

ООО «ПрофИнвестАудит»

Юридический адрес: 105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 35, стр. 49,

тел./факс: 8 (499) 261-67-83

ИНН 7701182136, КПП 770101001, ОГРН 1027739045190

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по финансовой (бухгалтерской) отчетности Негосударственного пенсионного фонда «АПК-Фонд» за 2009 год

АДРЕСАТ:

Совет Негосударственного пенсионного фонда
«АПК-Фонд», пользователи отчетности

АУДИТОР:

Наименование: Общество с ограниченной
ответственностью «ПрофИнвестАудит»

Место нахождения: 105066, Россия, г. Москва, ул.
Нижняя Красносельская, д.35, стр.49

Тел./факс (499) 261-67-83

Государственная регистрация: Свидетельство о
внесении записи в Единый государственный реестр
юридических лиц № 1027739045190 от 06 августа
2002г.

Свидетельство о членстве в аккредитованном
профессиональном объединении (Саморегулируемая
организация аудиторов некоммерческое
партнерство «Московская аудиторская палата»)
№ 150 от 04.11.99 г.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в
Реестре аудиторов и аудиторских организаций
№10203000153

**АУДИРУЕМОЕ
ЛИЦО**

Наименование: Негосударственный пенсионный
фонд «АПК-Фонд»

Место нахождения: 129110, г. Москва, ул. Щепкина,
д.58 стр.3.

Государственная регистрация: Свидетельство о
внесении записи в Единый государственный реестр
юридических лиц № 1027739577469 от 19 ноября
2002 г.

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Негосударственного пенсионного фонда «АПК-Фонд» за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно. Предоставленная финансовая (бухгалтерская) отчетность Негосударственного пенсионного фонда «АПК-Фонд» состоит из:

бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда (форма №1-НПФ);

отчета о прибылях и убытках негосударственного пенсионного фонда (форма №2-НПФ);

отчета о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда (форма №3-НПФ);

отчета о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда (форма №4-НПФ);

отчета о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления негосударственного пенсионного фонда (форма №5-НПФ);

отчета о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда (форма №6-НПФ);

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Негосударственного пенсионного фонда «АПК-Фонд».

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

2. Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

Федеральным законом №129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете»;

Федеральным законом №75-ФЗ от 07.05.1998 г. «О негосударственных пенсионных фондах»;

Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ №696 от 23.09.2002 г. (в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532);

Приказом Министерства финансов РФ от 10.01.2007 г. № 3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов»;

Приказом Министерства финансов РФ № 110н от 19.12.2000г. «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению»;

Правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО «ПрофИнвестАудит»;

нормативными актами Федеральной службы по финансовым рынкам РФ.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит

существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Негосударственного пенсионного фонда «АПК-Фонд», а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности Негосударственного пенсионного фонда «АПК-Фонд», и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

В целом соблюдение Негосударственным пенсионным фондом «АПК-Фонд» применимого хозяйственного права при осуществлении хозяйственных операций с имуществом и обязательствами, ведение бухгалтерского учета и отчетности Фондом, ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения, осуществление выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов соответствует нормам применимого законодательства Российской Федерации.

3. По нашему мнению, (бухгалтерская) отчетность Негосударственного пенсионного фонда «АПК-Фонд» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 года и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Генеральный директор
ООО «ПрофИнвестАудит»

Руководитель аудиторской проверки



«19» марта 2010 года

Фетисова О.А.

Кузина М.Л.

(Квалификационный аттестат на право
осуществления аудиторской деятельности в
области аудита бирж, внебюджетных фондов
и инвестиционных институтов
№ K003961 от 24.02.00г.
без ограничения срока действия)