



СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**о финансовой отчётности по формированию и инвестированию
средств пенсионных накоплений
Закрытого акционерного общества
«Металлинвесттраст»
за 2020 год**

**г. Москва
2021 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Закрытого акционерного общества
«Металлинвесттраст»

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» Д.У. средствами пенсионных накоплений (далее – ЗАО «Металлинвесттраст») за 2020 год по состоянию на 31 декабря 2020 года, составленной в соответствии с концепцией специального назначения, обусловленной положениями:

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

В составе финансовой отчетности ЗАО «Металлинвесттраст» Д.У. средствами пенсионных накоплений за 2020 год по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.;
- Отчет о финансовых результатах за период с 1 Января по 31 Декабря 2020 г.;
- Пояснительная записка за 2020 год к бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах за 2020 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 2020 года, за 2 квартал 2020 года, за 3 квартал 2020 года, за 4 квартал 2020 года (форма по ОКУД 0420512);
- Отчеты о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации за 1 квартал 2020 года, за 2 квартал 2020 года, за 3 квартал 2020 года, за 4 квартал 2020 года (форма по ОКУД 0420513);

- Формы сверки СЧА (F029) по состоянию на 31.03.2020 г., 30.06.2020 г., 30.09.2020 г. и на 31.12.2020 г.;
- Акты передачи средств пенсионных накоплений за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал 2020 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 2020 год;
- Расчет вознаграждения УК по итогам 2020 года Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» Д.У. средствами пенсионных накоплений.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» Д.У. средствами пенсионных накоплений за 2020 год по состоянию на 31 декабря 2020 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:

- 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;
- пункта 3 статьи 2 и пункта 1) статьи 3 и Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-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 прилагаемой финансовой отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены иные этические 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, что прилагаемая финансовая отчетность составлена с целью 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-правовых актов Российской Федерации, регулирующих деятельность по инвестированию средств пенсионных накоплений, переданных Пенсионным Фондом Российской Федерации в доверительное управление управляющей компании. Следовательно, данная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

Прочие сведения

1. Финансовая отчетность Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» Д.У. средствами пенсионных накоплений была составлена без использования концепции подготовки финансовой отчетности, в которой применяется принцип непрерывности деятельности.
2. В связи с развитием по всему миру пандемии коронавируса (COVID-19) в России были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников финансового рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей, в том числе на деятельность управляющих компаний, осуществляющих инвестирование средств пенсионных накоплений. Считаем, что указанные события, связанные с пандемией и принятыми мерами, не оказали существенного влияния на результаты экономической деятельности аудируемого лица при подготовке финансовой отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений за 2020 год.

Ответственность руководства Управляющей компании за финансовую отчетность по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений

Руководство Управляющей компании несет ответственность за подготовку и представление указанной финансовой отчетности 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 по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность 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 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 по

- ведению бухгалтерского учета управляющей компанией,
 - контролю за финансированием выплат за счет средств пенсионных накоплений,
- а также выполнению других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность по инвестированию средств пенсионных накоплений.

На аудитора возлагается дополнительная ответственность (кроме ответственности за аудит финансовой отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений) в отношении определенных обстоятельств, касающихся выполнения требований законодательства по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений.

В соответствии с требованиями положений 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 мы провели дополнительные процедуры в отношении следующих объектов бухгалтерского учета, операций и документов:

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. правильности 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 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 2020 год во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями к отчетности, предусмотренными законодательными и нормативно-правовыми документами Банком России.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов Управляющей компании, сравнение внутренних положений, правил и методик с требованиями, установленными Федеральным законом «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» и иными нормативными правовыми актами, а также сравнением числовых показателей и иной информации.

Дополнительная работа включала проведение процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих выполнение (или невыполнение) аудируемым лицом требований абзаца 2 пункта 1 статьи 9 Федерального закона «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность специализированного депозитария по инвестированию и формированию средств пенсионных накоплений.

Аудиторское заключение о финансовой отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений
Закрытого акционерного общества «Металлинвесттраст» за 2020 год по состоянию на 31 декабря 2020 го да,
подготовленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

В результате проведенных нами процедур мы установили следующее:

На основании изложенных в настоящем разделе аудиторского заключения обстоятельств мы делаем выводы о соблюдении аудируемым лицом требований Федерального закона «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ и других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность по инвестированию средств пенсионных накоплений.

Генеральный директор

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



Большакова И.В.

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

Большакова А.В.

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

Дата аудиторского заключения:

09 марта 2021 года

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

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 20 20 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2020 |
| 58702557 | | |
| 7709380235 | | |
| 66.3 | | |
| 67 | | 34 |
| 384 | | |

ЗАО "Металлинвестстраст" (ДУ средствами пенсионных накоплений
Организация для финансирования накопительной пенсии ПФР) по ОКПО 58702557
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7709380235
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2 66.3
Управление активами НПФ
Организационно-правовая форма/форма собственности **Частная** по ОКФС/ОКФС 67 34
Закрытое акционерное общество по ОКЕИ 384
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 115184, Москва, Озерковская набережная, д.28, стр.1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора **АО "Аудиторская фирма "Скарабей"**

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7701139571
ОГРН/ОГРНИП 1027700058605

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | На 31 декабря | На 31 декабря | На 31 декабря |
|------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 20 20 г. ³ | 20 19 г. ⁴ | 20 18 г. ⁵ |
| | АКТИВ | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Нематериальные активы | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | - | - | - |
| | Основные средства | - | - | - |
| | Доходные вложения в материальные ценности | - | - | - |
| | Финансовые вложения | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | - | - | - |
| | Прочие внеоборотные активы | - | - | - |
| | Итого по разделу I | - | - | - |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Запасы | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | - | - | - |
| 1 | Дебиторская задолженность: | 7093 | 7663 | 6095 |
| | в том числе: | | | |
| | - расчеты по ЦБ | 40 | 1061 | 489 |
| | - НКД начисленный | 6739 | 6330 | 5584 |
| | - деньги у брокеров | 314 | 272 | 22 |
| 2 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 590257 | 573907 | 508654 |
| | в том числе: | | | |
| | - Акции | 85896 | 86043 | 69013 |
| | - Долговые ценные бумаги | 504258 | 487464 | 439397 |
| | - НКД уплаченный | 103 | 400 | 244 |
| 3 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 119 | 87 | 121 |
| | в том числе: | | | |
| | - Расчетный счет | 119 | 87 | 121 |
| | Прочие оборотные активы | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 597469 | 581657 | 514870 |
| | БАЛАНС | 597469 | 581657 | 514870 |