



ООО «Прайм аудит»

Член Российского союза аудиторов, Палаты налоговых консультантов,
Саморегулируемой организации оценщиков «Экспертный совет»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВОЛГА ЛАЙФ 1»

ЗА 2017 ГОД



2018 год

Аудит
Бухгалтерский учет
Юридические услуги
Оценка
Налоговый консалтинг
Обучение и семинары

г. Тверь, ул. Спартака, д.16А
Тел./факс (4822) 65-64-00
Горячая линия (4822) 75-21-92
info@pa69.ru
www.prime-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам общества с ограниченной ответственностью
«ВОЛГА ЛАЙФ 1»
и иным лицам

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ВОЛГА ЛАЙФ 1» (ОГРН 1166952066049, 170036, Тверская область, г. Тверь, Петербургское шоссе, д.95, оф.2), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ВОЛГА ЛАЙФ 1» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала, а именно на то, что показатель чистых активов на протяжении двух лет меньше величины минимального размера уставного капитала и имеет отрицательное значение:

- чистые активы по состоянию на 31.12.2016 г. – (10) тыс. руб.
- чистые активы по состоянию на 31.12.2017 г. – (1 114) тыс. руб.

Вместе с тем, аудируемым лицом представлены первичные документы (договора и платежные поручения), свидетельствующие о продолжении деятельности в течение всего 2017 года и 1 квартала 2018 года.

Также представлены пояснения относительно сложившейся ситуации.

В связи со спецификой деятельности Общества, а именно роль заказчика-застройщика, использующего для финансирования строительства многоквартирных жилых домов средства дольщиков по договорам долевого участия в строительстве и инвестиционным контрактам и в соответствии с законом №214–ФЗ, Общество предпринимает все необходимые меры по защите средств дольщиков. А именно большая часть финансирования строительства в 2017 году производилась за счет денежных средств единственного учредителя Общества (беспроцентные займы).

Вид хозяйственной деятельности застройщика предполагает наличие убытков до момента постановки на учет сданного объекта. Цикл строительства предполагает период от 1 года до 2-х лет. Период оговаривается в договоре долевого участия. И только в момент передачи квартир данная сумма идет на погашение себестоимости построенной квартиры, а остаток (вознаграждение застройщика) на доходную часть заказчика-застройщика. Таким образом

ситуация будет нормализована, когда сданный объект долевого строительства будет поставлен на учет.

Также аудируемым лицом представлен план деятельности руководства ООО «ВОЛГА ЛАЙФ 1» по выходу из сложившейся ситуации, в котором указан перечень мероприятий, направленных на повышение эффективности деятельности и оптимизации затрат, исходя из которого ООО «ВОЛГА ЛАЙФ 1» планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность с дальнейшим повышением ее эффективности.

Ответственность руководства 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.

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 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 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, аудируемого лица, в частности с руководством 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.

Директор
ООО «Прайм аудит»

В.А. Макаров
М.П.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Прайм аудит»,
ОГРН 1056900104645,
170000 Тверь Вагжановский переулок д.9 оф.508,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603072823

«28» апреля 2018 года