



СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой финансовой отчетности

Негосударственного пенсионного фонда

«Профессиональный»

(Открытое акционерное общество)

за 2015 год,

**составленной в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности**

**г. Москва
2016 год**

Аудиторское заключение о годовой финансовой отчетности НПФ «Профессиональный» (ОАО) за 2015 год, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, подготовленное ЗАО Аудиторская компания «Скарабей»

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

- аудируемым лицом является организация (негосударственный пенсионный фонд с организационно правовой формой открытого акционерного общества), не создающая группу, указанную в части 2 статьи 1 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ;
- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой финансовой отчетности, составленной руководством аудируемого лица в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- прилагаемая годовая финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью организации, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»);
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, соответствуют требованиям Международных стандартов финансовой отчетности;
- помимо аудита годовой финансовой отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой финансовой отчетности
Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный»
(Открытое акционерное общество)
за 2015 год

Адресаты: Акционеры 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 Центрального Банка Российской Федерации (Банка России) о государственной регистрации негосударственного пенсионного фонда Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный» (Открытое акционерное общество), в книге регистрации негосударственных

пенсионных фондов присвоен номер 1Р-360/2. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Едином государственном реестре юридических лиц выдано 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» (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 партнёрство «Аудиторская Ассоциация Содружество».
- Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10706012245, протокол № 5 от 16 ноября 2009 г.

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчётности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (открытое акционерное общество), по состоянию на 31 декабря 2015 года за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. В составе годовой финансовой отчетности НПФ «Профессиональный» (ОАО) за 2015 год, составленной в соответствии с МСФО, представлены:

1. Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 г.
2. Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
3. Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
4. Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
5. Примечания к годовой финансовой отчетности.

Годовая финансовая отчётность Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Открытое акционерное общество), составленная в соответствии с МСФО, была проаудирована аудитором.

Ответственность аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, 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 годовая финансовая отчетность, составленная согласно МСФО, не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой отчетности негосударственного пенсионного фонда и раскрытие в ней информации.

Нами была проведена аудиторская проверка годовой финансовой отчетности НПФ «Профессиональный» (ОАО), составленной в соответствии с МСФО, на 31 декабря 2015 года за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., впервые. За предыдущие периоды Фонд не проводил аудиторские проверки финансовой отчетности, поскольку прилагаемая годовая финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, является первой финансовой отчетностью организации, подготовленной в соответствии с МСФО.

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 годовой 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 годовой финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

1. Нами была проведена аудиторская проверка годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, на 31 декабря 2015 года за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) впервые.
2. Прилагаемая годовая финансовая отчетность, составленная по МСФО, является первой финансовой отчетностью составленной по МСФО, поскольку согласно подпункту (d) пункта 3 МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Фонд не представлял финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, за предыдущие периоды.
3. Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) было создано 2 июля 2014 г. путем преобразования из Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» в Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный» (Открытое акционерное общество). При этом для целей первого применения Международных стандартов финансовой отчетности и формирования годовой финансовой отчетности за 2015 год Фонд использовал следующие периоды: с 1 января по 31 декабря 2014 года и с 1 января по 31 декабря 2015 года.
4. За 2015 год и предыдущие периоды: с 1 января 2014 года 1 июля 2014 года и с 2 июля 2014 г. по 31 декабря 2014 г. были проведены аудиторские проверки годовых бухгалтерских отчетностей негосударственного пенсионного фонда, составленных в соответствии с российскими положениями бухгалтерского учета (РПБУ) и правилами подготовки бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов. Аудиторские проверки за указанные периоды проводились Закрытым акционерным обществом Аудиторская компания «Скарабей» (является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество», номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10706012245, протокол № 5 от 16 ноября 2009 г.). Были выданы аудиторские заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Аудиторское заключение о годовой финансовой отчетности НПФ «Профессиональный» (ОАО) за 2015 год, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, подготовленное ЗАО Аудиторская компания «Скарабей»

- за период с 1 января 2014 г. по 1 июля 2014 г. датировано 21 августа 2014 г., с выражением немодифицированного мнения о достоверности указанной отчетности,
- за период с 2 июля 2014 г. по 31 декабря 2014 г. датировано 21 марта 2015 г., с выражением немодифицированного мнения о достоверности указанной отчетности,
- за 2015 год датировано 29 марта 2016 г., с выражением немодифицированного мнения о достоверности указанной отчетности.

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:

27 апреля 2016 года



Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью

68 / Шкода / Бельгия
Генеральный директор
Большакова И. В.

