



СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности

Общества с ограниченной ответственностью

«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ

«ФИНПРОИНВЕСТ»

за 2022 год

г. Москва
2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ФИНПРОИНВЕСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ФИНПРОИНВЕСТ» (ОГРН 1153123021006), далее – ООО «ИК «ФИНПРОИНВЕСТ», Общество.

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ФИНПРОИНВЕСТ» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены:

- Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 г.;
- Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 г.;
- Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 г.;
- Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 г.;
- Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ФИНПРОИНВЕСТ» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

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 (финансовой) 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Стоимость чистых активов Общества

Вопрос о величине стоимости чистых активов Общества является важным, так как доля чистых активов составляет 13,45 % от валюты бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2022 и влияет на возможность продолжения деятельности Общества. Соотношение величины стоимости чистых активов и величины уставного капитала Общества определяют условия для принятия решений со стороны собственников (участников) Общества о возможном приведении стоимости чистых активов и уставного капитала в соответствии с требованиями ст. 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственности» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ.

В Примечании 31 «Управление капиталом» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрыты величины: стоимости чистых активов, показатели Плана доходов и расходов на 2022 год, обусловленные приведением величины чистых активов в соответствии с требованиями законодательства, размер собственных средств Общества как некредитной финансовой организации.

На основании расчета стоимости чистых активов Общества согласно нормам Приказа Минфина «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» от 28 августа 2014 г. № 84н чистые активы Общества составили: на конец 2021 года 76 947 тыс. руб., а на конец 2022 года 65 427 тыс. руб., то есть, уменьшились на 14,97 % и стали ниже уставного капитала на 14 623 тыс. руб. При этом размер собственных средств Общества как некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 г. составляет 31 193 тыс. руб., то есть превышает минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, установленный Банком России, который должен составлять не менее 15 000 тыс. руб.

За 2021 и за 2022 годы стоимость чистых активов Общества была меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом.

Нормами Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 8 марта 2022 г. № 46-ФЗ (п. 2, части 1 ст. 17) установлено, что снижение (сохранение) стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью ниже размера его уставного капитала по окончании

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ИК «ФИНПРОИНВЕСТ» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

2022 года не учитывается для целей применения пункта 4 статьи 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ. Таким образом, Общество не обязано принимать одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

Наши аудиторские процедуры при проверке расчета величины стоимости чистых активов и оценке адекватности плановых мероприятий Общества по увеличению чистых активов включали в себя

- ознакомление с действиями Общества по привлечению новых клиентов юридических лиц и расширению видов деятельности,
- анализ показателей Плана доходов и расходов на 2023 г. и чистой прибыли на конец 2023 года,
- оценку мотивированного суждения о величинах плановых доходов и расходов на 2023 год.

Для приведения чистых активов в соответствие с требованиями законодательства Общество предполагает продолжение реализации стратегии, направленной на привлечение новых клиентов юридических лиц.

С начала 2023 года были заключены агентские договоры по поиску покупателей на имущество, готовый бизнес. Ожидаемая прибыль в 2023 г. по агентским договорам до 15 млн. руб. Также идет активное развитие оценочной деятельности, в частности, основной упор делается на привлечение крупных заказчиков юридических лиц не только из Белгородской области, но из Московского региона.

Мы сфокусировали наши аудиторские процедуры на оценке достаточности раскрытий по расчету величины стоимости чистых активов Общества, а также по действиям Общества по приведению стоимости чистых активов к величине, соответствующей требованиям законодательства, к концу 2023 года. Мы установили, что соответствующие раскрытия, сделанные в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являются достаточными и надлежащими.

Прочая информация

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «ИК «ФИНПРОИНВЕСТ», но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «ИК «ФИНПРОИНВЕСТ», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ИК «ФИНПРОИНВЕСТ» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ООО «ИК «ФИНПРОИНВЕСТ» мы приходим к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, обращаем Ваше внимание на информацию, изложенную в Примечании 59 «События после окончания отчетного периода» к указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

За период с отчетной даты до даты подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в России произошли существенные события, влияющие на деятельность Общества в будущем, которые руководство Общества отнесло к некорректирующим событиям после окончания отчетного периода.

В результате объявления Президентом РФ 24 февраля 2022 г. проведения специальной военной операции на территории Украины, на Россию были наложены жесткие экономические и политические санкции странами ЕС и США, что сказалось негативным образом на финансовых рынках. Вследствие чего Банк России в качестве поддержки финансового сектора с 25 февраля 2022 г. ввел Указание Банка России «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» от 25.02.2022 № 6073-У (далее - Указание № 6073-У), которым воспользовалось Общество. Оно дает возможность использовать для оценки финансовых инструментов, приобретенных до 18 февраля 2022 г., справедливую стоимость (рыночную цену), сложившуюся на 18 февраля 2022 г., а в случае приобретения финансовых инструментов с 18 февраля по 31 декабря 2022 года, в качестве их справедливой стоимости используется стоимость приобретения.

Введенные послабления действовали до 31 декабря 2022 года. С 01 января 2023 года все финансовые инструменты были переоценены по справедливой стоимости в соответствии с Положением Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015. № 494-П.

Общество на 01 января 2023 года провело оценку эффективности от применения мер поддержки Банка России и изменения стоимости финансовых активов Общества после прекращения действия Указания № 6073-У.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ИК «ФИНПРОИНВЕСТ» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

**Оценка эффективности от применения мер поддержки Банка России
по состоянию на 01.01.2023**

Наименование показателя	Оценка по справедливой стоимости на 31.12.2022 согласно Указанию № 6073-У, руб.	Оценка по справедливой стоимости на 01.01.2023, после прекращения действия, руб.	Эффект от применения Указания № 6073-У, руб.
Справедливая стоимость финансовых активов	48 355 611,06	40 333 106,64	8 022 504,42

В результате применения Обществом мер поддержки Банка России Общество получило следующие результаты:

- В течение 2022 года были заметно уменьшены убытки Общества от переоценки финансовых активов;
- Балансовая стоимость финансовых активов Общества выросла по сравнению с тем, как если бы Указание № 6073-У не применялось.

В результате отмены вышеуказанных мер поддержки Общество на 01.01.2023 получило убыток от переоценки финансовых активов размере 8 022 тыс. руб. Также это привело к снижению размера собственных средств до 25 702 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2023). При этом Общество продолжает соответствовать лицензионным требованиям Банка России: размера собственных средств Общества в расчете на 01.01.2023 составляет 25 702 тыс. руб. и превышает минимально допустимый порог размера собственных средств, который равен 15 000 тыс. руб.

В отношении указанных обстоятельств наше мнение в аудиторском заключении не является модифицированным.

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ФИНПРОИНВЕСТ» за 2022 год впервые. За предыдущий период (с 01.01.2021 по 31.12.2021) аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводился другим аудитором – Акционерным обществом Аудиторская компания «Скарабей», ОГРН 1067746799560, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРНЗ 10706012245, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 30.03.2022 года.

**Ответственность руководства Общества и лиц, отвечающих за корпоративное
управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

**Ответственность аудитора за аудит годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ИК «ФИНПРОИНВЕСТ» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) 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, 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.

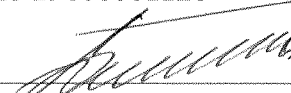
Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ИК «ФИНПРОИНВЕСТ» за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 года,
составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Инна Вячеславовна Большакова
Генеральный директор
Акционерного общества «Аудиторская фирма «Скарабей»
ОРНЗ 29606001120


(подпись)



Анастасия Владимировна Большакова
Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 20706001132


(подпись)

Аудиторская организация:
Акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (АО «Скарабей»),
Основной государственный регистрационный номер 1027700058605
105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., пом. 13
ОРНЗ 10306012252

24 марта 2023 года