РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ЧУВАШСКАЯ РЕСПУБЛИКА
ООО «Аудит Эффект»
428003, Чувашская Республика - Чувашия, город Чебоксары, Школьный проезд, дом 1
ИНН 2130217600 КПП 213001001 ОГРН 1202100002224 ОРНЗ 12006155068
тел: 8-927-858-45-89, 8 (8352)-37-49-17
e-mail: auditeffekt@mail.ru

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

## ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «САНАТОРИЙ УСТЬ-КУТ»

за 2024 год

г. Чебоксары, 2025 год

***Акционерам ЗАО «Санаторий Усть-Кут»***

Аудируемое лицо

| № | Показатель | Значение показателя |
|---|---|---|
| 1. | Организационно-правовая форма | Закрытое акционерное общество |
| 2. | Сокращённое наименование | ЗАО «Санаторий Усть-Кут» |
| 3. | Основной вид деятельности, предусмотренный Уставом | Деятельность санаторно-курортных организаций (86.90.4) |
| 4. | Юридический адрес | 666789, Иркутская область, город Усть-Кут, ул Курорт, стр. 1 |
| 5. | Фактический адрес | 666789, Иркутская область, город Усть-Кут, ул Курорт, стр. 1 |
| 6. | Дата регистрации | 26.07.1993г. |
| 7. | ОГРН | 1033802082324 |
| 8. | Уставный капитал | 7 862 рублей |
| 9. | ИНН/КПП | 3818000870 / 381801001 |

Аудиторская организация

| № | Показатель | Значение показателя |
|---|---|---|
| 1. | Полное наименование, юридический и фактический адреса, номера телефонов, факсов, адрес электронной почты | Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Эффект»<br>Юридический адрес:<br>428003, Чувашская Республика - Чувашия, город Чебоксары, Школьный проезд, дом 1<br>Почтовый адрес:<br>428003, Чувашская Республика - Чувашия, город Чебоксары, Школьный проезд, дом 1<br>тел. 8 (8352) 37-49-17<br>адрес электронной почты: auditeffekt@mail.ru |
| 2. | Свидетельство о государственной регистрации | Постановлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 11.03.2020г.<br>ОГРН 1202100002224 |
| 3. | Член некоммерческой саморегулируемой организации<br><br>Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций | Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»<br>Включена в Реестр аудиторов и аудиторских организаций 13 мая 2020г.<br>Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006155068 |

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности *Закрытого акционерного общества «Санаторий Усть-Кут»* (ОГРН 1033802082324), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением основания для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение *Закрытого акционерного общества «Санаторий Усть-Кут»* по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## Выражение мнения с оговоркой

Аудитор обращает внимание на обстоятельства, влияющие на непрерывность деятельности Общества, а именно:

1. Кредиторская задолженность Общества (в сумме 84 763 тыс. руб.) существенно превышает дебиторскую задолженность (в сумме 23 392 тыс. руб.) на 61 371 тыс. руб.

2. По состоянию на 31.12.2024г чистые активы Общества (минус 29 023 тыс. руб.) существенно ниже уставного капитала (8 тыс. руб.)

3. В 2024 году Обществом получен убыток от основного вида деятельности (продаж) в сумме 20 348 тыс. руб., всего убыток составил в сумме 21 596 тыс. руб.

Основной причиной, повлиявшей на финансовый результат деятельности Общества, является низкая загруженность санатория по оздоровлению населения, за период 2024 года она составила 42,2 %. планируемой.

Основными причинами убыточности являются:

- Отсутствие государственных контрактов по оздоровлению льготной категории граждан страны.

- Высокие тарифы на энергоресурсы (тепловая энергия и электроэнергия).

**Прочая информация**

Определением Арбитражного суда Иркутской области от 11.11.2024 (Дело № А19 – 27513/2023) в отношении ЗАО «Санаторий Усть-Кут» введена процедура банкротства – наблюдение сроком до 30.04.2025г.

В связи с ограничениями по расходным операциям на расчетном счете, в т.ч. и на специальном счете, у Общества отсутствует возможность участвовать в крупных государственных закупках (это льготная категория граждан, участники СВО, ветераны труда, дети). Отсутствие автоматизированной системы продаж негативно сказывается на обработке заявок от потенциальных клиентов по коммерческой путевке.

Для стабилизации финансового состояния Общества и выхода из состояния банкротства в настоящее время ведутся переговоры с ИФНС по заключению мирового соглашения, с акционерами Общества о продаже пакета акций, с инвесторами о финансовых вложениях.

В прилагаемой Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности изложены причины убыточности и принимаемые руководством Общества действия по выходу из финансового кризиса.

**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.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор и подготовку 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 «Аудит Эффект»
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение,
член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 22006156757 В.И. Волков

Аудитор
член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 22006096942 Р.Р. Закирова

Аудиторская организация ООО «Аудит Эффект»
428003, Чувашская Республика - Чувашия, город Чебоксары,
Школьный проезд, дом 1
ОРНЗ 12006155068

«23» апреля 2025г.