

ООО Аудиторская фирма

**Надежда**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику  
общества с ограниченной ответственностью  
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК  
«ТАЛАН-РЕГИОН-31»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ТАЛАН-РЕГИОН-31», ОГРН 1191832016199, 690002, Приморский край, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г. ВЛАДИВОСТОК, УЛ НЕКРАСОВСКАЯ, ЗД. 49, помещ.705 (далее ООО «СЗ «ТАЛАН-РЕГИОН-31»), под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «ТАЛАН», ОГРН 1151841002455 (далее Управляющая организация) состоящей из:

состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением существенного искажения в бухгалтерском балансе, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «СЗ «ТАЛАН-РЕГИОН-31» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

Искажены показатели отчета о движении денежных средств (далее ОДДС).

Поступления и платежи в ОДДС отражены без исключения из них сумм НДС, что привело к искажению строк ОДДС (показателей за 2021 год):

строка 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» завышена на 1 091 тыс. руб.,



строка 4119 «прочие поступления» занижена на 4 тыс. руб.,  
строка 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» завышена на 1 087 тыс. руб.

Отдельные виды прочих поступлений денежных средств ошибочно отражены в ОДДС в составе поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг. В результате показатели ОДДС за 2021 год искажены:

строка 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» завышена на сумму 5 457 тыс. руб.,

строка 4112 «поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» занижена на сумму 40 тыс. руб.,

строка 4119 «прочие поступления» занижена на 5 417 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность по векселям на 31.12.2020 отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности, в результате искажены следующие показатели бухгалтерской отчетности:

в бухгалтерском балансе на 31.12.2020 сумма по строке 1450 «Прочие обязательства (долгосрочные)» занижена, а по строке 1520 «Кредиторская задолженность» завышена на 116 539 тыс. руб.;

в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» завышены обороты за 2021 год по погашению прочей краткосрочной кредиторской задолженности и по поступлению долгосрочной кредиторской задолженности по векселям выданным на 116 539 тыс. руб.

В таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» также завышены обороты за 2021 год по погашению краткосрочных займов и поступлению долгосрочных займов на 10 825 тыс. руб. - на суммы займов, которые не погашались, а были продлены на срок более 12 месяцев после отчетной даты.

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 п. 2.5 раздела 2 «Бухгалтерская отчетность, расшифровка основных финансовых показателей» пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, в котором указано, что Общество понесло чистый убыток в сумме 22 240 тыс. руб. за 2021 год. Как отмечается в пояснении к годовой бухгалтерской отчетности, убыток возник в связи с затратами на начальном этапе строительства, при подготовке



площадей под строительство многоквартирного жилого дома. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

### **Ответственность Управляющей организации аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство Управляющей организации 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 управляющей компании 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 Управляющей организации намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства Управляющей организации отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### **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 руководством Управляющей организации 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 руководству Управляющей организации аудируемого лица заявление о том, 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.

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

(ОРНЗ 21706049114),

директор

(ОРНЗ 21706049114)



Надежда Трифонова Утробина

Аудиторская организация:  
ООО «Аудиторская фирма «Надежда»  
426073, Удмуртская Республика,  
город Ижевск, Проспект имени  
Конструктора Калашникова М.Т.,  
дом 6, квартира 5

ОРНЗ 11706012090

20 июня 2022 года