

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

г. Москва, 2023 год

**Участникам общества с ограниченной ответственностью  
«Фирма Резерв-Инвест»**

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Фирма Резерв-Инвест» (ОГРН 1027739432203), сформированной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года состоящей из:

- Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 г,
- Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за январь- декабрь 2022 года,
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022г.;
  - Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год;

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Фирма Резерв-Инвест» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

| <b>Ключевые вопросы аудита</b>  | <b>Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита</b>   |
|---|--|
| <p>Влияние геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и отдельных граждан РФ отдельными государствами и их объединениями, ограничений связанных с коронавирусной инфекцией пандемии COVID-19 на деятельность Общества и на оценки, сделанные руководством (см. п. ___ пояснений к бухгалтерской отчетности)</p> <p>На настоящем этапе руководством Общества не представляется возможным надежно оценить влияние ситуации на деятельность Общества, в связи с чем</p> | <p>Наши процедуры в целях анализа влияния геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и отдельных граждан РФ отдельными государствами и их объединениями, ограничений связанных с коронавирусной инфекцией пандемии COVID-19 на деятельность Общества и оценки, сделанные руководством, включали</p> <p>: • обсуждение влияния геополитической обстановки на деятельность и оценку мер по минимизации влияния на будущее</p> |

|   |  |
|---|--|
| <p>рассматриваются различные сценарии развития для быстрой адаптации к изменяющимся потребностям и принимаются меры, которые обеспечат выполнение Обществом своих финансовых обязательств.</p> <p>При этом, учитывая непредсказуемость продолжительности и масштабов пандемии COVID-19 в мире, а также перспектив развития геополитической обстановки, реальное положение может отличаться от текущих оценок и допущений руководства.</p> <p>Вместе с тем, с учетом принимаемых мер, по оценкам руководства Общества, геополитическая обстановка и распространение коронавирусной инфекции на дату подготовки бухгалтерской отчетности за 2022 год не окажет существенного влияния на непрерывность деятельности организации.</p> | <p>финансовые результаты Общества с его руководством;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности, в том числе: анализ достаточности ликвидности для погашения обязательств в ходе обычной деятельности, проверка соблюдения ограничительных мер в отношении клиентов Общества,</li> <li>• анализ событий после отчетной даты;</li> <li>• анализ признаков обесценения финансовых вложений и наличия условий устойчивого существенного снижения их стоимости;</li> </ul> <p>Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении геополитической обстановки и пандемии COVID-19 в бухгалтерской отчетности за 2022 год</p> <p>По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в бухгалтерской отчетности.</p> |
| <p>Проверка отражения в Бухгалтерской отчетности Общества за 2022 года данных о справедливой (рыночной цене) финансовых инструментов.</p>   | <p>Мы проанализировали соответствие данных бухгалтерского учета и отчетности Общества положениям, установленным Центральным банком РФ</p> <p>По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в бухгалтерской отчетности.</p>  |

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» 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 прочие 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.

## **Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

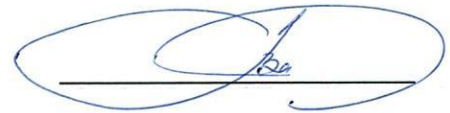
г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями

или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их 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.

**С.Н. Волохов**



Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

(ОИНЗ 22006118867)

**И.Н. Ермакова**

Директор

(ОИНЗ 22006054473)



**Аудиторская организация:**

**Общество с ограниченной ответственностью «КОНТИ-АУДИТ»,**  
117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Д, к. 1, ком. 202,  
ОИНЗ 12006010754

«04» апреля 2023 года