АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Пайщикам Открытого паевого инвестиционного фонда облигаций «Вега - краткосрочные инвестиции» под управлением закрытого акционерного общества «Национальная управляющая компания» об отчетности, составленной по специальным правилам, в отношении имущества Открытого паевого инвестиционного фонда облигаций «Вега - краткосрочные инвестиции» под управлением закрытого акционерного общества «Национальная управляющая компания» по итогам деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2013 года

Москва
2014

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Пайщикам Открытого паевого инвестиционного фонда облигаций «Вега - краткосрочные инвестиции»

Аудируемое лицо

Полное наименование – Открытый паевой инвестиционный фонд облигаций «Вега - краткосрочные инвестиции» под управлением закрытого акционерного общества «Национальная управляющая компания» (далее – Фонд).
Сокращенное наименование Фонда – ОПИФ облигаций «Вега - краткосрочные инвестиции».
Полное наименование управляющей компании Фонда – закрытое акционерное общество «Национальная управляющая компания» (далее – Управляющая компания).
Государственный регистрационный номер Управляющей компании 1027716000366.
Место нахождения Управляющей компании: 105066, г. Москва, ул. Ольховская, д. 4, корп. 1.

Аудитор

Наименование - ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит».
Государственный регистрационный номер 104771703464.
Место нахождения: 115093, Россия, г. Москва, ул. Павловская, 7.
Член НП «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), основной регистрационный номер 10202014620.

Мы провели аудит прилагаемой отчетности, составленной по специальным правилам, в отношении имущества, составляющего Фонд, состоящей из баланса имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд на 31 декабря 2013 года, отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества на 31 декабря 2013 года, справки о стоимости активов на 31 декабря 2013 года, справки о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда на 31 декабря 2013 года, пояснительной записки к справке о стоимости чистых активов на 31 декабря 2013 года, отчета об изменении стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда на 31 декабря 2013 года, справки о несоблюдении требований к составу и структуре активов за декабрь 2013 года, отчета о владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда на 31 декабря 2013 года, отчета о вознаграждении управляющей компании и расходах, связанных с доверительным управлением паевым инвестиционным фондом, за 2013 год.

Ответственность аудируемого лица за отчетность

Руководство Управляющей компании несет ответственность за составление и достоверность указанной отчетности, составленной по специальным правилам, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об инвестиционных фондах, а также нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти в области финансовых рынков по составлению отчетности, составленной по специальным правилам, в отношении имущества, составляющего Фонд, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления данной отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности отчетности, составленной по специальным правилам, в отношении имущества, составляющего Фонд, на основании проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными

стандартами аудиторской деятельности Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что указанная отчетность, составленная по специальным правилам, не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в отчетности и раскрытие в ней информации в отношении деятельности по управлению имуществом, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке данной отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, а также оценку представления отчетности. 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 Управляющей компании, обеспечивающая составление и достоверность указанной отчетности, с целью выбора соответствующих условиям задания 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 Управляющей компании, а также оценку представления отчетности, составленной по специальным правилам, в отношении имущества, составляющего Фонд, в целом.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности отчетности, составленной по специальным правилам, в отношении имущества, составляющего Фонд.

Мнение

По нашему мнению, отчетность, составленная по специальным правилам, в отношении имущества, составляющего Фонд, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда на 31 декабря 2013 года, результаты деятельности по управлению имуществом, составляющим Фонд, и движение денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2013 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об инвестиционных фондах, а также нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти в области финансовых рынков.

Основа составления отчетности и ограничение на использование

Не изменяя мнения о достоверности составления прилагаемой отчетности, составленной по специальным правилам, мы обращаем внимание на указанную в формах данной отчетности информацию об основе составления указанной отчетности, каковую составляет нормативный документ – Постановление ФКЦБ РФ от 22.10.2003 № 03-41/пс. Соответственно, отчетность, составленная по специальным правилам, установленным указанным нормативным документом, может быть неприменима для иных целей.

Заключение в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»

В соответствии с требованиями статьи 50 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» наша ответственность включала также выражение мнения о порядке ведения учета в отношении имущества, составляющего Фонд, и операций с этим имуществом, составе и структуре активов имущества, составляющего Фонд, порядке определения расчетной стоимости одного инвестиционного пая, суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая, соблюдении требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего Фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее Фонд, а также сделках, совершенных с активами Фонда.

По нашему мнению, порядок ведения учета в отношении имущества, составляющего Фонд, и операций с этим имуществом; состав и структура активов имущества, составляющего Фонд; порядок определения расчетной стоимости одного инвестиционного пая, суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая; порядок хранения имущества, составляющего Фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее Фонд; сделки, совершенные с активами Фонда, во всех существенных отношениях соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации об инвестиционных фондах, а также нормативным правовым актам федерального органа исполнительной власти в области финансовых рынков.

«31» марта 2014 года

Генеральный директор
ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит» Л.Н. Антоненко