

тел: +7 (4912) 43-43-26

почта: info@ryazanaudit.ru

адрес: г. Рязань, ул. Грибоедова,
дом 22, корпус 1, квартира 77



ИНН: 6234064628

КПП: 623401001

ОГРН: 1086234015889

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «КАСКАД»
ЗА 2024 ГОД**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ
«КАСКАД»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «КАСКАД» (ОГРН 1065030021100), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» настоящего аудиторского заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «КАСКАД» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В нарушение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «КАСКАД» в бухгалтерской отчетности не отражает активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Количественная оценка влияния на бухгалтерскую отчетность последствий не отражения права пользования активом и соответствующих им обязательств по аренде не может быть нами произведена с достаточной надежностью и мы не смогли достоверно оценить величину искажения на показатели отчетности.

2. По состоянию на 31 декабря 2024 года не создан резерв по обесценению запасов в размере 135 722 тыс. руб.

Как следствие в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2024 года показатели строки 1210 «Запасы» и строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышены, а показатель строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год занижен на 135 722 тыс. руб.

3. По состоянию на 31.12.2024 г. не создан резерв по сомнительным долгам в отношении сомнительной дебиторской задолженности в размере 8 648 тыс. руб.

Как следствие в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2024 года показатели строки 1230 «Дебиторская задолженность» строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышены, а показатель строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатов за 2024 год занижен на 8 648 тыс. руб.

4. Выявлены следующие несоответствия данных бухгалтерской отчетности с данными бухгалтерского учета:

Искажение строк бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г.:

Код строки бухгалтерского баланса	Сумма строки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 (тыс. руб.)	Данные бухгалтерского учета (тыс. руб.)	Отклонения (ст.2-ст.3)
1	2	3	4
Стр. 1210 «Запасы»	618 346	574 756	43 590
Стр. 1230 «Дебиторская задолженность»	488 040	563 554	-75 514
Стр. 1260 «Прочие оборотные активы»	82 761	392	82 369
Стр. 1530 «Кредиторская задолженность»	489 804	438 522	51 282

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 с оговоркой.

Прочие сведения

Сопоставимые показатели годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «КАСКАД» не были проаудированы. Остатки на начало периода содержат искажения, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность за текущий период.

Наше мнение было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства и участников аудируемого лица 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.

Участники 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 участниками 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.

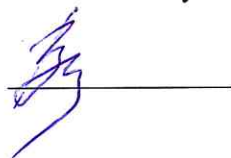
Леонова Лилия Сергеевна

Генеральный директор аудиторской организации (ОРНЗ 21706017930)



Звездина Юлия Викторовна

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006109327)



Аудиторская организация:

ООО «РЯЗАНЬАУДИТ»

ОГРН: 1086234015889

Адрес: 390006, Рязанская область, г. Рязань, ул. Грибоедова, д. 22, корпус 1, кв. 77

Организация является членом саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС
«Содружество»

ОРНЗ 12206323236

Исходящий № 146/25

Дата: «29» апреля 2025 года