

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «УК «Реальные инвестиции»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности ООО «УК «Реальные инвестиции» (ОГРН 1057747030000), состоящей из отчета о финансовом положении по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, отчета о движении капитала по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, отчета о движении денежных средств по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, примечаний к годовой финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «УК «Реальные инвестиции» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с действующими в Российской Федерации Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов 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.

Ключевые вопросы аудита

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

1. Ключевой вопрос аудита – оценка справедливой стоимости ценных бумаг и правильность применения модели оценки. Информация приведена по строке «Долговые ценные бумаги» Отчета о финансовом положении по МСФО за год, закончившийся

31.12.2021 г., и примечаниях 7 к годовой финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31.12.2021 г.

Мы считаем, что данный вопрос является значимым для нашего аудита поскольку стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составляет существенную величину по отношению к сумме активов баланса и финансовым результатам.

Наши аудиторские процедуры включали: в отношении правильности применения модели оценки - оценку обоснованности выбора модели оценки портфеля ценных бумаг; в отношении оценки справедливой стоимости ценных бумаг - проверку наличия документов, содержащих информацию для определения справедливой стоимости ценных бумаг; проверку своевременности использования данной информации; оценку уместности применяемой методологии оценки справедливой стоимости ценных бумаг; тестирование правильности расчета справедливой стоимости ценных бумаг.

По результатам проведенных процедур мы сочли оценку справедливой стоимости финансовых активов и применение модели оценки надлежащими.

2. Ключевой вопрос аудита – оценка финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и правильность применения модели оценки. Информация приведена по строке «Дебиторская задолженность» Отчета о финансовом положении по МСФО за год, закончившийся 31.12.2021 г, и примечаниях 9 к годовой финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31.12.2021 г.

Мы считаем, что данный вопрос является значимым для нашего аудита поскольку стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, составляет существенную величину по отношению к сумме активов баланса и финансовым результатам.

Наши аудиторские процедуры включали: оценку обоснованности выбора модели оценки активов; оценку уместности применяемой методологии оценки; тестирование правильности расчета амортизированной стоимости активов.

По результатам проведенных процедур мы сочли оценку амортизированной стоимости финансовых активов и применение модели оценки надлежащими.

3. Ключевой вопрос аудита – соблюдение требований к размеру собственных средств некредитной финансовой организации.

Мы считаем, что данный вопрос является значимым для нашего аудита поскольку соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, влияет на способность ООО «УК «Реальные инвестиции» функционировать в качестве управляющей компании и осуществлять деятельность непрерывно.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование стоимости активов и величины обязательств для целей расчета собственных средств управляющей компании; проверку соответствия методики расчета собственных средств требованиям Банка России; проверку соответствия значения собственных средств величине, установленной законодательством Российской Федерации.

По результатам проведенных процедур мы сочли, что требования к размеру собственных средств управляющей компании соблюдаются.

Изложенные выше обстоятельства оказали существенное влияние на достоверность прилагаемой годовой финансовой отчетности.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за