

АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА «ЭТАЛОН»

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудиторская компания «Эталон»

428034, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, д.17, корп.1, пом.15

E-mail: info@gketalon.ru, www.gketalon.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

ИНН/КПП 2129042836/213001001, р/с 40702810975000000723

Чувашское отделение № 8613 ПАО Сбербанк,

БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

AUDIT ADVISORY GROUP, Auditing Company «Etalon» Ltd,

428034, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17, 1, 15, E-mail: info@gketalon.ru,

www.gketalon.ru, tel./fax: (8352) 45-00-55

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Гофмаклер»

за 2023 год

г. Чебоксары-2024 г.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Гофмаклер»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гофмаклер» (ОГРН 1022101140082, 428021, Чувашия Чувашская Республика, г Чебоксары, ул Ленинградская, 36, пом 3), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменении собственного капитала за 2023 год и отчета о потоках денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Гофмаклер» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

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 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 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 финансовой отчетности за текущий период и могут быть полезны для изучения предполагаемыми пользователями организации и областей проаудированной финансовой отчетности, в которых применялись значимые суждения руководства. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы считаем, что следующие ключевые вопросы аудита являются наиболее значимыми для нашего аудита в связи с существенностью величины финансовых активов и важностью их квалификации:



Признание в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых активов по сделкам РЕПО

В разделе 6.1 «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год раскрыта информация о ценных бумагах, удерживаемых для торговли в общей сумме 56 801 тыс. руб.

Согласно пункту В3.2.15 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенного в действие приказом Минфина РФ от 27 июня 2016 г. № 98н, в рамках сделки прямого РЕПО передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания и принимающая сторона не признает переданный ей актив в качестве своего актива.

В составе ценных бумаг, удерживаемых для торговли, ООО «Гофмаклер» продолжает признание долевых ценных бумаг (акций), как принадлежащих на праве собственности в сумме 27 611 тыс. руб., так и переданных по первой части сделки прямого РЕПО с центральным контрагентом в сумме 29 189 тыс. руб.

Мы убедились, что, несмотря на передачу прав на ценные бумаги при исполнении первой части сделки прямого РЕПО, ООО «Гофмаклер» сохраняет контроль над финансовым активом, поскольку организация сохранила практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на него.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, об отражении финансовых активов по сделкам РЕПО.

Признание в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых активов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приобретенных после 18 февраля 2022 года

В разделе 6.1 «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год раскрыта информация о ценных бумагах, удерживаемых для торговли в общей сумме 56 801 тыс. руб.

Органом управления, осуществляющим текущее руководство деятельностью ООО «Гофмаклер» принято решение о применении Указания ЦБ РФ №6073-У от 25.02.2022 в отношении порядка отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемых по справедливой стоимости.

Финансовые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отражаются ООО «Гофмаклер» на счетах бухгалтерского учета с соблюдением следующих требований:

1. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, числящиеся в бухгалтерском учете на дату принятия решения, оцениваются ООО «Гофмаклер» по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года.
2. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оцениваются ООО «Гофмаклер» по стоимости приобретения.



Начиная с 01 января 2023 года финансовые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат переоценке с отражением финансового результата через прибыль или убыток.

Мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении выполнения критериев признания операций по переоценке финансовых вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, приобретенные в 2022-2023 годах. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, об отражении финансовых активов в ценные бумаги, оцениваемых по справедливой стоимости.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 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.

Члены совета директоров 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 (финансовой) 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 (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 стговор, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 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 членами совета директоров, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, 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 определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. 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.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (квалификационный аттестат № 03-001111, решение о выдаче № 338 от 02.10.2018 Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), без ограничения срока действия)
ОРНЗ: 22006085916

О.И. Титова

Директор (квалификационный аттестат № К 016481, решение о выдаче № 90 от 29.03.2001 Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Минфина России, без ограничения срока действия)
ОРНЗ: 22006087198



Н.Б. Филиппова

«06» марта 2024 г.

Аудируемое лицо:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Гофмаклер»
Сокращенное наименование: ООО «Гофмаклер»
Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1022101140082
Место нахождения: 428000, Чувашия Чувашская Республика, г Чебоксары, ул Ленинградская, 36, помещ 3

Аудиторская организация:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Эталон» (ООО «Аудиторская компания «Эталон»)

Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1022101268419

Место нахождения: 428034, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Московский проспект 17, корп. 1, пом. 15

Член саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006079874

саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ):