АЛЬТЕРНАТИВА
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

ЗАО "Аудиторская Компания "Альтернатива" 191025, С-Петербург, Поварской пер., 5, офис 2, тел.: (812) 575-64-88, (812) 575-64-91, факс (812) 570-45-63

Санкт-Петербург 28 декабря 2015 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по заключительной бухгалтерской отчетности НПФ «НПФ ОПК»
предоставляемой в Банк России в соответствии
с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402 «О бухгалтерском учете» и
Письмом Банка России от 17 июля 2014 года № 06-57/5776

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО: **Негосударственный пенсионный фонд «Негосударственный Пенсионный Фонд Оборонно-промышленного Комплекса» (НПФ «НПФ ОПК»).** ИНН/КПП 7804036828/784201001

Местонахождение: 191123, Санкт-Петербург, Радищева 39.

Зарегистрирован Регистрационной палатой Мэрии Санкт-Петербурга 22 апреля 1994 года на основании решения № 7305 и согласно уставным документам является некоммерческой организацией.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, за ОГРН 1037808016278 серия 78 № 000965740 от 07 февраля 2003 года выдано ИМНС по Калининскому району Санкт-Петербурга.

НПФ «НПФ ОПК» преобразовано в **АО «НПФ ОПК»**, о чем выданы УФНС по Санкт-Петербургу Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:

- о прекращении деятельности юридического лица (НПФ «НПФ ОПК») за ГРН 2157800099477 путем реорганизации в форме преобразования
- о государственной регистрации 22 декабря 2015 года юридического лица (АО «НПФ ОПК») за ОГРН 1157800006033 серия 78 № 009431116 от 22 декабря 2015 года

АУДИТОР: **Закрытое акционерное общество «Аудиторская Компания «Альтернатива» (ЗАО «АК «Альтернатива»),** ИНН/КПП 7825689401/784001001

Местонахождение: 191025, Санкт-Петербург, Поварской пер., дом 5, офис 2.

Зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 108429 от 08 июня 1998 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, за ОГРН 1027809231746. Серия 78 № 004019321 от 07 декабря 2002 года выдано ИМНС по Центральному району Санкт-Петербурга.

Является членом Аудиторской Палаты России (АПР) за ОРНЗ 10201003391 и Аудиторской Палаты Санкт-Петербурга.

Мы провели аудит прилагаемой заключительной бухгалтерской отчетности **НПФ «НПФ ОПК»** состоящей из: бухгалтерского баланса по состоянию на 21 декабря 2015 года; отчета о прибылях и убытках; отчета о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений; отчета о движении денежных средств; отчета о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления; отчета о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности за период с 01 января по 21 декабря 2015 года и пояснений к ним.

Ответственность аудируемого лица за заключительную бухгалтерскую отчетность

Руководство **НПФ «НПФ ОПК»** несет ответственность за составление и достоверность указанной заключительной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными 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 заключительной 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 заключительная бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в заключительной 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 заключительной 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 **НПФ «НПФ ОПК»**, а также оценку представления заключительной бухгалтерской отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность **НПФ «НПФ ОПК»** отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 21 декабря 2015 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движения денежных средств за период с 01 января по 21 декабря 2015 года в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и правилами составления бухгалтерской отчетности.

Прочие сведения

Не изменяя мнения о достоверности заключительной бухгалтерской отчетности и принимая во внимание завершившуюся на дату составления настоящего Аудиторского заключения реорганизацию **НПФ «НПФ ОПК»**, мы обращаем внимание на то, что данная отчетность составлена руководством **НПФ «НПФ ОПК»** с учетом положений статьи 52 НК РФ и содержит сведения о налоговых обязательствах **НПФ «НПФ ОПК»** по налогам, налоговый период по которым заканчивается 31 декабря 2015 года только по состоянию на 30 сентября 2015 года. Налоговые обязательства **НПФ «НПФ ОПК»** полностью переходят к его правопреемнику **АО «НПФ ОПК».**

Заключение в соответствии с требованиями Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»

В соответствии с требованиями Статьи 22 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» аудит включал дополнительные аудиторские процедуры в отношении выполнения **НПФ «НПФ ОПК»** требований законодательства РФ по ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительной части трудовых пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам.

Мы также провели аудиторские процедуры по бухгалтерской отчетности Управляющих компаний по формированию и размещению средств пенсионных резервов, и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений, предоставляемой ими в **НПФ «НПФ ОПК»** по договорам Доверительного управления.

Кроме того мы провели аудиторские процедуры по подтверждению соответствия требованиям законодательства РФ порядка взаимодействия **НПФ «НПФ ОПК»** со специализированным депозитарием.

Сведения, которые бы мы считали необходимым включить в настоящее заключение по указанным вопросам, в дополнение к информации, представленной в заключительной бухгалтерской отчетности **НПФ «НПФ ОПК»**, отсутствуют

Основа составления заключительной бухгалтерской отчетности и ограничение на распространение и использование

Не изменяя мнения о достоверности заключительной бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на то, что данная отчетность составлена руководством **НПФ «НПФ ОПК»** во исполнение требований статьи 16 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402 «О бухгалтерском учете» и указаний, изложенных в Письме Банка России от 17 июля 2014 года № 06-57/5776 «О предоставлении в Банк России бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности негосударственными пенсионными фондами, преобразованными в акционерные общества». Соответственно, заключительная бухгалтерская отчетность может быть неприменима для иных целей. Настоящее Аудиторское заключение предназначено для предоставления в Банк России.

Генеральный директор А.А. Левашова
Кв. аттестат № К 014603 от 28.03.1995 года
член АПР за ОРНЗ 29501014140

Руководитель проверки А.В. Бурцева
Кв. аттестат № 01-000620 от 02.04.2012 года
член АПР за ОРНЗ 21001005145