудиторской деятельности, а также внутрифирменными стандартами, применимыми для настоящего задания. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что отчетность Фонда не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в отчетности Фонда 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

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, Правил доверительного управления Фонда и оценку представления отчетности Фонда в целом. Проведенный нами аудит включал проверку:

- ✓ ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего Фонд, и операций с этим имуществом;
- ✓ состава и структуры имущества, составляющего Фонд;
- ✓ стоимости чистых активов Фонда, а также оценку расчетной стоимости одного инвестиционного пая Фонда;
- ✓ суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая;
- ✓ соблюдения требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего Фонд, и документов, удостоверяющих права на это имущество;
- ✓ сделок, совершаемых с активами Фонда.

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

### **Мнение**

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему аудиторскому заключению отчетность Открытого паевого инвестиционного фонда смешанных инвестиций «Современные инвестиции» за 2013 год составлена во всех существенных отношениях достоверно в соответствии с требованиями к отчетности инвестиционных фондов, предусмотренными законодательством.

### **Основа составления отчетности и ограничение на распространение и использование**

Не изменяя мнения о достоверности отчетности Фонда, мы обращаем внимание на то, что прилагаемая отчетность составлена с целью отразить соблюдение аудируемым лицом требований, содержащихся в нормативных документах, следовательно, отчетность Фонда не может быть применима для иных целей и круг ее пользователей может быть ограничен.

«28» февраля 2014 года

Генеральный директор  
ЗАО «Аудиторская фирма «Универсал А»

\_\_\_\_\_ И.В. Молчанова

квалификационный аттестат аудитора № 02-000422  
от 26.03.2013, выданный на основании решения СРО  
НП ИПАР (протокол № 225), ОРНЗ 20102005440 в  
НП ИПАР.