

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Дом моды «Волга»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Дом моды «Волга» (ОГРН 1027600851300, 150003, г. Ярославль, ул. Победы, д. 6), состоящей из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года,
отчета о финансовых результатах за 2023 год;
отчёта об изменении капитала за 2023 год;
отчёта о движении денежных средств за 2023 год;
пояснений к бухгалтерскому балансу за 2023 год и отчёту о финансовых результатах за 2023, включая основные положения учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Дом моды «Волга» (далее по тексту Общество) 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 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.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности акционерного общества «Дом моды «Волга» за год заканчивающийся 31.12.2022 был проведен аудитором - обществом с ограниченной ответственностью «ЯрПриоритет», который выразил немодифицированное мнение о представленной годовой бухгалтерской отчетности 14.03.2023.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Основные средства, раскрытие в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Аудируемое лицо владеет большим количеством основных средств, капитальных вложений и иных аналогичных объектов, которые составляют по стоимости значительную часть всех активов аудируемого лица. Данные о наличии и движении основных средств и соответствующего накопленного износа представлены в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с существенным движением основных средств (приобретением, созданием, списанием, продажей) в отчетном периоде, возможным некорректным начислением амортизации для различных групп основных средств, а также сложности признания отдельных видов активов к основным средствам имеются риски искажения отраженной в бухгалтерском балансе аудируемого лица стоимости основных средств.

Наши аудиторские процедуры включали анализ динамики изменения балансовой стоимости и накопленной амортизации основных средств, проверку наличия правоустанавливающих документов на соответствующие объекты, тестирование определения аудируемым лицом сроков полезного использования и процесса начисления амортизации.

Мы проверили на выборочной основе операции создания, приобретения, продажи и списания основных средств в отношении правильности отнесения соответствующих объектов к капитальным вложениям, либо основным средствам, своевременности их признания, а также корректности оценки первоначальной стоимости.

Кроме этого, нами рассмотрены результаты проведенной аудируемым лицом инвентаризации и протестированы на корректность выполненные процедуры.

Мы проверили корректное отражение данных в составе основных средств по состоянию на 01.01.2023 и на 31.12.2023 года.

Мы также оценили достаточность представленных аудируемым лицом раскрытий в отношении состава соответствующей статьи бухгалтерского баланса в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2023 год, который, предположительно, будет нам предоставлен после даты выдачи аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом Общества за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и совета директоров Общества за 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.

Совет директоров Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит 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 Советом директоров Общества, 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.

Мы также предоставляем Совету директоров 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 аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от её сообщения.

Директор ООО «АК «АСПЕКТ»

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора
№ 009834 от 28.12.1995
выдан на основании решения ЦАЛАК МФ РФ
протокол № 27 на неограниченный срок.
Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество».
ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций –
21206023931



Л.Е. Смирнова

В.В. Бежевец

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «АСПЕКТ».

Место нахождения: Россия, 150003, г. Ярославль, Советская ул., д. 69, помещ. 67;

Телефон: (4852) 73-97-60;

Основной государственный регистрационный номер – 1197627006587;

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «АСПЕКТ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включено в реестр 28.03.2019.
ОРНЗ 11906025513

04.03.2024

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Идентификатор: 0c3de0cc-89cb-4434-a807-00eabd07cd14

АО "ДОМ МОДЫ "ВОЛГА", КИТАРОВА ЕКАТЕРИНА ВИКТОРОВНА,
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО "УК "ДМВ"

04.03.24 10:32 (MSK)

Сертификат 017AB89600C6AFC1B94D5F7222F1404DFE
Действует с 15.03.23 по 15.06.24