

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Указание адресата

| | |
|----------|---|
| Адресат: | Совет Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД», иные лица |
|----------|---|

Сведения об аудируемом лице

| | |
|--|---|
| Организационно-правовая форма и наименование | Негосударственный пенсионный фонд «ГАЗФОНД» |
| Место нахождения | г. Москва, Симферопольский бульвар д.13 |
| Государственный регистрационный номер | Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года серия 77 № 007188518 от 19.11.02г., выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве, ОГРН 1027739570253 |

Сведения об Аудиторе

| | |
|--|---|
| Организационно-правовая форма и наименование | Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит» |
| Место нахождения | 105066, Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 35, стр. 49 |
| Номер и дата свидетельства О государственной регистрации | Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года серия 77 № 007437608 от 06.08.02г., выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве, ОГРН 1027739045190 |
| Наименование саморегулируемой организации аудиторов | Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» |
| Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов | №10203000153 |

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД», состоящей из:

бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда на 28 февраля 2014 г. (форма № 1-НПФ);

отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 28 февраля 2014 г. (форма № 2-НПФ);

отчета о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 28 февраля 2014 г. г. (форма № 3-НПФ);

отчета о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 28 февраля 2014 г. (форма № 4-НПФ);

отчета о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 28 февраля 2014 г. (форма № 5-НПФ);

отчета о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда за период с 1 января по 28 февраля 2014 г. (форма № 6-НПФ);

разделительного бухгалтерского баланса Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД по передаче его имущества в части обязательного пенсионного страхования в связи с реорганизацией в форме выделения с одновременным преобразованием в акционерный пенсионный фонд ОАО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» на 28.02.2014 г. (Форма №1-НПФ) с Порядком и принципами разделения имущества при реорганизации НПФ ГАЗФОНД в форме выделения некоммерческого пенсионного фонда с одновременным преобразованием в акционерный пенсионный фонд ОАО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления», содержащим Положение о правопреемстве в отношении всех прав и обязанностей НПФ «ГАЗФОНД», которые передаются создаваемому ОАО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» и Порядок определения правопреемства в связи с изменениями вида, состава, стоимости имущества, а также с возникновением (изменением, прекращением) прав и обязанностей НПФ «ГАЗФОНД», которые могут произойти после даты, на которую составлен разделительный баланс (28.02.2014) и Стоимостью передаваемого имущества НПФ «ГАЗФОНД» в части обязательного пенсионного страхования в связи с реорганизацией в форме выделения с одновременным преобразованием в акционерный пенсионный фонд ОАО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» на 28 февраля 2014 года.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД» 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 российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а так же 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 и 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.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД» по состоянию на 28 февраля 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01 января по 28 февраля 2014 года в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА от 07.05.98 г. №75-ФЗ «О НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ
ПЕНСИОННЫХ ФОНДАХ»
И ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 28.12.2013 г.
№ 410-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «О
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДАХ» И ОТДЕЛЬНЫЕ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

В целом показатели, отраженные в указанных формах бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ «ГАЗФОНД», включая разделительный баланс с учетом положений о правопреемстве в отношении всех прав и обязанностей Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД», которые передаются создаваемому акционерному пенсионному фонду ОАО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» в соответствии с решением о реорганизации, стоимости передаваемого имущества, порядка определения правопреемства в связи с изменениями вида, состава, стоимости имущества, с возникновением прав и обязанностей Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД», которые могут произойти после даты, на которую составлен разделительный баланс, соответствуют установленным требованиям Федерального закона от 07.05.98 г. №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» и Федерального закона от 28.12.2013 г. № 410-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Генеральный директор ООО «ПрофИнвестАудит»  О.А.Фетисова

МП



03 марта 2014 года

**РАЗДЕЛИТЕЛЬНЫЙ БАЛАНС
негосударственного пенсионного фонда**

на 28 февраля 20 14 г. Дата (год, месяц, число)

Организация НПФ "ГАЗФОНД"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

деятельность по негосударственному

Вид деятельности *пенсионному обеспечению*

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

некоммерческая организация

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: *тыс. руб.*

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) *117556, г Москва, Симферопольский б-р, д.13*

| КОДЫ | | |
|------------|----|----|
| 2014 | 02 | 28 |
| 43314269 | | |
| 7736149919 | | |
| 66.02.1 | | |
| 88 | 16 | |
| 384 | | |

Создаваемая организация ОАО "НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления"

деятельность по обязательному пенсионному

Вид деятельности *страхованию*

Организационно-правовая форма/форма собственности

открытое акционерное общество

Единица измерения: *тыс. руб.*

Местонахождение (адрес) *117556, г Москва, Симферопольский б-р, д.13*

| Положения о правопреемстве ¹ | АКТИВ | Код строки | Всего на дату реорганизации | Сведения о разделении активов | | | |
|--|---|---------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--|--|
| | | | | НПФ "ГАЗФОНД" | | | ОАО "НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления" |
| | | | | ВСЕГО | в том числе | | |
| | | | | | ПЕНСИОННЫЕ РЕЗЕРВЫ | ИМУЩЕСТВО ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 а | 5 б | 6 |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | |
| | Нематериальные активы | 110 | 7 324 | 7 324 | | 7 324 | |
| | Основные средства | 120 | 495 193 | 495 193 | | 495 193 | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 125 | 393 662 | 393 662 | 393 662 | | |
| | Незавершенное строительство | 130 | | | | | |
| | Долгосрочные финансовые вложения, в том числе | 140 | 296 814 180 | 279 859 643 | 258 488 345 | 21 371 298 | 18 954 537 |
| | акции ОАО "НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления" | 141 | | 2 000 000 | | 2 000 000 | |
| | Отложенные налоговые активы | 145 | | | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | 150 | | | | | |
| | ИТОГО по разделу I | 190 | 297 710 359 | 280 755 822 | 258 882 007 | 21 873 815 | 18 954 537 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | |
| | Запасы, в том числе | 210 | 67 067 | 67 067 | | 67 067 | |
| | материальные и другие аналогичные ценности | 211 | 5 815 | 5 815 | | 5 815 | |
| | расходы будущих периодов | 212 | 61 252 | 61 252 | | 61 252 | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | | | | | |
| | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | | | | | |
| | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 3 947 737 | 1 592 707 | 916 104 | 676 603 | 2 355 030 |
| | в том числе | | | | | | |
| | покупатели и заказчики | 241 | 970 | 970 | | 970 | |
| | авансы выданные | 242 | 309 732 | 309 732 | | 309 732 | |
| | прочие дебиторы | 243 | 285 245 | 285 245 | 183 441 | 101 804 | |
| | дебиторская задолженность по договорам доверительного | 244 | 3 351 790 | 996 760 | 732 663 | 264 097 | 2 355 030 |
| | Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 106 966 191 | 67 607 948 | 55 593 634 | 12 014 314 | 39 358 243 |
| | Денежные средства, в том числе | 260 | 4 076 849 | 2 076 332 | 1 523 958 | 552 374 | 2 000 517 |
| | касса | 261 | 89 | 89 | | 89 | |
| | расчетный счет | 262 | 4 070 905 | 2 070 388 | 1 522 842 | 547 546 | 517 |
| | накопительный счет | 262.1 | | | | | 2 000 000 |
| | валютный счет | 263 | 2 750 | 2 750 | 1 116 | 1 634 | |
| | прочие денежные средства | 264 | 3 105 | 3 105 | | 3 105 | |
| | Прочие оборотные активы | 270 | 1 393 490 | 313 361 | 309 433 | 3 928 | 1 080 129 |
| | ИТОГО по разделу II | 290 | 116 451 334 | 71 657 415 | 58 343 129 | 13 314 286 | 44 793 919 |
| | БАЛАНС | 300 | 414 161 693 | 352 413 237 | 317 225 136 | 35 188 101 | 63 748 456 |

| Положения о правопреемстве ¹ | ПАССИВ | Код строки | Всего на дату реорганизации | Сведения о разделении средств целевого финансирования, пенсионных резервов, пенсионных накоплений и обязательств | | | |
|--|---|---------------|--------------------------------|--|-----------------------|--|--|
| | | | | НПФ "ГАЗФОНД" | | | ОАО "НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления" |
| | | | | ВСЕГО | в том числе | | |
| | | | | | ПЕНСИОННЫЕ РЕЗЕРВЫ | ИМУЩЕСТВО ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5а | 5б | 6 |
| | III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ | | | | | | |
| | Совокупный вклад учредителей | 310 | 360 000 | 360 000 | | 360 000 | X |
| | Добавочный капитал | 320 | 502 517 | 502 517 | | 502 517 | X |
| | Целевые средства | 330 | 33 793 290 | 33 793 290 | | 33 793 290 | X |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по имуществу для обеспечения уставной деятельности | 340 | 81 401 | 81 401 | | 81 401 | X |
| | ИТОГО по разделу III | 390 | 34 737 208 | 34 737 208 | - | 34 737 208 | X |
| | III.1. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | | |
| | Уставный капитал | 310.1 | X | X | X | X | 2 000 000 |
| | Переоценка внеоборотных активов | 340.1 | X | X | X | X | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 350.1 | X | X | X | X | - |
| | Резервный капитал | 360.1 | X | X | X | X | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 370.1 | X | X | X | X | - |
| | ИТОГО по разделу III.1 | 390.1 | X | X | X | X | 2 000 000 |
| | IV. ПЕНСИОННЫЕ РЕЗЕРВЫ | | | | | | |
| | Резервы покрытия пенсионных обязательств | 410 | 273 089 634 | 273 089 634 | 273 089 634 | - | - |
| | Страховой резерв | 420 | 43 494 313 | 43 494 313 | 43 494 313 | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по пенсионным резервам | 430 | 488 557 | 488 557 | 488 557 | - | - |
| | ИТОГО по разделу IV | 450 | 317 072 504 | 317 072 504 | 317 072 504 | - | - |
| | V. ПЕНСИОННЫЕ НАКОПЛЕНИЯ | | | | | | |
| | Пенсионные накопления, в том числе | 460 | 61 240 005 | | | | 61 240 005 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по пенсионным накоплениям | 480 | 444 116 | | | | 444 116 |
| | ИТОГО по разделу V | 490 | 61 684 121 | 0 | 0 | 0 | 61 684 121 |
| | VI. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |
| | Займы и кредиты | 510 | - | - | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 515 | - | - | - | - | - |
| | Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - | - | - | - | - |
| | ИТОГО по разделу VI | 590 | - | - | - | - | - |
| | VII. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | |
| | Займы и кредиты | 610 | | | | | |
| | Кредиторская задолженность, в том числе | 620 | 667 860 | 603 525 | 152 632 | 450 893 | 64 335 |
| | поставщики и подрядчики | 621 | 8 001 | 8 001 | | 8 001 | |
| | задолженность перед бюджетом | 624 | 358 | 358 | | 358 | |
| | прочие кредиторы | 625 | 442 691 | 442 691 | 1 037 | 441 654 | 0 |
| | кредиторская задолженность по договорам доверительного | 626 | 216 810 | 152 475 | 151 595 | 880 | 64 335 |
| | ИТОГО по разделу VII | 690 | 667 860 | 603 525 | 152 632 | 450 893 | 64 335 |
| | БАЛАНС | 700 | 414 161 693 | 352 413 237 | 317 225 136 | 35 188 101 | 63 748 456 |

**СПРАВКА О НАЛИЧИИ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

| Положения о правопреемстве ¹ | Наименование показателя | Код строки | Всего на дату реорганизации | Сведения о разделении объектов бухгалтерского учета, учитываемых на забалансовых счетах | | | |
|--|---|---------------|--------------------------------|---|--------------------|--|--|
| | | | | НПО "ГАЗФОНД" | | | ОАО "НПО ГАЗФОНД пенсионные накопления" |
| | | | | ВСЕГО | в том числе | | |
| | | | | | ПЕНСИОННЫЕ РЕЗЕРВЫ | ИМУЩЕСТВО ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5а | 5б | 6 |
| | Арендованные основные средства | 910 | | | | | |
| | в том числе по лизингу | 911 | | | | | |
| | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 | | | | | |
| | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 | | | | | |
| | Обеспечения обязательств и платежей полученные | 950 | | | | | |
| | Обеспечения обязательств и платежей выданные | 960 | 273 089 634 | 273 089 634 | 273 089 634 | | |
| | Износ основных средств | 970 | 481 992 | 481 992 | 106 867 | 375 125 | |
| | Основные средства, сданные в аренду | 980 | | | | | |
| | Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | | | | | |
| | Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации | 999 | | | | | |

Руководитель 
(подпись) А.Н. Шамалов
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер 
(подпись) В.В. Потехина
(расшифровка подписи)

" 03 " марта 2014 г.

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего положения к разделительному балансу о правопреемстве в отношении прав и обязанностей реорганизованного некоммерческого пенсионного фонда, которые передаются создаваемому акционерному пенсионному фонду в соответствии с решением о реорганизации, а также порядок определения правопреемства в связи с изменениями вида, состава, стоимости имущества, с возникновением (изменением, прекращением) прав и обязанностей реорганизуемого некоммерческого пенсионного фонда, которые могут произойти после даты, на которую составлен разделительный баланс.