

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ИМО-аудит

ул. Панфилова д. 33а, г. Йошкар-Ола,
Республика Марий Эл, 424006
Телефон: (8362) 56-60-47
E-mail: illoaudit@mail.ru



Участникам
общества с ограниченной
ответственностью "Гофмаклер"

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
общества с ограниченной ответственностью
"Гофмаклер"
за 2019 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам
общества с ограниченной
ответственностью "Гофмаклер"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью "Гофмаклер" (ОГРН 1022101140082; Чувашия – Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Ленинградская д.36, пом.3), состоящей из:

бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2019 года,

отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2019 год,

отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2019 год,

отчета о потоках движения денежных средств некредитной финансовой организации за 2019 год,

пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Общества с ограниченной ответственностью "Гофмаклер" за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "Гофмаклер" по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации на основе Положения Банка России от 3 февраля 2016 г. № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров", в составе "Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации", "Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации", приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (включая "Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации", "Отчет о потоках денежных

средств некредитной финансовой организации", пояснений в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации).

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 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. 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.

Ключевые вопросы аудита, выделенные нами: операции с ценными бумагами и их отражение в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 6.2 Пояснений (Пояснительной записки)).

Данные вопросы мы выделили ввиду ключевых ввиду существенности суммы данных расходов и их влияния на финансовый результат деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Гофмаклер" (соответствие специфике деятельности аудируемого лица).

Данные вопросы мы изучали путем изучения договоров, первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и др.

Важные обстоятельства

Не меняя мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью "Гофмаклер", мы обращаем внимание на следующее:

Обязательство по уплате налога на доходы физических лиц с доходов этих физических лиц по ценным бумагам, отраженное в декларации по налогу на доходы физических лиц, возникает и отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью "Гофмаклер" в момент выплаты дохода в соответствии со статьей 226.1 НК РФ "Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов". По нашему мнению, отклонение с декларацией в сумме 7 421 тыс.руб. обязательством на отчетную дату не является, так как данный налог выплачивается из средств физических лиц. Указанное обстоятельство раскрыто в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.5.6).

Мы не выражаем отдельного мнения по данному вопросу.

"Прочие сведения"

1. Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью "Гофмаклер" за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был проведен другим аудитором (Обществом с ограниченной ответственностью "Бизнесаудит"), который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности. Дата выдачи аудиторского заключения 11 апреля 2019 года.

2. В соответствии с п.4.3 Устава резервный фонд Общества с ограниченной ответственностью "Гофмаклер" предназначен для покрытия его убытков. Резервный фонд Общества с ограниченной ответственностью "Гофмаклер" должен формироваться путем обязательных ежегодных отчислений от чистой прибыли до достижения им размера 5% от уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью "Гофмаклер". Размер ежегодных отчислений в резервный фонд должен составлять не менее 5% от чистой прибыли Общества с ограниченной ответственностью "Гофмаклер". Фактическая же величина резервного фонда по состоянию на 31.12.2019 года составляет 220,4 тыс.руб. По данным Аудитора, величина резервного капитала должна составлять (после уменьшения уставного капитала) - не менее 2 831 тыс. руб.

Ответственность руководства аудируемого лица и лица, ответственного за корпоративное управление (преобладающего участника общества с ограниченной ответственностью), 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.

Лицо, ответственное за корпоративное управление (руководитель организации – преобладающий участник аудируемого общества с ограниченной ответственностью), несет 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 выпуске 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 выполняем следующее:

1) 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 сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

2) 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;

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

4) 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;

5) 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 лицом, отвечающим за корпоративное управление (преобладающим участником аудируемого общества с ограниченной ответственностью), 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.

Ведущий аудитор, руководитель задания по аудиту
(доверенность от 04.04.2019 г. № 5),
квалификационный аттестат аудитора № 03-001401,
член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации "Содружество", ОРНЗ 22006035865



М.Л. Ухова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью "Илло-Аудит", ОГРН, 1021200751692,
424006, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Панфилова, д. 33а, оф. 310б,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество",
ОРНЗ: № 12006048802.

" 27 " _____ 03 _____ 2020 года