

Аудит-ПТИМ

107023, г. Москва, ул. Электрозаводская, д. 24, стр. 1, помещ. 7

Аудит-Оптим

НЕЗАВИСИМАЯ АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО
БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК
«БАСТИОН»
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Москва
2024 г.



Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
**«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК
«БАСТИОН»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «БАСТИОН»**, (ОГРН 1197746056705), 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 изменениях капитала за 2023 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «БАСТИОН»** по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в п. 3.7.3 Раздела III «Раскрытие отдельных показателей» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, связанную с тем, что доли участников Общества являются предметом залога.

Мы обращаем внимание, что Общество с ограниченной ответственностью **«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «БАСТИОН»** 23 декабря 2021 года заключило договор купли-продажи земельного участка с ООО «Юнион Групп» на сумму 1 500 000 тысяч рублей в рамках осуществления основного вида деятельности. По состоянию на 31.12.2023 года право собственности на земельный участок не зарегистрировано, расчеты по договору произведены не в полном объеме.



Мы обращаем внимание на раздел XII Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором раскрыта информация о корректировке сопоставимых показателей предыдущих отчетных периодов в бухгалтерской отчетности.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с данным вопросом.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Общества за предыдущий год (2022 год), был проведен другим аудитором ООО «Эвномия Аудит» (ОРНЗ 12006074406), который выразил модифицированное мнение о данной отчетности (30.03.2023 г.).

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на раздел VI «Непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что Общество понесло чистый убыток в сумме 605 817 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., также имело в наличии отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в сумме 2 923 353 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 года.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет величину ниже установленного минимального размера уставного капитала. Как указано в примечании VI, эти события или условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в примечании VI, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с данным вопросом.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление 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.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление аудируемого лица, несет 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 лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Генеральный директор
ООО «Аудит-Оптим»



Н. Ю. Асеева
(ОПНЗ 21606071624)

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское заключение

О. П. Иншакова
(ОПНЗ 21206072880)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Оптим»,
107023, г. Москва, ул. Электрозаводская, д. 24, стр. 1, помещ. 7,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО
ААС),
ОПНЗ 11206075746.

«27» марта 2024 года