



**СКАРАБЕЙ**

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о бухгалтерской отчётности**

**Негосударственного пенсионного фонда**

**«Профессиональный»**

**(Открытое акционерное общество)**

**за 9 месяцев 2015 года,**

**подготовленной в соответствии с российскими правилами  
составления бухгалтерской отчетности.**

**г. Москва  
2015 год**

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией Закрытое акционерное общество Аудиторская компания «Скарабей» при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта промежуточной бухгалтерской отчетности, состав которой установлен и федеральными стандартами и положениями Приказа Минфина РФ от 10 января 2007 г. № 3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности положения ст. 22 Федерального Закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

В частности, на аудитора возлагается дополнительная ответственность (кроме ответственности за аудит бухгалтерской отчетности) за выражение мнения в отношении определенных обстоятельств, касающихся выполнения требований законодательства к аудиту следующих объектов бухгалтерского учета и операций:

- 1) бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда,
- 2) ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии,
- 3) осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм,
- 4) осуществлению выплат накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, а также
- 5) бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Адресаты:** Общее собрание акционеров Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Открытое акционерное общество), Совет директоров Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Открытое акционерное общество), исполнительный орган Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) в лице Президента Зверева Юрия Александровича, иные лица.

### **Сведения об аудируемом лице:**

- Наименование организации: Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) (сокращенное название – НПФ «Профессиональный» (ОАО)).
- Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, ул. Чаплыгина, 11.
- Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Едином государственном реестре юридических лиц выдано

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности НПФ «Профессиональный» (ОАО) за 9 месяцев 2015 года, составленное ЗАО «Скарабей»

Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве 02.07.2014 г. за основным государственным регистрационным номером 1147799010325, бланк серии 77 № 015102864.

- Лицензия на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию № 360/2 от 21 мая 2004 года выдана Центральным Банком Российской Федерации (Банк России).

**Сведения об аудиторе:**

- Наименование: Закрытое акционерное общество Аудиторская компания «Скарабей» (сокращенное название - ЗАО «Скарабей»).
- Место нахождения: 127051, г. Москва, Малая Сухаревская пл., д. 6, стр. 1.
- Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации юридического от 11 июля 2006 года за основным государственным регистрационным номером 1067746799560 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, бланк серии 77 № 008556169.
- Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ЗАО Аудиторская компания «Скарабей»: Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество».
- Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10706012245, протокол № 5 от 16 ноября 2009 г.

**Заключение о бухгалтерской отчетности**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности НПФ «Профессиональный» (ОАО) за 9 месяцев 2015 года по состоянию на 30 сентября 2015 года. В составе бухгалтерской отчетности НПФ «Профессиональный» (ОАО) на 30 сентября 2015 года представлены следующие формы:

- 1) Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда на 30 сентября 2015 г. (форма № 1-НПФ);
- 2) Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда на 30 сентября 2015 г. (форма № 2-НПФ);
- 3) Отчет о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда на 30 сентября 2015 г. (форма № 4-НПФ);
- 4) Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ «Профессиональный» (ОАО) по состоянию на 30.09.2015 г.

Бухгалтерская отчетность Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) за 9 месяцев 2015 года была проаудирована аудитором.

**Ответственность аудируемого лица  
за бухгалтерскую отчетность**

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

## **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской 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 отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

## **Мнение**

**По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) по состоянию на 30 сентября 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств с 01 января 2015 года по 30 сентября 2015 года в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.**

### **Заключение в соответствии с требованиями ст. 22 Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».**

В связи с возложением на аудитора дополнительной ответственности (кроме ответственности за аудит бухгалтерской отчетности), установленной ст. 22 Федерального Закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ, на аудитора возлагается обязанность провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

### **Описание результатов дополнительной работы**

Аудитор считает необходимым отметить следующее. Дополнительная работа заключалась в выражении мнения в отношении определенных обстоятельств, касающихся выполнения требований законодательства к аудиту следующих объектов бухгалтерского учета и операций:

1. бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда,
2. ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии,
3. осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм,
4. осуществлению выплат накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, а также
5. бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Было рассмотрено соблюдение аудируемым лицом установленных указанным Федеральным законом требований в отношении перечисленных выше объектов и операций.

Дополнительная работа включала проведение процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих выполнение (или невыполнение) аудируемым лицом требований Федерального закона № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда. Мы полагаем, что полученные в ходе дополнительной работы доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о соблюдении аудируемым лицом требований Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда.

**Мнение**  
**о соблюдении требований ст. 22**  
**Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ**  
**«О негосударственных пенсионных фондах».**

По нашему мнению, аудируемым лицом – Негосударственным пенсионным фондом «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) соблюдаются требования, установленные положениями Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда, по

- 1) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда,
- 2) ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии,
- 3) осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм,
- 4) осуществлению выплат накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, а также
- 5) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

**Прочие сведения.**

Поскольку дополнительная услуга по проверке бухгалтерской отчетности специализированных депозитариев негосударственных пенсионных фондов по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений, исходя из частей 2, 3, 4, 7 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», не является аудитом или сопутствующей аудиту услугой в смысле Федерального закона «Об аудиторской деятельности», она рассматривается в качестве прочей, связанной с аудиторской деятельностью услуги.

В этой связи мы констатируем, что аудируемым лицом – Негосударственным пенсионным фондом «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) соблюдаются требования, установленные положениями Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда, по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

**Подпись от аудиторской организации**

**Закрытое акционерное общество Аудиторская компания «Скарабей»:**

**Генеральный директор, аудитор**

**Большакова И.В.**

- квалификационный аттестат аудитора № 06-000006 на основании решения саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» от 25 августа 2011 г. протокол № 42.
- Член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», регистрационный № 29606001120, протокол № 4 от 12 октября 2009 г.

**Дата аудиторского заключения:**

*20 ноября 2015 года*



Приложение № 1  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 10 января 2007 г. № 3Н

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
негосударственного пенсионного фонда

на 30 сентября 2015 г.      Форма № 1-НПФ по ОКУД  
Организация **НПФ "Профессиональный" (ОАО)**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности *Негосударственное пенсионное обеспечение*  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
*частная*  
Единица измерения : тыс. руб.  
Местонахождение (адрес): *г., Москва, ул. Чаплыгина, д.11*

Дата (год, месяц, число)  
по ОКПО  
ИНН  
о ОКВЭД  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710101	
2015 0 9   30	
56084954	
7701109908	
66.02.1	
12247	16
384	

Дата  
рассмотрения  
Советом НПФ


Дата  
отправки

А К Т И В	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	0	0
Основные средства	120	255	101
Доходные вложения в материальные ценности	125	56 258	242 291
Незавершенное строительство	130	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	140	3 308 515	3 097 179
Отложенные налоговые активы	145	0	0
Прочие внеоборотные активы	150	0	0
<b>ИТОГО по разделу I</b>		<b>3 365 028</b>	<b>3 339 571</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	4 320	4 321
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	0	63
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	739 178	230 814
Краткосрочные финансовые вложения	250	964 690	1 549 537
Денежные средства	260	18 577	19 392
Прочие оборотные активы	270	0	0
<b>ИТОГО по разделу II</b>	290	<b>1 726 765</b>	<b>1 804 127</b>
<b>БАЛАНС</b>	300	<b>5 091 793</b>	<b>5 143 698</b>



ПАССИВ	Код	На начало	На конец отчет-
1	строки	отчетного года	ного периода
	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	335	500 000	500 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	345	0	0
Переоценка имущества	355	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	365	746 646	746 646
Резервный капитал	375	3 057	3 057
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) прошлых лет	385	147 371	147 371
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) отчетного года	386	0	120 498
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>390</b>	<b>1 397 074</b>	<b>1 517 572</b>
<b>IV. ПЕНСИОННЫЕ РЕЗЕРВЫ</b>			
Резервы покрытия пенсионных обязательств	410	2 576 291	2 502 008
Страховой резерв	420	454 380	476 408
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) прошлых лет	430	0	0
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) отчетного года	431	0	59 609
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>450</b>	<b>3 030 671</b>	<b>3 038 025</b>
<b>V. ПЕНСИОННЫЕ НАКОПЛЕНИЯ</b>			
Резерв текущих пенсионных накоплений	460	589 193	509 808
Выплатной резерв	461	0	0
Резерв единовременных выплат	462	0	124
Резерв по обязательному пенсионному страхованию	463	2 079	2 452
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) прошлых лет	464	0	0
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) отчетного года	465	0	48 042
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>490</b>	<b>591 272</b>	<b>560 426</b>
<b>VI. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510	0	0
Отложенные налоговые обязательства	515	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	0
<b>ИТОГО по разделу VI</b>	<b>590</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610	0	0
Кредиторская задолженность	620	71 703	25 624
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	6 092	2 160
задолженность по договорам пенсионного обеспечения	622	0	0
задолженность перед персоналом фонда	623	0	1 094
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	624	0	422
задолженность перед бюджетом	625	25 999	2 226
прочие кредиторы	626	39 612	19 722
Задолженность по выплатам пенсий	627	0	0
Доходы будущих периодов	640	0	0
Резервы предстоящих расходов	650	0	0
Прочие обязательства	660	1 073	2 051
<b>ИТОГО по разделу VII</b>	<b>690</b>	<b>72 776</b>	<b>27 675</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>5 091 793</b>	<b>5 143 698</b>

Форма 0710101 с.4

**СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1		3	4
Арендованные основные средства	910	0	0
в том числе по лизингу	911	0	0
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	0	0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	21 568	21 569
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	0	0
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	2 480 527	2 480 527
Износ основных средств	970	0	0
Основные средства, сданные в аренду	980	59 588	59 588
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	0	0

Президент

Ю.А.Зверев

Главный бухгалтер

Т.Б.Кочнова

" 26 " октября 2015 г.



Юлия Верна :  
Президент НПО «Профессиональней» (ООО)  
Зверев Ю. А.



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА  
за период с 01 января по 30 сентября 2015 г.**

КОДЫ
710102
2015 09 30
56084954
7701109908
66.02.1
12247 / 16
384

Форма №2-НПФ по ОКВД  
Дата (год, месяц, число)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКДП  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

Организация: Негосударственный пенсионный фонд "Профессиональный" (ОАО)  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности: негосударственное пенсионное обеспечение  
Организационно-правовая форма / форма собственности: ОАО / частная  
Единица измерения тыс.руб.

Показатель	за отчетный период						за аналогичный период предыдущего года			
	Код	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>Наименование</b>										
<b>ДОХОДЫ</b>										
в том числе : доход от реализации активов	010	1493751	201553	191660	1886964	59170	66118	116529	241817	
корректировка финансовых вложений	011	1289079	131088	37155	1437322	24779	49111	42714	116604	
проценты к получению	012	74948	19519	65692	160159	973	680	63	1716	
доходы от участия в других организациях	013	134957	50946	17634	203537	24737	15197	4689	44623	
доходы от сдачи имущества в аренду	014	5345	0	69606	74951	189	1130	68552	69871	
	015	9422	0	1573	10995	8492	0	511	9003	
<b>РАСХОДЫ</b>										
в том числе : стоимость выбытия активов	020	(1325160)	(153305)	(50279)	(1528744)	(72583)	(64614)	(57270)	(194467)	
корректировка финансовых вложений	021	(1286851)	(128554)	(41394)	(1456799)	(24606)	(47926)	(43046)	(115578)	
проценты к уплате	022	(15400)	(20550)	(4819)	(40769)	(38572)	(15404)	(13149)	(67125)	
расходы связанные с предоставлением имущества в аренду	023	0	(3480)	(3491)	(6971)	0	(1025)	(1075)	(2100)	
вознаграждение управляющей компании	024	(2840)	0	(575)	(3415)	(3504)	0	0	(3504)	
вознаграждение спец.депозитария	025	(18687)	0	0	(18687)	(5503)	0	0	(5503)	
	026	(1382)	(721)	0	(2103)	(398)	(259)	0	(657)	
<b>Прочие доходы</b>	120	355363	0	38959	394322	0	0	10010	10010	
<b>Прочие расходы</b>	130	(464345)	(206)	(59842)	(524393)	(949)	(77)	(9181)	(10207)	
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	59609	48042	120498	228149	(14362)	1427	60088	47153	
<b>Текущий налог на прибыль</b>	150	0	0	-1	-1		0	0	0	
<b>Прочие платежи</b>	151	0	0	0	0		0	0	0	
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>	190	59609	48042	120497	228148	(14362)	1427	60088	47153	
<b>Справочно: Постоянные налоговые обязательства (ПНО), постоянные налоговые обязательства (ПНО)</b>	200	(11922)	0	(24099)						

Президент  
"26 октября 2015 г." Ю.А.Зверев

Главный бухгалтер Т.Б.Кочнова



*Юлия Вернеев  
Струженецкий НПФ "Профессиональный" (ОАО)  
Зверев Ю.А.*

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

государственного пенсионного фонда

за период с 01 января по 30 сентября 2015 г.

Организация **НПФ "Профессиональный" (ОАО)**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности *Государственное пенсионное обеспечение*

Организационно-правовая форма / форма собственности

*Частная*

Единица измерения: тыс.руб.

К О Д Ы	
0710104	Форма № 4-НПФ по ОКУД
2015:09 30	Дата (год, месяц, число)
56084954	по ОКПО
7701109908	ИНН
66.02.1	по ОКВЭД
12247	по ОКОПФ
16	по ОКФС
384	по ОКЕИ

Показатель	За отчетный период				За аналогичный период предыдущего года				
	код	Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению	Деятельность по обязательному пенсионному страхованию	Иная деятельность	Итого	Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению	Деятельность по обязательному пенсионному страхованию	Иная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Остаток денежных средств на начало года	010	12123	0	4157	16280	110	0	4933	5043
Движение денежных средств по текущей деятельности									
Денежные средства, полученные	020	528026	83673	40437	652136	76448	685	10079	87212
в том числе:									
пенсионные взносы (за исключением суммы, направляемой на формирование имущества, предназначенного для обеспечения иной деятельности и покрытие административных расходов (не более 3 % суммы взноса))	030	95201	X	X	95201	36826	X	X	36826

1	2					6		6		10
часть сумм пенсионных взносов, направляемая на формирование имущества, предназначенного для обеспечения иной деятельности и покрытие административных расходов (не более 3 % суммы взноса)	040	1274	X	3851	5125	764	X	1114	1878	
пенсионные накопления, поступившие из Пенсионного Фонда Российской Федерации	050	X	554	X	554	X	146	X	146	
пенсионные накопления, поступившие от других негосударственных пенсионных фондов	060	X	101	X	101	X	0	X	0	
от доверительного управляющего	070	430160	82964	0	513124	37775	537	0	38312	
в совокупный вклад учредителей	080	X	X	0	0	X	X	0	0	
целевые взносы вкладчиков	090	442	0	32456	32898	0	0	8896	8896	
благотворительные взносы	100	0	0	0	0	0	0	0	0	
прочие поступления	110	949	54	4130	5133	1083	2	69	1154	
<b>Денежные средства, направленные</b>	120	(252804)	(83549)	(71164)	(407517)	(81736)	(685)	(12289)	(94710)	
<b>в том числе:</b>										
на выплаты негосударственных пенсий и выкупных сумм	130	(128192)	X	X	(128192)	(30845)	X	X	(30845)	
на выплаты накопительной части трудовой пенсии	140	X	(2045)	X	(2045)	X	(536)	X	(536)	
на выплаты правопреемникам	150	0	(736)	X	(736)	0	(69)	X	(69)	
в Пенсионный Фонд Российской Федерации	160	0	(7248)	X	(7248)	0	0	X	0	
в другие негосударственные пенсионные фонды	170	0	(69565)	X	(69565)	0	0	X	0	
в доверительное управление	180	(102140)	(491)	0	(102631)	(44050)	(79)	0	(44129)	

1	2				6			10
на оплату работ, услуг, материалов и иных оборотных активов	190	(101)	X	(17381)	(17482)	(471)	X	(1442)
на оплату труда	200	X	X	(30111)	(30111)	X	X	(6493)
на другие расходы на обеспечение уставной деятельности	210	X	X	(2494)	(2494)	X	X	(181)
на расчеты по налогам и сборам	220	(19145)	0	(16485)	(35630)	(4612)	0	(3601)
прочие выплаты	230	(3226)	(3464)	(4693)	(11383)	(1758)	(1)	(572)
<b>Чистые денежные средства от текущей деятельности</b>	240	275222	124	(30727)	244619	(5288)	0	(2210)
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>								
<b>Денежные средства, поступившие</b>	250	19451	X	278508	297959	10011	X	212637
<b>в том числе:</b>				I				I
от продажи объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов	260	0	X	0	0	0	X	0
от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	270	10000	X	205006	215006	0	X	141069
полученные дивиденды	280	0	X	65250	65250	0	X	68250
полученные проценты	290	0	X	6443	6443	0	X	2679
поступления от погашения займов и кредитов, предоставленных другим организациям	300	0	X	0	0	0	X	0
прочие поступления	301	9451	0	1809	11260	10011	0	639
<b>Денежные средства, направленные</b>	310	(300841)	X	(248688)	(549529)	(3695)	X	(210700)
								(214395)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>в том числе:</b>									
на приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и иных материальных активов	320	(188002)	X	0	(188002)	0	X	0	0
на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	330	(84672)	X	(248688)	(333360)	0	X	(210700)	(210700)
займы, предоставленные другим организациям	340	0	X	0	0	0	X	0	0
на вознаграждение управляющей компании	350	0	X	0	0	0	X	0	0
на вознаграждение специализированного	360	(669)	X	0	(669)	(230)	X	0	(230)
на расчеты по налогам и сборам	370	(27498)	X	0	(27498)	(3465)	X	0	(3465)
прочие выплаты	371	0	X	0	0	0	X	0	0
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>	380	(281390)	X	29820	(251570)	6316	X	1937	8253
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>									
<b>Денежные средства, поступившие</b>	390	X	X	0	0	X	X	0	0
<b>в том числе:</b>									
полученные кредиты и займы	400	X	X	0	0	X	X	0	0
<b>Денежные средства, направленные</b>	410	X	X	0	0	X	X	0	0
<b>в том числе:</b>									
погашение займов и кредитов	420	X	X	0	0	X	X	0	0
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>	430	X	X	0	0	X	X	0	0
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>	440	5955	124	3250	9329	1138	0	4660	5798



Главный бухгалтер Т.Б.Кочнова



Президент Ю.А. Зверев

" 27 " октября 2015 г.

*Юлия Верна:*  
 Струмент НПО "ПрофиКоммерс" (ООО)  
 Зверев Ю.А.

**Пояснительная записка  
к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
НПФ «Профессиональный» (ОАО)  
по состоянию на 30.09.2015 г.**

**1. Общая информация о деятельности Фонда**

Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) создан 02.07.2014 г. путем реорганизации НПФ «Профессиональный» и является полным правопреемником последнего.

Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный» (ОАО) (далее Фонд) – некредитная финансовая коммерческая организация.

Исключительными видами деятельности Фонда являются:

- деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению участников Фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения.

- деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ и договорами об обязательном пенсионном страховании.

НПФ «Профессиональный» (ОАО) имеет лицензию № 360/2 от 21 мая 2004 г. на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, выданную Центральным Банком Российской Федерации.

Фонд имеет следующую структуру органов управления:

а) Общее собрание акционеров;

б) Совет директоров;

в) Президент;

г) Попечительский совет;

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляется единоличным исполнительным органом – Президентом Фонда.

Состав Совета директоров: Зверев Юрий Александрович, Демидович Ирина Алексеевна, Сергеева Елена Игоревна, Щербо Ольга Юрьевна, Кочнова Тамара Борисовна.

Состав ревизионной комиссии: Чадов Дмитрий Сергеевич, Клюкина Галина Николаевна.

Президент Фонда - Зверев Юрий Александрович.

Состав аффилированных лиц на 23 октября 2015 г.:

	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1. Зверев Юрий Александрович (Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица, член Совета директоров юридического лица)	0%	0%
2. Сергеева Елена Игоревна (Член Совета директоров юридического лица)	0%	0%
3. Демидович Ирина Алексеевна (Член Совета директоров юридического лица)	0%	0%
4. Щербо Ольга Юрьевна (Член Совета директоров юридического лица)	0%	0%
5. Кочнова Тамара Борисовна	0%	0%



14

(Член Совета директоров юридического лица)		
6. Негосударственный пенсионный фонд «Выбор» (Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное физическое лицо)	0%	0%
7. Общество с ограниченной ответственностью «ЛИЗИНГ ИНВЕСТ» (Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица)	100%	100%
8. Общество с ограниченной ответственностью «Сургутские городские электрические сети» (Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица)	0%	0%
9. Открытое акционерное общество «Югорская территориальная энергетическая компания – Региональные сети» (Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица)	0%	0%
10. Energy NET Holding AG Mariahilfer Strasse 3 2 1070 Vienna Austria (Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество)	0%	0%

Численность работающих на 30.09.2015 г. составила 16 человек.

Фонд осуществляет исключительный вид деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению участников Фонда, являясь правопреемником Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный», имеющего лицензию на осуществление деятельности негосударственного пенсионного фонда по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию от 21 мая 2004 года № 360/2, выданной Министерством труда и социального развития Российской Федерации.

Для осуществления негосударственного пенсионного обеспечения Фонд использует следующие пенсионные схемы:

- Пенсионная схема № 1. Страховая. С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся пожизненно.

- Пенсионная схема № 2. Сберегательная. С установленными размерами пенсионных взносов. Пенсионные выплаты производятся в течение не менее 5 лет и до исчерпания средств, учтенных на именных пенсионных счетах участников.

В Фонде применяются две формы ведения счетов: солидарная и индивидуальная.

Фонд осуществляет пенсионные выплаты участникам Фонда исключительно в соответствии с пенсионным договором на условиях и в порядке, определенных пенсионной схемой, пенсионным договором, а также при наличии у участника установленных законодательством пенсионных оснований.

Фонд является правопреемником Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный», имеющего лицензию на осуществление деятельности

негосударственного пенсионного фонда по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию от 21 мая 2004 года № 360/2, выданной Министерством труда и социального развития Российской Федерации.

Фонд также осуществляет иную уставную деятельность – размещает собственные средства в депозитные вклады и ценные бумаги, а также предоставляет движимое и недвижимое имущество в аренду.

Фонд имеет обособленное отделение в г. Сургут.

Отчетность представляется Фондом в ИФНС РФ № 1 по г. Москве.

**2. Основные показатели, характеризующие деятельность Фонда по негосударственному пенсионному обеспечению**

Величина аккумулированных пенсионных взносов в 2013г. - 129 429 тыс. руб. и в 2014 г. - 128 650 тыс. руб.

За 9 месяцев 2015 г. поступило взносов 95 081 тыс. руб.

Всего с начала деятельности поступило 4 712 351 тыс. руб. пенсионных взносов.

Величина сформированных пенсионных резервов на 31 декабря 2013 г. - 3 131 035 тыс. руб., на 31 декабря 2014 г. – 3 030 671 тыс. руб., на 30 сентября 2015 г. – 3 038 025 тыс. руб.

Величина доходов и расходов от размещения пенсионных резервов составила:

- в 2013 г. доходы – 792 191 тыс. руб., расходы – 749 065 тыс. руб., прибыль – 43 126 тыс. руб.

- в 2014 г. до реорганизации (с 01.01.2014 г. по 01.07.2014 г. доходы - 121 964 тыс. руб., расходы – 93 233 тыс. руб., прибыль – 28 731 тыс. руб.

- в 2014 г. после реорганизации (с 02.07.2014 г. по 31.12.2014 г.) доходы – 576 396 тыс. руб., расходы – 615 832 тыс. руб., убыток – 39 436 тыс. руб.

- за 9 месяцев 2015 г. доходы – 1 849 114 тыс. руб., расходы – 1 789 505 тыс. руб., прибыль – 59 609 тыс. руб.

Величина прибыли, направляемой на пополнение пенсионных резервов Фонда:

в 2013 г. – 113 тыс. руб.,

по итогам 2014 г. получен убыток, средства на пополнение пенсионных резервов не направлялись.

Страховой резерв сформирован в размере 476 408 тыс. руб., что составляет 19% от резерва покрытия пенсионных обязательств и соответствует требованиям законодательства.

Величина назначенных и выплаченных негосударственных пенсий участникам Фонда составила:

в 2013 г. - 161 707 тыс. руб.,

в 2014 г. - 147 147 тыс. руб.

- за 9 месяцев 2015 г. – 147 302 тыс. руб.

**3. Основные показатели, характеризующие деятельность Фонда по обязательному пенсионному страхованию**

Величина средств пенсионных накоплений составила на 31 декабря 2013 г. – 574 807 тыс. руб., в том числе учтенных на пенсионных счетах накопительной части трудовой пенсии - 574 807 тыс. руб.:

- находящихся в доверительном управлении имуществом, включая доходы от доверительного управления имуществом – 574 807 тыс. руб.

- находящихся на отдельных банковских счетах Фонда – 0 тыс. руб.

Пенсионные накопления, направленные:

- на выплаты накопительной части трудовой пенсии застрахованным лицам – 4 159 тыс. руб.

- на выплаты их правопреемникам – 478 тыс. руб.

- в Пенсионный фонд Российской Федерации – 1 247 тыс. руб.

- в другие негосударственные пенсионные фонды – 27 377 тыс. руб.

Фондом было заключено договоров обязательного пенсионного страхования в течение года - 1 496

Доход от инвестирования пенсионных накоплений за год составил 37 219 тыс. руб.

Величина средств пенсионных накоплений составила на 31 декабря 2014 г. – 591 272 тыс. руб., в том числе:

- учтенных на пенсионных счетах накопительной части трудовой пенсии – 589 193 тыс. руб.
- выплатной резерв – 0 руб.
- резерв единовременных выплат – 0 руб.
- резерв по обязательному пенсионному страхованию – 2 079 тыс. руб.
- находилось в доверительном управлении имуществом, включая доходы от доверительного управления имуществом – 591 272 тыс. руб.
- находилось на отдельных банковских счетах Фонда – 0 руб.

Пенсионные накопления, направленные в течение 2014 г. (до и после реорганизации):

- на выплаты накопительной части трудовой пенсии застрахованным лицам – 2 251 тыс. руб.
- на выплаты их правопреемникам – 986 тыс. руб.
- в Пенсионный фонд Российской Федерации – 20 тыс. руб.
- в другие негосударственные пенсионные фонды – 436 тыс. руб.

Фондом было заключено договоров обязательного пенсионного страхования в течение года - 3

Доход от инвестирования пенсионных накоплений за год составил до даты реорганизации (02.07.2014 г.) 17 686 тыс. руб., после даты реорганизации - 5 052 тыс. руб., итого 22 738 тыс. руб.

Величина средств пенсионных накоплений составила на 30 сентября 2015 г. – 560 426 тыс. руб., в том числе:

- учтенных на пенсионных счетах накопительной части трудовой пенсии – 509 808 тыс. руб.
- выплатной резерв – 0 руб.
- резерв единовременных выплат – 124 тыс. руб.
- резерв по обязательному пенсионному страхованию – 2 452 тыс. руб.

Доход от инвестирования пенсионных накоплений за 9 месяцев 2015 г.. составил 48 042 тыс. руб.

На 30 сентября 2015 г. находилось в доверительном управлении имуществом, включая доходы от доверительного управления имуществом – 560 260 тыс. руб., находилось на отдельных банковских счетах Фонда – 124 тыс. руб.

Пенсионные накопления, направленные - за 9 месяцев 2015 г.:

- на выплаты накопительной части трудовой пенсии застрахованным лицам – 2 045 тыс. руб.
- на выплаты их правопреемникам – 736 тыс. руб.
- в Пенсионный фонд Российской Федерации – 7 248 тыс. руб.
- в другие негосударственные пенсионные фонды – 69 565 руб.

Фондом было заключено договоров обязательного пенсионного страхования - за 9 месяцев 2015 г.. - 0.

#### **4. Основные показатели, характеризующие деятельность Фонда, связанную с формированием и использованием собственных средств**

Уставный капитал Фонда составляет 500 000 тыс. руб., добавочный капитал – 746 646 тыс. руб.

Прибыль, полученная - за 9 месяцев 2015 г.. составила 120 498 тыс. руб., нераспределенная прибыль прошлых лет – 147 371 тыс. руб.

Состав собственных средств на 30 сентября 2015 г.:

- основные средства (за вычетом амортизации) – 101 тыс. руб.
- доходные вложения в материальные ценности (за вычетом амортизации) – 2 383 тыс. руб.

- долгосрочные финансовые вложения – 1 378 951 тыс. руб.
- запасы – 4 321 тыс. руб.
- налог на добавленную стоимость – 63 тыс. руб.
- дебиторская задолженность – 17 867 тыс. руб.
- краткосрочные финансовые вложения – 115 114 тыс. руб.
- денежные средства – 3 250 тыс. руб.

Расходы, связанные с обеспечением деятельности Фонда, составили 54 617 тыс. руб., в том числе:

- расходы на оплату труда – 36 754 тыс. руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды – 6 986 тыс. руб.;
- общехозяйственные расходы – 7 481 тыс. руб.;
- расходы на аренду офиса - 2 626 тыс. руб.;
- программное обеспечение - 637 тыс. руб.;
- телефонная, сотовая связь, интернет – 133 тыс. руб.

За 9 месяцев 2015 г. списана в убыток дебиторская задолженность в связи с истечением срока давности «ООО " Авторемонтное предприятие" на сумму 5 тыс. руб.

**5. Информация, не нашедшая полного отражения в формах бухгалтерской отчетности Фонда, характеризующая виды деятельности Фонда (согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 июля 1999г. № 43н, а также других положений по бухгалтерскому учету)**

Информация о деятельности Фонда по негосударственному пенсионному обеспечению

- величина начисленной амортизации по основным средствам – 7 703 тыс. руб.;
- резерв под обесценение финансовых вложений – не создавался;
- данные об оценке долговых ценных бумаг по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования – расчет или оценка не производилась;
- наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности (кредиторской задолженности по пенсионным выплатам негосударственных пенсий, выплатам выкупных сумм и выплатам правопреемникам и прочей), в том числе просроченной - отсутствуют;
- резервы по сомнительным долгам – на начало года составляли 3 485 тыс. руб., использовано в отчетном году - 348 470 тыс. руб., создано – 462 319 тыс. руб., на 30 сентября 2015 г. составили 117 334 тыс. руб.
- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям и лицам (кроме продажи) – не передавались;
- данные об оценке долговых ценных бумаг по дисконтированной стоимости, в т.ч. о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования - оценка по дисконтированной стоимости не производилась;
- условный расход по налогу на прибыль – 11 922 тыс. руб.;
- условные активы и условные обязательства – отсутствуют;
- выданные обеспечения обязательств и платежей Фонда (по данным актуарного оценивания на начало отчетного периода составили 2 480 527 тыс. руб., актуарное оценивание на 30 июня 2015 г. не производилось.

Информация о деятельности по обязательному пенсионному страхованию

- резерв под обесценение финансовых вложений - не создавался;

- данные об оценке долговых ценных бумаг по дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования – расчет или оценка не проводилась;
- наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности, в том числе просроченной – отсутствует;
- наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности (кредиторской задолженности по выплатам правопреемникам и прочей), в том числе просроченной: кредиторская задолженность по расчетам с банком по возвращенным суммам составила 13 тыс. руб., просроченной задолженности нет;
- резервы по сомнительным долгам – не создавались;
- условные активы и условные обязательства – отсутствуют.

#### Информация по иной уставной деятельности фонда

- объекты в составе нематериальных активов – отсутствуют;
- арендованы основные средства (часть нежилого здания, офис) площадью 268,9 кв.м.;
- величина начисленной амортизации по основным средствам – 696 тыс. руб.;
- величина начисленной амортизации по доходным вложениям – 3 973 тыс. руб.;
- финансовые вложения на начало отчетного периода составляли 1 398 691 тыс. руб., на 30 сентября 2015 г. - 1 494 065 тыс. руб.
- резерв под обесценение финансовых вложений на начало и конец отчетного периода составил 2 тыс. руб., в течение отчетного периода - не создавался;
- финансовые вложения, обремененные залогом, - отсутствуют;
- финансовые вложения, переданные другим организациям или лицам (кроме продажи) – отсутствуют;
- данные об оценке долговых ценных бумаг по дисконтированной стоимости, в т.ч. о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования - оценка по дисконтированной стоимости не производилась;
- выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей Фонда – отсутствуют;
- резерв по сомнительным долгам на начало года составил 7 333 тыс. руб., использован в отчетном году - 7 333 тыс. руб., создан в течение отчетного периода – 700 тыс.руб., на 30 сентября 2015 г. составил 700 тыс. руб.
- условный расход по налогу на прибыль – 24 099 тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы – отсутствуют;
- условные активы и условные обязательства – отсутствуют.

#### **6. Информация по формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности**

До утверждения Банком России нормативных документов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности некредитных финансовых организаций (в частности акционерных пенсионных фондов), Фонд применяет нормы и положения приказов Минфина РФ от 19.12.2000г. №110н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению» и от 10.01.2007 г. №3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов» с учетом особенностей, установленных Учетной политикой Фонда.

#### **Форма № 1-НПФ «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда»**

В графе 3 «На начало отчетного периода» отражены данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2014 г., в т.ч.:

В строке 120 Актива баланса отражена балансовая стоимость основных средств за вычетом амортизации в сумме 255 тыс. руб. в составе собственных средств, в т.ч. локально-вычислительная сеть, коммутатор, моноблоки.

В строке 125 Актива баланса отражена балансовая стоимость доходных вложений в материальные ценности в составе собственных средств (СС) за вычетом амортизации - 1551 тыс. руб., а также балансовая стоимость доходных вложений в материальные ценности, в которые размещены пенсионные резервы (ПР) за вычетом амортизации - 54 707 тыс. руб.

В строке 385 Пассива баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» отражена прибыль, полученная от размещения имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности на дату, предшествующую дате завершения реорганизации (на 01.07.2014 г.) в сумме 89 284 тыс. руб., а также прибыль, полученная в 2014 г. после завершения реорганизации в сумме 58 087 тыс. руб., итого 147 371 тыс. руб.

В строке 660 Пассива баланса «Прочие обязательства» отражены оценочные обязательства по оплате отпусков в сумме 1 073 тыс. руб.

В графе 4 «На конец отчетного периода» отражены:

В строке 120 Актива баланса отражена балансовая стоимость основных средств за вычетом амортизации в сумме 101 тыс. руб. в составе собственных средств, в т.ч. локально-вычислительная сеть, коммутатор, моноблоки.

В строке 125 Актива баланса отражена балансовая стоимость доходных вложений в материальные ценности в составе собственных средств (СС) за вычетом амортизации - 2383 тыс. руб., а также балансовая стоимость доходных вложений в материальные ценности, в которые размещены пенсионные резервы (ПР) за вычетом амортизации - 239 908 тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности в составе собственных средств состоят из наборов мебели, предоставляемых во временное пользование по договору аренды.

Доходные вложения в материальные ценности в составе пенсионных резервов - это земельный участок и здание заводоуправления в г. Курган, а также гостиница и автодорога к ней в г. Сургуте, переданные в аренду.

В строке 140 Актива баланса отражены долгосрочные финансовые вложения (за минусом резерва под обесценение ценных бумаг) в сумме 3 097 179 тыс. руб., в т.ч.

- размещенные Фондом самостоятельно - 1 378 951 тыс. руб. (СС);

- в доверительном управлении пенсионными накоплениями ТКБ БНП Париба Инвестмент Партнерс (ОАО) - 7 736 тыс. руб.

- в доверительном управлении пенсионными накоплениями ООО "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами" - 180 954 тыс. руб.

- в доверительном управлении пенсионными резервами ООО "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами" - 1 459 938 тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения в составе собственных средств, размещенные Фондом самостоятельно, состоят из:

- муниципальных облигаций

- 2 500 тыс. руб.

- корпоративных облигаций

- 23 384 тыс. руб.

- акций

- 622 809 тыс. руб.

(в т.ч. акции обыкновенные Курганской генерирующей компании - 591 092 тыс. руб.)

- вклада в уставный капитал ООО Сургутские городские электросети - 272 344 тыс. руб.

- инвестиционные паи ЗПИФ н «Клевер недвижимость»

- 457 914 тыс. руб.

В строке 240 Актива баланса «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» отражена дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 230 814 тыс. руб., в т.ч.:

- в доверительном управлении пенсионными накоплениями ТКБ БНП Пармба Инвестмент Партнерс (ОАО) - 2 701 тыс. руб.;
- в доверительном управлении пенсионными накоплениями ООО "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами" - 8 247 тыс. руб.;
- в доверительном управлении пенсионными резервами ООО "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами" - 23 815 тыс. руб.;
- размещенная Фондом самостоятельно в составе пенсионных резервов (за вычетом резерва по сомнительным долгам) - 178 134 тыс. руб.,  
в т.ч. ОАО "Энергосбытовая компания "Восток"- 175 787 тыс. руб.;
- размещенная Фондом самостоятельно в составе собственных средств - 17 867 тыс. руб.,  
в т.ч. начисленные проценты по депозитным договорам и НКД - 5 989 тыс. руб.

В строке 250 Актива баланса отражены краткосрочные финансовые вложения за минусом резерва под обесценение ценных бумаг в сумме 1 549 537 тыс. руб., в т.ч.:

- в доверительном управлении пенсионными накоплениями ТКБ БНП Пармба Инвестмент Партнерс (ОАО) - 38 161 тыс. руб.;
- в доверительном управлении пенсионными накоплениями ООО "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами" - 252 821 тыс. руб.;
- в доверительном управлении пенсионными резервами ООО "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами" - 1 143 441 тыс. руб.
- размещенные Фондом самостоятельно (СС) - 115 114 тыс. руб.  
в т.ч. приобретенные права требования - 453 тыс. руб.  
депозитные вклады в АО «Газпромбанк», ОАО КБ "Агропромкредит",  
АО «КредитЕвропаБанк», ОАО «МКБ», ОАО «Россельхозбанк» - 97 200 тыс. руб.  
облигации - 17 468 тыс. руб.

В строке 260 Актива баланса отражены денежные средства в сумме 19 232 тыс. руб., в т.ч.:

- в доверительном управлении пенсионными накоплениями ТКБ БНП Пармба Инвестмент Партнерс (ОАО) - 33 тыс. руб.;
- в доверительном управлении пенсионными накоплениями ООО "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами" - 7 тыс. руб.;
- в доверительном управлении пенсионными резервами ООО "Управляющая компания "ЭСЭ Управление активами" - 10 023 тыс. руб.;
- размещенные Фондом самостоятельно - 3 250 тыс. руб. (СС), 5 955 тыс. руб. (ПР) и 124 тыс. руб. (ПН).

Прибыль, от размещения собственных средств отражена по строке 385 Пассива баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» в сумме 147 371 тыс. руб. Прибыль в сумме 120 498 тыс. руб., полученная за 9 месяцев 2015 г., отражена по строке 386 Пассива баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

По строке 626 Пассива баланса «Прочие кредиторы» отражена задолженность в сумме 19722 тыс. руб., в т.ч.

- 167 тыс. руб. по собственным средствам,
- 19 615 тыс. руб. по пенсионным резервам (ПР)  
в т.ч. по выплаченным, но возвращенным на расчетный счет  
негосударственным пенсиям - 1 502 тыс. руб.  
по налогу на добавленную стоимость, принятому к вычету  
по перечисленному авансу - 17 953 тыс. руб.

В строке 660 Пассива баланса «Прочие обязательства» отражены оценочные обязательства по оплате отпусков в сумме 2 051 тыс. руб.

**Форма № 2-НПФ «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда»**

В графе 3 «Размещение пенсионных резервов» отражены:

По строке 010 - доходы от размещения пенсионных резервов в размере 1 493 751 тыс. руб. (от реализации ценных бумаг, начисленные проценты по депозитным вкладам и накопленный купонный доход, положительная переоценка ценных бумаг, доходы от сдачи имущества в аренду, дивиденды полученные);

По строке 020 - расходы, связанные с размещением пенсионных резервов – 1 325 160 тыс. руб. (стоимость выбытия ценных бумаг, отрицательная переоценка ценных бумаг, расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, вознаграждение управляющей компании и спецдепозитарию);

По строке 120 «Прочие доходы» в графе 3 «Размещение пенсионных резервов» отражена неустойка по договору в сумме 6 893 тыс. руб. и восстановленный резерв по сомнительным долгам в сумме 348 470 тыс. руб.

По строке 130 «Прочие расходы» в графе 3 «Размещение пенсионных резервов» в общей сумме расходов 464 345 тыс. руб. отражено создание резерва по сомнительным долгам в сумме 462 319 тыс. руб., а также налог на имущество, земельный налог, банковские расходы и пр.

По строке 140 отражен доход от размещения пенсионных резервов в размере 59609 тыс. руб.

В графе 4 «Инвестирование пенсионных накоплений» отражены:

По строке 010 - доходы от инвестирования пенсионных накоплений в размере 201 553 тыс. руб.

По строке 020 - расходы от инвестирования пенсионных накоплений в размере 153 305 тыс. руб.

По строке 130 - прочие расходы в размере 206 тыс. руб. (по доверительному управлению);

По строке 140 - доход от инвестирования пенсионных накоплений в размере 48 042 тыс. руб.

В графе 5 «Размещение и использование собственных средств» отражены:

По строке 010 – доходы от размещения и использования собственных средств в сумме 191660 тыс. руб. (от реализации ценных бумаг, начисленные проценты по депозитным вкладам и накопленный купонный доход, положительная переоценка ценных бумаг, доходы от сдачи имущества в аренду, доходы от участия в других организациях и т.д.);

По строке 020 – расходы от размещения и использования собственных средств в сумме 50 279 тыс. руб. (стоимость выбытия ценных бумаг, проценты к уплате, отрицательная переоценка ценных бумаг);

По строке 120 «Прочие доходы» отражено поступление целевых взносов (31 614 тыс. руб.), восстановление резервов по сомнительным долгам (7 333 тыс. руб.) и возврат госпошлины (12 тыс. руб.), итого 38 959 тыс. руб.

По строке 130 «Прочие расходы» в графе 5 «Размещение и использование собственных средств» отражены расходы в сумме 59 842 тыс. руб., в т.ч. общехозяйственные расходы - 57523 тыс. руб.

**Форма № 4-НПФ «Отчет о движении денежных средств»**

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению:

Поступило – 547 477 тыс. руб., в т.ч.:

- пенсионные взносы – 95 201 тыс. руб.;
- от доверительного управляющего 430 160 тыс. руб.;



По строке 110 «Прочие поступления по текущей деятельности» графы 3 «Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению» отражен возврат пенсии и ошибочно поступившие средства в сумме 949 тыс. руб.

По строке 301 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности» графы 3 «Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению» отражены поступления от покупателей и заказчиков в сумме 9 451 тыс. руб.

Направлено – 553 645 тыс. руб., в т.ч.:

- на выплаты негосударственных пенсий и выкупных сумм – 128 192 тыс. руб.;
- в доверительное управление – 102 140 тыс. руб.;
- на приобретение объектов основных средств – 188 002 тыс. руб.
- на оплату работ, услуг – 101 тыс. руб.;
- на вознаграждение спецдепозитария – 669 тыс. руб.
- на расчеты по налогам и сборам 46 643 тыс. руб.

По строке 230 «Прочие выплаты по текущей деятельности» графы 3 «Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению» в общей сумме 3 226 тыс. руб. отражен возврат пенсии в сумме 219 тыс. руб., а также часть пенсионный взносов, предназначенная для обеспечения уставной деятельности и переведенная на расчетный счет собственных средств в сумме 3 007 тыс. руб.

#### Деятельность по обязательному пенсионному страхованию

Поступило – 83 673 тыс. руб., в т.ч.:

- пенсионные накопления – 554 тыс. руб.;
- от доверительного управляющего – 82 964 тыс. руб.;
- прочие поступления – 54 тыс. руб.;

Направлено – 83 549 тыс. руб., в т.ч.:

- на выплаты накопительной части трудовой пенсии – 2 045 тыс. руб.;
- на выплаты правопреемникам – 736 тыс. руб.;
- в Пенсионный фонд РФ – 7 248 тыс. руб.;
- в другие негосударственные пенсионные фонды - 69 565 тыс. руб.
- в доверительное управление – 491 тыс. руб.;
- прочие выплаты – 3 464 тыс. руб. - перевод на расчетный счет собственных средств на основании Протокола заседания Совета директоров о распределении инвестиционного дохода за 2014 г., а также 1 тыс. руб. – прочие выплаты.

#### Иная деятельность

Поступило – 318 945 тыс. руб., в т.ч.:

- часть ( не более 3%) пенсионных взносов – 3 851 тыс. руб.;
- целевые взносы – 32 456 тыс. руб.;
- от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений – 205 006 тыс. руб.;
- дивиденды - 65 250 тыс. руб.
- проценты - 6 443 тыс. руб.

По строке 110 «Прочие поступления по текущей деятельности» графы 5 «Иная деятельность» в общей сумме 4 130 тыс. руб. отражен перевод на расчетный счет собственных средств на основании Протокола заседания Совета директоров о распределении инвестиционного дохода за 2014 г. в сумме 3 411 тыс. руб., а также поступления в кассу Фонда и возврат налогов и госпошлины.

По строке 301 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности» графы 5 «Иная деятельность» отражены поступления от покупателей и заказчиков в сумме 1 809 тыс. руб.

Направлено – 319 852 тыс. руб., в т.ч.:

- на оплату труда 30 111 тыс. руб.;
- на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений – 248 688 тыс. руб.;

По строке 230 «Прочие выплаты по текущей деятельности» графы 5 «Иная деятельность» отражен перевод пенсионных взносов с расчетного счета УД на расчетный счет пенсионных резервов в сумме 4 693 тыс. руб.

**7. Информация о способах бухгалтерского учета, отраженных в учетной политике Фонда на 2015 г. и существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности**

Основные средства

Основные средства, стоимостью более 40 000 рублей (без учета НДС), отражаются в бухгалтерском учете фонда на счете 01 «Основные средства».

Активы, которые можно отнести к основным средствам в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 4 ПБУ 6/01 и стоимостью до 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При формировании первоначальной стоимости основных средств учитывается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, без НДС. Уплаченная сумма НДС при этом принимается к вычету.

Имущество фонда, по своим параметрам относящееся к основным средствам и предназначенное исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

По основным средствам ежемесячно начисляется амортизация линейным способом по нормам, принятым Фондом на дату их ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования основных средств принимается равным:

- здания — 30 лет 1месяц (десятая группа);
- вычислительная техника — 2 года 9 месяцев (вторая группа);
- хозяйственный инвентарь — 3 года 1месяц (третья группа);
- автомобили легковые — 3 года 1месяц (третья группа).

Финансовые вложения

При осуществлении хозяйственных операций с финансовыми вложениями Фонд руководствуется положениями Федерального закона от 22.04.96 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 г. № 126н.

Единицей учета финансовых вложений является:

- по государственным ценным бумагам, ценным бумагам субъектов РФ и муниципальным ценным бумагам, облигациям хозяйственных обществ — один эмитент в разрезе серий (в соответствии с условиями выпуска);
- по акциям (в совокупности простым и привилегированным) — одна акция одного эмитента;
- по паям паевых инвестиционных фондов — один пай паевого инвестиционного фонда;
- по депозитным сертификатам — одна ценная бумага;
- по депозитным вкладам — один вклад;

- по долям в обществе с ограниченной ответственностью – доля (в процентах) в одном юридическом лице.

Финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения учитываются как долгосрочные.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на их приобретение без учета комиссии брокера и биржи. Комиссия брокера, биржи включаются в состав прочих расходов.

Переоценке подлежат все ценные бумаги, по которым определяется рыночная стоимость, включая внесписочные. Переоценка - это доведение до рыночной стоимости ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, посредством увеличения (дооценки), либо уменьшения (уценки) их учетной (балансовой) стоимости. Первоначальная учетная (балансовая) стоимость в дальнейшем может корректироваться только посредством переоценки.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется и в течение отчетного периода рыночная стоимость не рассчитывалась организатором торговли, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым изначально не определяется текущая рыночная стоимость (деPOSITные банковские вклады, дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки-права требования, доли в уставных вкладах хозяйственных обществ и др.), на конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости приобретения каждой единицы финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии иных финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по методу ФИФО.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Существенных изменений Учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным годом (2014 г.) не происходило.

### **8. Оценка финансового состояния на краткосрочную перспективу.**

Оценка финансового состояния на краткосрочную перспективу характеризуется следующими показателями: наличием денежных средств, отсутствием или незначительной величиной убытков, просроченной дебиторской и кредиторской задолженностью, полнотой перечисления налогов в бюджет, уплаченными (подлежащими уплате) штрафными санкциями, достаточностью собственных средств.

Денежные средства на расчетных счетах в банках на 30.09.2015 г. составляли 19392 тыс. руб., в т.ч. по пенсионным резервам 15 978 тыс. руб., по пенсионным накоплениям – 164

тыс. руб., по собственным средствам – 3 250 тыс. руб. Средства на депозитных счетах – 97 200 тыс. руб. (СС).

Доход от размещения пенсионных резервов составил 59 609 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженности на балансе Фонда составила 700 тыс. руб. (собственные средства) и 117 334 тыс. руб. (пенсионные резервы).

Не погашенные в срок кредиты и займы – отсутствуют.

Налоги в бюджет перечислены своевременно.

Подлежащие уплате штрафные санкции – отсутствуют.

Ликвидных активов, относящихся к пенсионным резервам, достаточно для полного обеспечения планируемых пенсионных выплат.

По результатам актуарного оценивания, произведенного независимым актуарием, пенсионные обязательства Фонда полностью покрываются средствами резерва покрытия пенсионных обязательств.

Размер имущества, собственных средств Фонда соответствует нормативному размеру, установленному Федеральным Законом от 07.05.1998 N 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

Финансовое состояние Фонда на краткосрочную перспективу – устойчивое.

**9. Оценка финансового положения на долгосрочную перспективу.**

Оценка финансового состояния на долгосрочную перспективу показала, что Фонд реализует инвестиционную стратегию размещения средств пенсионных резервов и инвестирования пенсионных накоплений на принципах сохранности, возвратности, ликвидности и надёжности указанных средств.

Принимая во внимание долгосрочный характер инвестиций и выполнения обязательств Фонда, консервативный характер инвестиционной стратегии размещения средств пенсионных резервов и инвестирования пенсионных накоплений, полностью соответствующих нормативным требованиям, финансовое состояние Фонда позволяет создать условия для дальнейшего развития Фонда как в области негосударственного пенсионного обеспечения, так и обязательного пенсионного страхования.

Президент

Зверев Ю.А.

Главный бухгалтер

Кочнова Т.Б.

*Копия верна:  
Президент НПФ "Иркутская компания" (ОАО)  
Зверев Ю.А.*





Прошнуровано, пронумеровано и  
скреплено печатью

*И. В. Большакова*  
Генеральный директор  
Большакова И. В.

