

СКАРАБЕЙ

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о финансовой отчётности по формированию и инвестированию

средств пенсионных накоплений

Закрытого акционерного общества

«Металлинвесттраст»

за 2019 год

г. Москва

2020 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст»

Заключение по результатам аудита отчетности специального назначения

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности специального назначения Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» Д.У. средствами пенсионных накоплений (далее – Управляющая компания, ЗАО «Металлинвесттраст») за 2019 год на 31 декабря 2019 года в составе:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.;
- Отчет о финансовых результатах за период с 1 Января по 31 Декабря 2019 г.;
- Пояснительная записка за 2019 год к бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах за 2019 год по средствам пенсионных накоплений, переданным в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации ЗАО «Металлинвесттраст» в соответствии с Договором доверительного управления от 08.10.2003 года № 22-03У034;
- Отчеты об инвестировании средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации за 1 квартал 2019 года, за 2 квартал 2019 года, за 3 квартал 2019 года, за 4 квартал 2019 года (форма по ОКУД 0420512);
- Отчеты о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации за 1 квартал 2019 года, за 2 квартал 2019 года, за 3 квартал 2019 года, за 4 квартал 2019 года (форма по ОКУД 0420513);
- Формы сверки СЧА (F029) по состоянию на 31.03.2019 г., 30.06.2019 г., 30.09.2019 г. и на 31.12.2019 г.;
- Акты передачи средств пенсионных накоплений за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал 2019 года;
- Итоговый акт передачи средств пенсионных накоплений в соответствии с договором доверительного управления средствами пенсионных накоплений между Пенсионным фондом Российской Федерации и управляющей компанией ЗАО «Металлинвесттраст» от 08 октября 2003 г. № 22-03У034 за 2019 год;
- Расчет вознаграждения УК по итогам 2019 года Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» Д.У. средствами пенсионных накоплений.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность специального назначения Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» Д.У. средствами пенсионных накоплений за 2019 год по состоянию на 31 декабря 2019 года составлена во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов Российской Федерации, регулирующих деятельность по инвестированию средств пенсионных накоплений, переданных Пенсионным Фондом Российской Федерации в доверительное управление управляющей компании:

- пункта 1) статьи 3 и пункта 3 статьи 2 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;

- абзаца 2 пункта 1 статьи 9 Федерального закона «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ;
- Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 8 февраля 2018 г. № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»;
- пункта 14 Договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У034 от 08 октября 2003 г., заключенного между Пенсионным фондом Российской Федерации и Закрытым акционерным обществом «Металлинвесттраст».

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности специального назначения» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Управляющей компании в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства - принципы учета и ограничение в отношении использования

Мы обращаем внимание на то, что прилагаемая финансовая отчетность специального назначения составлена с целью отражения соблюдения Управляющей компанией требований, установленных Федеральным законом «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ и нормативно-правовыми актами Российской Федерации, регулирующими деятельность по инвестированию средств пенсионных накоплений, переданных Пенсионным Фондом Российской Федерации в доверительное управление управляющей компании в отношении составления отчетности, предусмотренной Договором доверительного управления средствами пенсионных накоплений, включая Бухгалтерский Баланс, Отчет о финансовых результатах и Пояснительную записку, а также формы отчетности, установленные требованиями Банка России. Следовательно, данная финансовая отчетность специального назначения может быть непригодна для иной цели. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

Прочие сведения

Финансовая отчетность специального назначения Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» Д.У. средствами пенсионных накоплений была составлена без использования концепции подготовки финансовой отчетности, в которой применяется принцип непрерывности деятельности.

Ответственность руководства Управляющей компании за финансовую отчетность специального назначения

Руководство Управляющей компании несет ответственность за подготовку и представление указанной финансовой отчетности специального назначения в соответствии с требованиями к составлению данной отчетности в отношении средств пенсионных накоплений, переданных Пенсионным Фондом Российской Федерации в доверительное управление управляющей компании по договору доверительного управления, заключенному между Пенсионным фондом Российской Федерации и Закрытым акционерным обществом «Металлинвесттраст», а также объектов и операций со средствами пенсионных накоплений, в соответствии с правилами составления указанной отчетности согласно требований, указанных в Федеральном законе «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ и нормативно-правовых актах Российской Федерации, регулирующих деятельность по инвестированию средств пенсионных накоплений, переданных Пенсионным Фондом Российской Федерации в доверительное управление управляющей компании, и за систему внутреннего контроля, которую руководство Управляющей компании считает необходимой для подготовки указанной финансовой отчетности специального назначения, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также за ведение бухгалтерского учета Управляющей компанией и финансирование выплат за счет средств пенсионных накоплений.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности специального назначения

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность специального назначения не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности специального назначения вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля Управляющей компании, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Управляющей компании;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Управляющей компании.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Управляющей компании, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Отчет о результатах проверки в соответствии с требованиями
Федерального закона от 24.07.2002 г. № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для
финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации»**

Руководство Управляющей компании несет ответственность за выполнение требований, установленных Федеральным законом «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» и нормативными актами Банка России, в отношении средств пенсионных накоплений, переданных в Управляющую компанию, а также операций с этими средствами.

В соответствии с требованиями абзацем 2 пункта 1 статьи 9 Федерального закона «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» дополнительно к нашему аудиту финансовой отчетности специального назначения ЗАО «Металлинвесттраст» Д.У. средствами пенсионных накоплений за 2019 год мы провели проверку:

- ведения бухгалтерского учета управляющей компанией,
- финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение документов, сравнение внутренних требований, порядков и методологий, утвержденных Управляющей компанией, с требованиями, установленными Федеральным законом «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» и нормативными актами Банка России, а также пересчет и сравнение числовых значений и иной информации.

В результате проведенной нами проверки установлено следующее.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили нарушений требований Федерального закона «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» и нормативных актов Банка России.

Мы полагаем, что полученные в ходе дополнительной работы доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о соблюдении аудируемым лицом требований Федерального закона «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» и других законодательных и нормативных документов Российской Федерации, регулирующих деятельность по инвестированию средств пенсионных накоплений, в отношении

1. обособления средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Управляющей компании, ведения по ним отдельного бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по операциям со средствами пенсионных накоплений;
2. расчета по состоянию на 31 декабря отчетного года рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые размещены средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление Управляющей компании;
3. составления ежеквартальной отчетности об инвестировании средств пенсионных накоплений и отчетности о доходах от инвестирования;
4. правильности, полноты и своевременности перечисления средств в Пенсионный фонд Российской Федерации, в том числе на финансирование установленных

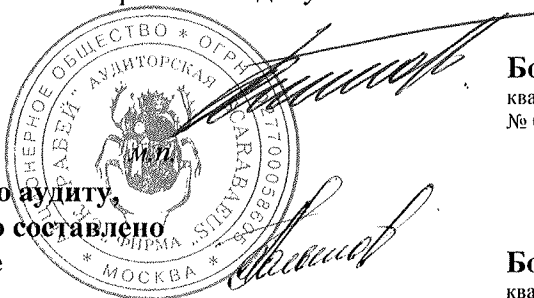
Аудиторское заключение о финансовой отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений
Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» за 2019 год,
подготовленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

законодательством Российской Федерации выплат за счет средств пенсионных накоплений;

5. правильности удержания вознаграждения управляющей компании и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений.

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных учета средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Управляющей компании, кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, составлена ли финансовая отчетность специального назначения за 2019 год во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями к отчетности, предусмотренными законодательными и нормативно-правовыми документами Банком России.

Генеральный директор



Большакова И.В.

квалификационный аттестат аудитора
№ 06-000006 от «25» августа 2011 г.

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение**

Большакова А.В.

квалификационный аттестат аудитора
№ 06-000005 от «25» августа 2011 г.

Аудируемое лицо:

Закрытое акционерное общество «Металлинвесттраст»
(ЗАО «Металлинвесттраст»)

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 003374515, выдано 10.07.2002 года Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 9 по ЦАО г. Москвы

Основной государственный регистрационный номер
1027709000197

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации «Национальная ассоциация участников фондового рынка» Серия А № 000785 от 30 сентября 2015 года.

Место нахождения: РФ, 115184, г. Москва, Озерковская набережная, д. 28, стр. 1.

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00082 от 25 октября 2002 г. выданная ФСФР России, бессрочно.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 177-12672-001000 от 10 ноября 2009 г. выдана ФСФР России, без ограничения срока действия.

Независимый аудитор:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей»
(АО «Скарабей»)

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица бланк серии 77 № 008017465, выдано 24.07.2002 Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

Основной государственный регистрационный номер
1027700058605.

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» от 16.11.2009 (протокол № 5) за номером в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10306012252.

Место нахождения: Российская Федерация, 105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, эт. 5, пом. 13

Дата аудиторского заключения:

23 марта 2020 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2019 г.**

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация ЗАО "Металлинвесттраст" (ДУ средствами пенсионных накоплений для финансировани накопительной пенсии ПФР) по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Управление активами НПФ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма форма собственности по ОКОПФ / ОКФС _____
Закрытое акционерное общество частная по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс руб _____
 Местонахождение (адрес) 115184, Москва, Озерковская набережная, д.28, стр.1

Коды		
0710001		
31	12	2019
58702557		
7709380235		
66.3		
67	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2019г.	На 31 Декабря 2018г.	На 31 Декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по	1220	-	-	-
№1	Дебиторская задолженность	1230	7663	6095	7199
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и	12301	-	-	-
	Расчеты с покупателями и	12302	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и	12303	-	-	-
	Расчеты по ЦБ	12304	1061	489	0
	НКД начисленный	12305	6330	5584	7072
	Деньги у брокеров и в торговых	12306	272	22	127
№2	Финансовые вложения (за исключением	1240	573907	508654	537390
	в том числе:				
	Акции	12401	86043	69013	55440
	Долговые ценные бумаги	12402	487464	439397	481598
	Предоставленные займы	12403			-
	Депозитные счета	12404			-
	НКД уплаченный	12405	400	244	352
№3	Денежные средства и денежные	1250	87	121	180
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	87	121	180
	Валютные счета	12502	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	581657	514870	544769
	БАЛАНС	1600	581657	514870	544769

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2019г.	На 31 Декабря 2018г.	На 31 Декабря 2019г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал,	1310	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	-	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
№4	Кредиторская задолженность	1520	9180	3190	6277
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и	15201	-	-	-
	Расчеты с покупателями и	15202	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и	15203	0	2	2
	Вознаграждение УК	15204	9180	3188	6275
	Доходы будущих периодов	1530	1061	489	-
	в том числе:				
	По процентам и дивидендам по ЦБ	15301	1061	489	-
	Целевое финансирование	#####	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
№5	Прочие обязательства	1550	571416	511191	538492
	в том числе:				
	Средства пенсионных накоплений в	15501	571416	511191	538492
	Итого по разделу V	1500	581657	514870	544769
	БАЛАНС	1700	581657	514870	544769

Руководитель

(подпись)

Сотников Виталий
Николаевич

(расшифровка подписи)

19 марта 2020г.

**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2019г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

ЗАО"Металлинвесттраст" (ДУ средствами пенсионных
Организация накоплений для финансирования накопительной пенсии ПФР) по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН

Вид экономической деятельности Управление активами НПФ по ОКВЭД2

Организационно-правовая форма форма собственности по ОКОПФ / ОКФС

Закрытое акционерное общество частная по ОКЕИ

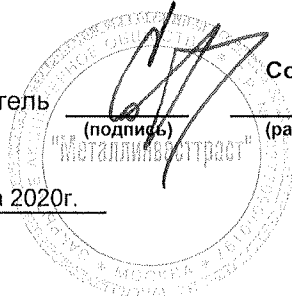
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2019
58702557		
7709380235		
66.3		
67	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
№ 6	Выручка (реализация ЦБ)	2110	83 111	251990
№ 7	Себестоимость продаж (ЦБ)	2120	(82 321)	(252390)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	790	(400)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	790	(400)
№ 8	Доходы от участия в других организациях	2310	3 835	3045
№ 9	Проценты к получению	2320	51 838	57761
	в т.ч.			
	НКД полученный при продаже ЦБ	2321	1 966	5671
	доход от погашения купона	2322	34 412	35699
	переоценка купона	2323	17 093	20039
	НКД уплаченный	2324	(132)	(32)
	НКД при погашении	2325	(1 501)	(3616)
	прочие проценты	2326	0	0
№ 10	Проценты к уплате	2330	(16 347)	(21528)
	в т.ч. ранее начисленный НКД	2331	(16 347)	(21528)
№ 11	Прочие доходы	2340	58 012	28527
	в т.ч. переоценка ЦБ	2341	58 010	28527
	в т.ч. Прочие	2342	2	28527
№ 12	Прочие расходы	2350	(16 287)	(39843)
	в т.ч. переоценка ЦБ	2351	(6 711)	(36203)
	в т.ч. вознаграждение спец.депозитарию	2352	(209)	(207)
	в т.ч. комиссия брокера	2353	(26)	(84)
	в т.ч. комиссия биржи	2354	0	0
	в т.ч. страховые услуги	2355	(75)	(75)
	в т.ч. услуги аудитора	2356	(85)	(85)
	в т.ч. комиссия банка	2357	(1)	(1)
	в т.ч. доверительного управляющего	2358	(9 180)	(3188)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	81 841	27562
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	81 841	27562

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	81 841	27562
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Сотников Виталий

Николаевич

(расшифровка подписи)

19 марта 2020г.