



ООО «АУДИТ-ДЕЛО»
664003, г. Иркутск, ул. Киевская, 4
Почтовый адрес: 664003, г. Иркутск-3, а/я 200
тел.: (3952) 29-42-75, (3952) 29-42-46, e-mail: audit@baikmail.ru
www.gk-delo.ru

АУДИТ

ОЦЕНКА

КОНСАЛТИНГ

ЮР. УСЛУГИ

HR. УСЛУГИ

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудит-Дело»
Исх. № 143
от « 26 » 03 20 24 г.

Председателю Совета директоров ОАО Гостиничный комплекс «Ангара»
Проскуриной Е.И. - Лицу, ответственному за корпоративное управление
ОАО Гостиничный комплекс «Ангара»

АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГОСТИНИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «АНГАРА» ЗА 2023 ГОД

Данное письмо направляется нами в соответствии с нашими обязанностями по осуществлению информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление Открытого акционерного общества «Гостиничный комплекс «Ангара» (далее – «Организация») в связи с аудиторской проверкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г., подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (далее – «бухгалтерская отчетность»).

Наш аудит был проведен с целью формирования и выражения мнения о том, отражает ли бухгалтерская отчетность, подготовленная Руководством Организации под Вашим присмотром, достоверно во всех существенных аспектах финансовое состояние Организации, его финансовые результаты и движение денежных средств за год, который закончился на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Напоминаем, что аудит не освобождает Вас или Руководство от Ваших обязанностей.

В качестве аудиторов мы несём ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской отчетности, которая была подготовлена руководством организации под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление. Вместе с тем, аудит бухгалтерской отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.

Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Вопросы, о которых нам необходимо информировать в соответствии с международными стандартами аудита, включают значимые вопросы аудита, возникающие в ходе аудита бухгалтерской отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской отчетности. При этом в Международных стандартах аудита отсутствуют требования о том, чтобы аудитор разрабатывал процедуры с целью выявления дополнительных вопросов для информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление. Так же у нас не было обязанности сообщать информацию об особых вопросах в соответствии с законом или нормативным актом, по соглашению с Организацией или в соответствии с дополнительными требованиями к заданию.

Объем и сроки проведения аудита

Наша стратегия аудита была изложена в соответствующем письме, которое направлялось Вам для сведения. Наш подход к выполнению аудита не претерпел никаких существенных изменений в ходе аудита. Мы не выявили значимых рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Значительные качественные аспекты учетной практики организации, включая ее учетную политику, оценочные значения и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Руководство Организации несет ответственность за выбор и использование соответствующей учетной политики. По нашему мнению, учетная политика в целом соответствует конкретным обстоятельствам Организации, и учитывает необходимость обеспечения оптимального соотношения затрат, связанных с предоставлением информации, и вероятной выгоды для пользователей бухгалтерской отчетности. На протяжении года не происходило изменение или введение любых новых существенных элементов учетной политики.

Существенные вопросы учетной политики, которые используются Организацией, раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Руководство Организации своевременно выявляет операции, события и условия, которые могут повлечь за собой необходимость признания оценочных значений или их раскрытия в бухгалтерской отчетности. Используемая руководством модель определения оценочных значений соответствует требованиям действующего законодательства РФ, а также применимой концепции подготовки бухгалтерской отчетности о признании или непризнании оценочных значений в бухгалтерской отчетности. В проверяемом периоде не производилось изменение методов определения оценочных значений по сравнению с предыдущим периодом.

В ходе аудита мы провели оценку наличия риска существенных искажений в отчетности, как по причине недобросовестных действий, так и по причине ошибки. Руководствуясь информацией, полученной нами о характере бизнеса Организации, мы определили в качестве наиболее рискованных (чувствительных) областей: выручка и себестоимость. По данным разделам мы провели расширенные детальные тесты и аналитические процедуры с тем, чтобы собранные доказательства оказались достаточными и надежными для формирования нашего мнения.

В результате мы не обнаружили каких-либо операций, противоречащих российским правилам бухгалтерского учета. Мы не обнаружили каких-либо операций, которые были отражены в бухгалтерской отчетности в периоде, отличающемся от периода их осуществления. Мы не обнаружили фактов не раскрытия в бухгалтерской отчетности существенной информации, которая должна была бы быть раскрыта в соответствии с требованиями правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Нерешенные вопросы и значительные трудности

Мы завершаем наш аудит без нерешенных вопросов. В ходе аудита отсутствовали такие значительные трудности, как:

- существенные задержки со стороны руководства, недоступность персонала организации или нежелание руководства предоставлять аудитору информацию, необходимую для выполнения аудиторских процедур;
- неоправданно короткий срок, установленный для проведения аудита;
- чрезмерные дополнительные усилия, которые потребовались для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств;
- недоступность ожидаемой информации;
- ограничения, наложенные на аудитора руководством организации;
- нежелание руководства провести или расширить свою оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в случае поступления соответствующего запроса.

У нас не было никаких разногласий с руководством Организации относительно бухгалтерской отчетности, бухгалтерского учета, аудиторских процедур или других вопросов, которые бы могли иметь существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Организации.

Также мы выражаем искреннюю благодарность Руководству и персоналу организации, задействованному в процессе аудита, за сотрудничество и помощь в нашей работе.

Письменные заявления, запрошенные аудитором

В соответствии с требованиями Международных стандартов аудита мы запросили письменное подтверждение руководства Организации по наиболее существенным вопросам, включающим, в частности, заявление руководства, подтверждающее, что:

- руководство выполнило свои обязанности по подготовке бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления отчетности, установленными в Российской Федерации;
- руководство предоставило аудитору всю необходимую информацию и доступ к ресурсам, как того требуют условия аудиторского задания;
- все операции были отражены в учете и представлены в бухгалтерской отчетности,
- руководство сообщило об отсутствии рисков искажения бухгалтерской отчетности по причине недобросовестных действий.
- руководство сообщило об отсутствии рисков несоблюдения нормативно-правовых актов, в том числе законодательства о противодействии коррупции и законодательства о противодействии легализации денежных средств, полученных преступным путем и финансированию терроризма,
- а также другие письменные заявления и подтверждения в соответствии с требованиями международных стандартов аудита.

Существенные недостатки в бухгалтерском учете, неоткорректированные искажения бухгалтерской отчетности

По завершению нашего аудита мы не обнаружили никаких существенных недостатков в бухгалтерском учете. У нас нет информации о наличии каких-либо существенных неоткорректированных искажений бухгалтерской отчетности за период с 01.01.23 г. по 31.12.23 г., о которых нам необходимо Вам сообщить.

Значительные недостатки в системе внутреннего контроля

По завершению нашего аудита мы не обнаружили никаких значительных недостатков в системе внутреннего контроля.

Прочие значимые вопросы, возникшие в ходе аудита, которые, имеют значение для надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности

В ходе аудиторской проверки не выявлено обстоятельств, являющихся основанием для модифицирования мнения в аудиторском заключении.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Данное сообщение подготовлено для целей лиц, отвечающих за корпоративное управление, и может оказаться непригодным для иных целей. Наше письмо подготовлено исключительно для Вашего сведения, и не может быть использовано другой стороной с любой целью. Не допускается распространение нашего письма, его копирование и ссылки на все письмо или отдельную его часть без нашего предварительного письменного разрешения. Если Вы хотите дополнительно обсудить любые упомянутые выше вопросы или любой иной аспект нашей проверки, пожалуйста, обращайтесь по электронной почте audit@baikmail.ru.

С уважением,

Руководитель аудиторского задания



Н.М. Федотова

26.03.2024 г.