

АО «Центр корпоративного управления Сахалинской области»

Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности (бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) АО «Центр корпоративного управления Сахалинской области» за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного Общества «Центр корпоративного управления Сахалинской области» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствует информация о неопределенности в деятельности Общества, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Общие сведения о структуре и деятельности Общества:

Полное наименование:

Акционерное Общество «Центр корпоративного управления Сахалинской области»

Сокращенное наименование:

АО «ЦКУ СО»

Юридический адрес:

693020, Россия, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, ул. Карла-Маркса, д.16, офис 108
тел. 8 (924) 482-01-02

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов и составляет 40 000 000 рублей. Все акции, размещенные Обществом, являются обыкновенными именными. Общее количество акций 4 000 штуки номинальной стоимостью 10 000 рублей каждая.

Основной вид деятельности Общества: 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Общество ведет свою деятельность на территории Сахалинской области.

Единственным акционером Общества является Сахалинская область в лице Министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области (с декабря 2023 г.)

История смены учредителя: название /количество акций в процентах/дата наступления основания:

Акционерное общество «Корпорация развития Сахалинской области» / 99,98 / 28.04.2020

ООО «Сахалинский агропромышленный парк» / 0,02 / 28.04.2020

Акционерное общество «Корпорация развития Сахалинской области» / 100 / 08.12.2023

(Учредитель ООО «Сахалинский агропромышленный парк» на основании договора купли-продажи от 05.12.2023 г. №КРО-155/2023 передает принадлежащие ему акции учредителю Акционерное общество «Корпорация развития Сахалинской области»)

Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области / 100/ 25.12.2023

(Учредитель Акционерное общество «Корпорация развития Сахалинской области» передает акции в полном объеме новому собственнику Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области)

Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области ИНН 6500000761 , адрес

693020, Сахалинская область, г.Южно-Сахалинск, пр-кт Коммунистический, д.32 является бенефициаром Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров. Исполняющим обязанности генерального директора АО «Центр корпоративного управления Сахалинской области» назначен Сапунов А.В. с 29.12.2022 г. на срок 29.12.2022-28.12.2023 г. (приказ 71-к от 29.12.2022 г.), полномочия Сапунова А.В. продлены на новый срок с 29.12.2023 по 28.12.2024 г. (Протокол заседания Совета директоров №7/23 от 20.12.2023 г.)

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор Общества.

Совет директоров (Протокол 1/2023-ск от 26.06.2023):

1. Медведев Андрей Аркадьевич
2. Вдовин Дмитрий Николаевич
3. Борышев Дмитрий Александрович
4. Тоферт Юлия Борисовна
5. Сапунов Андрей Владимирович

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия Общества.

Общество не имеет филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность работников Общества в 2023 г. составила 14 человек, в 2022 г. – 14 человек.

2. Раскрытие информации об учетной политике Общества:

Учетная политика Общества на 2023 год для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом № 30-пр от 30.12.2022 (внесение изменений в действующую учетную политику), для целей налогообложения на 2023 г. утверждена Приказом № 29-п от 30.12.2022 г.

Организационные положения:

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 года, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ, а также утвержденной Учетной политики Общества.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера Панчук Ю.П. (приказ от 29.03.2022 №8)

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Рабочий план счетов Общества приведен в Приложении к приказу об учетной политике.

Первичные учетные документы:

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении к положению об учетной политике. Формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней отчетности, регистры бухгалтерского учета разрабатываются Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н, с учетом ЛПА Общества.

Существенность и исправление ошибок:

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется общими правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 22/2010). Организация, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, методом ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.

Учетная политика Общества:

В 2022 году в учетную политику Общества внесены изменения и дополнения в связи с началом применения Обществом с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлялся в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В связи с применением с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» проверка внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, оборудования к установке, прав пользования активами, нематериальных активов) на обесценение производится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

На 2023 г. учетная политика для целей налогового учета утверждена в новой редакции (приказ 29-пр от 30.12.2022 г.), в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 г. внесены изменения (приказ 30-пр от 30.12.2022 г.)

Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация расчетов, имущества и основных средств, материальных ценностей. Результаты инвентаризаций оформлены надлежащим образом.

Бухгалтерская отчетность:

Бухгалтерская отчетность АО «Центр корпоративного управления Сахалинской области» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разработаны в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами (Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфина РФ) от 06.07.1999 № 43н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 4/99), приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (далее – Приказ №66н), локальными нормативными актами Общества.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления информации о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Методические положения:

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства:

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные кредиты и займы, и выданные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учет основных средств:

У Общества нет основных средств (но имеет место отражение офиса ИПА как основного средства с учетом положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

При поступлении основных средств Общество ведет учет с учетом нижеизложенного:

Учет капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина

России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 26/2020).

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с локальным нормативным актом Общества. Комиссия при определении срока полезного использования объекта основных средств использует имеющуюся техническую документацию на данный объект и исходит из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее ФСБУ - 6/2020).

После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов (в т.ч. в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта), проводит проверку элементов амортизации объектов основных на соответствие условиям использования объекта основных средств. Пересмотр элементов амортизации осуществляется комиссией Общества.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств. К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при одновременном выполнении следующих условий:

- основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.;
- возникают через определенные длительные временные интервалы (с частотой более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств;
- превышают уровень существенности в размере 10% первоначальной стоимости основного средства в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия (на основе актов выполненных работ, данных сметных расчетов и др.).

Выполнение вышеперечисленных условий в отношении существенных затрат на ремонт подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

Существенные затраты на ремонт объектов основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства».

Начисление амортизации по существенным затратам на ремонт объектов основных средств производится в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, начиная с первого

числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта, и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Запасы:

Единицей учета запасов установлен поменклатурный номер. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

К запасам Общества относятся материалы, товары. Остатков незавершенного производства Общество не имеет.

Доходы, расходы:

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества). Доходами Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг. Остальные доходы признаются прочими доходами.

Учет доходов (расходов) организован по видам оказываемых услуг: юридические услуги, бухгалтерские услуги, кадровые услуги, услуги управляющей организации.

Учет доходов и расходов в целях бухгалтерского учета ведется методом начисления. При определении налогооблагаемой базы для исчисления налога УСН доходы учитываются по кассовому методу (Общество применяет систему налогообложения «Доходы минус Расходы»), то есть доходы признаются в день, когда (п.1 ст.346.17 НК РФ):

- деньги фактически поступили на ваш банковский счет или в кассу;
- вы получили товары (работы, услуги, имущественные права);
- должник погасил долг иным образом (например, заплатил за вас налог в бюджет).

Организация учета расходов на производство продукции, услуг.

Под фактической производственной себестоимостью понимается сумма всех производственных расходов, связанных с оказанием услуг, за исключением расходов по управлению (общехозяйственных расходов). По дебету счетов учета затрат на производство с кредита счетов учета ресурсов собираются затраты отчетного периода с подразделением на прямые и косвенные (накладные).

Под *прямыми* затратами понимаются расходы, связанные с производством работ, услуг, которые можно прямо и непосредственно включить в себестоимость работ по соответствующим объектам учета. В состав прямых затрат включаются следующие статьи затрат:

- амортизация;
- материалы;
- расходы на оплату труда основного персонала;
- страховые взносы и налоги в ФНС, СФР;
- резервы на оплату труда;
- другие расходы, связанные с основной деятельностью Общества.

Данные расходы собираются на сч.20 «Основное производство».

Учет на счете 20 организован по номенклатурным группам (видам расходам, относящимся к конкретному виду оказываемых услуг).

Под косвенными (накладными) затратами понимаются расходы, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида работ, услуг и включаются в себестоимость с помощью специальных методов. Данные расходы собираются на сч. 25 «Общепроизводственные расходы». Базой распределения косвенных расходов является сумма выручки от реализации услуг.

Управленческие (общехозяйственные) расходы учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора. В 2023 г. сумма расходов будущих периодов на конец года составила 44 т.р. и будет отнесена на расходы в бухгалтерском учете равномерно в течение срока действия (в 2024 году).

Оценочные обязательства и оценочные резервы:

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями, и локальным нормативным актом Общества. Информацию об оценочных и условных обязательствах Общество формирует и отражает в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам,
- б) страховые взносы в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам.

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств.

Общество осуществляет проверку стоимости запасов на предмет обесценения и создания резерва под обесценение запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков. На конец 2023 года в Обществе не выявлено таких запасов в связи с отсутствием запасов на конец года, что указывает на отсутствие признаков обесценения и их актуальность. Создание резерва под обесценение запасов в 2023 г. не требуется.

Общество в бухгалтерском учете создает резерв по сомнительным долгам. Учет организован по каждому конкретному долгу. Резерв создан только на просроченную и ничем не обеспеченную задолженность (нет судебных решений, гарантийных писем организаций или третьих лиц и т.д.)

Резерв по сомнительным долгам (тыс. руб.) за два последних года начислен по следующим контрагентам:

Наименование контрагента	2022 г.	2023 г.	Примечание
Автомобильный проект АО	146	146	
Дорожник ПИ УИ	328	280	Задолженность в сумме 48 тыс. руб. списана в связи с истекшим сроком исковой давности.
Птицефабрика Островная АО	348	0	
Тымовское ДРСУ П УИ	1 429	1 429	
Южно-Сахалинский совхоз АО	618	232	
Итого	2 869	2 087	

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018:

На конец 2023 г. в учете Общества отражены операции по учету объекта аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды». Арендодатель «ООО «Доминант». Договор с данным арендодателем заключается на кратковременный (до 12 мес.) срок, но на систематической основе. В результате чего у Общества возникает обязанность отражать в учете объект аренды в соответствии с указанным стандартом. Расчет процентов за пользование объектом аренды рассчитан по ставке 10% на срок действия договора 11 месяцев, при продлении данного договора на новый срок в учете будут проведены по выбытию и приходу объекта с учетом новой стоимости (при изменении суммы арендной платы) и процентов.

Налогообложение:

АО «Центр корпоративного управления Сахалинской области» находится на Упрощенной системе налогообложения и является плательщиком налога УСН (Доходы минус Расходы), налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, НДС/Л и других налогов и сборов. В связи с отсутствием объектов налогообложения Общество не исчисляет и не уплачивает налог на имущество, земельный и транспортный налоги.

3. Пояснения к отдельным показателям Бухгалтерского баланса:**Строка 1150 «Основные средства»:**

Приобретенные Обществом объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. (п.5 ПБУ 6/2020)

Изменения стоимости основных средств в результате модернизации с целью совершенствования технологии и организаций производства в 2023 г. не было.

В составе основных средств выделены следующие группы:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Земельные участки
- Другие виды основных средств

Амортизация начисляется по объектам ОС линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020)

В 2023 году Общество не приобретало основных средств.

В 2022 году основных средств Общество не имело.

Строка 1210 «Запасы»:

В течение 2023 года поступило и списано в эксплуатацию материально-производственных запасов на сумму 101 510 руб. (102 тыс.руб.)

	31.12.23	31.12.22
Всего по строке 1210 Баланса	0	0
Сырье и материалы		
Топливо		

Запасные части		
Прочие материалы		
Спецодежда		
Готовая продукция		

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

Аналитический учет обязательств ведется в разрезе каждого контрагента и работника организации. На конец отчетного периода проведена инвентаризация расчетов в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.12.2000 №94н. В резерв сомнительных долгов включается задолженность, если по оценке организации отсутствует вероятность погашения задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2023 г. резерв по сомнительным долгам составляет 2 087,2 тыс. рублей. Расшифровка данных, отраженных по строкам бухгалтерского баланса по видам дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. приведена в таблице:

	31.12.2023	31.12.2022
Всего по строке 1230 Баланса:	969	5 821
В том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 880	8 653
Резерв по сомнительным долгам	(2 087)	(2 869)
Расчеты по авансам выданным 60.02	173	7
Прочая	3	30

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

На 31.12.2023 г. денежные средства и эквиваленты 3 073 тыс. руб., в том числе денежные средства на расчетных счетах Общества 658 тыс. руб. в виде минимального неснижаемого остатка на срок с 29.12.2023 по 19.01.2024 г. и на краткосрочных депозитных счетах 2 415 тыс. руб. на срок с 29.12.2023 по 09.01.2023 г. (Справочно: в учете Общества доходы от временного размещения денежных средств на краткосрочных депозитах и на счете в виде минимального неснижаемого остатка отражены на счетах учета доходов по состоянию на последнее число отчетного периода (31.12.2023 г.) и на дату окончания срока размещения).

	31.12.2023	31.12.2022
Всего по строке 1250 Баланса:	3 073	5 313
В том числе:		
Остаток денежных средств на расчетных счетах	658	13
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах (сч.55.03)	2 415	5 300

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»:

По состоянию на 31.12.2023 г. прочие оборотные активы составляют 44 тыс. руб. В состав прочих оборотных активов включены расходы будущих периодов, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:

- 1С: Предприятие тариф ПРОФ на 1 год

Также, в учете 01.12.2023 г. отражен Офис ИПА в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в сумме 1 365 т.р. В связи с тем, что договор аренды менее 12 месяцев, в балансе отражаем объект как «Прочие оборотные активы».

Строка 1300 «Капиталы»:

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 40 000 тыс. руб.

Резервный капитал Общества составляет 0 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества 7 828 тыс. руб. (В 2023 г. по сроку 30.11.2023 г. поступили денежные средства от учредителя АО «Корпорация развития Сахалинской области» в размере 4 700 тыс. руб. на основании договора безвозмездного вклада в имущество от 30.11.2023 №КРСО-145 и по сроку 27.12.2023 г. 3 128 тыс. руб. по дополнительному соглашению от 22.12.2023 №1 к договору безвозмездного вклада в имущество от 30.11.2023 №КРСО-145)

Нераспределенная прибыль за 2023 г. составляет - 11 754 тыс. руб. (**Убыток**)

Расшифровка по статьям «Капитал и резервы» приведена в Отчете об изменении капитала за 2023 г.

Строка 1450 «Прочие обязательства»:

Нет долгосрочных обязательств

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»:

Расшифровка данных, отраженных по строкам бухгалтерского баланса по видам кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. приведена в таблице:

	31.12.2023	31.12.2022
Всего по строке 1520 Баланса:	1 439	4 330
В том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	4
Авансы полученные	75	512
Расчеты по налогам и сборам (налог при упрощенной системе налогообложения)	392	192
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	425	179
Расчеты по пенсионному обеспечению		2 233

Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		654
Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев		8
Расчеты с персоналом по оплате труда	547	547
Расчеты с подотчетными лицами	0	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	1

Примечание: с 2023 г. страховые взносы не детализируются в учете по аналогии с прошлым годом, а ведутся на одном счете 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» с дальнейшим отражением на счете 68.90 «Единый налоговый счет» как задолженность перед ФНС по налогам, сборам и взносам. Расчеты с СФР (Социальный фонд России, ранее-Фонд социального страхования) ведутся на счете 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Начисление по налогам (НДФЛ, УСН, налог на имущество, земельный и транспортный налог и другие) отражаются в учете на отдельных счетах в соответствии с Планом счетов с дальнейшим отражением (переноса) задолженности на счет 68.90 «Единый налоговый счет».

Строка 1540 «Оценочные обязательства»:

За 2023 год в Обществе были сформированы оценочные резервы:

Резерв по оплате труда (резерв на отпуск). На начало года остаток 2 228 тыс. руб., на конец года остаток 2 117 тыс. руб.

Учет резервов ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Строка 1550 «Прочие обязательства»:

В 2023 г. прочие обязательства составляют 1 245 тыс. руб. – это обязательства в соответствии с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

4. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах:

Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Строка 2110 «Выручка»

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается в бухгалтерском учете методом начисления (ПБУ 9/99 п.17), а при исчислении налога УСН учитывается выручка, поступившая на расчетный счет и кассу, то есть кассовым методом. Готовность продукции, работ, услуг признается по мере готовности и определяется на основании следующих документов:

- товарная накладная

- акт выполненных работ
- универсальный передаточный документ (УПД)

Выручка в бухгалтерском учете отражается на счете 90.01.1 по номенклатурным группам:

- Бухгалтерские услуги
- Кадровые услуги
- Юридические услуги
- Услуги управляющих организаций

Выручка от производственной деятельности (тыс. руб.):

Выручка за год	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	34 528	53 808	46 222

Доходы Общества в 2023 году снизились почти на 36% от суммы доходов за 2022 г. и на 25% от суммы доходов за 2021 год.

При исчислении налога УСН выручка за 2023 год составила 39 920 тыс.руб. Налог 1% от суммы доходов, так как расходы превысили доходы, составляет 392 тыс.руб.

Строка 2120 «Себестоимость продаж» + Строка 2220 «Управленческие расходы» (тыс. руб.):

Наименование показателя	Сумма	
	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	102	431
Расходы на оплату труда	31 290	38 077
Страховые взносы	8 143	9 339
Прочие затраты	6 209	9 770
Итого расходы по обычным видам деятельности	45 744	57 617

Расходы организации в 2023 году по отношению к 2022 году снизились почти на 21% за счет снижения расходов на оплату труда и налогов на ФОТ.

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж:

Показатель	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) от продаж	(11 216)	(3 809)	(10 684)

Строка 2400 «Чистая прибыль»:

Показатель	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Чистая прибыль (убыток)	(11 754)	(5 689)	(16 257)

На протяжении последних 3-х лет Общество работает с убытком.

Расшифровка Прочих доходов и расходов.

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91.01 и 91.02 соответственно.

Строка 2320 «Проценты к получению»:

Проценты от размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах и в виде минимального неспяжаемого остатка учитываются на последнее число отчетного месяца при размещении денежных средств на период, относящийся к разным отчетным периодам (месяц) или на дату окончания размещения при краткосрочном сроке размещения.

Проценты от размещения временно свободных денежных средств в 2023 году составили (начислены) 90 тыс. руб., в 2022 году – 18 тыс. руб.

Справочно: в соответствии с учетной политикой Общество при наличии временно свободных денежных средств может размещать их на депозитных счетах. Данные финансовые вложения (до 3-х месяцев) являются денежными эквивалентами. Размещение денежных средств на депозитных счетах в отчете о движении денежных средств не отражаются. Поступление процентов по таким вкладам отражаются в отчете о движении денежных средств как прочие поступления (строка 4119).

Динамика доходов от размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах и в виде минимального не снижающего остатка за всю деятельность Общества выглядит следующим образом:

Показатель, тыс. руб.	2023 г.	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Проценты начислено/получено	90 / 88	18 / 17,6	207 / 207	616 / 616

Строка 2340 «Прочие доходы»:

В 2023 году прочие доходы составили 3 401 тыс. руб., в том числе:

- восстановление оценочных резервов по оплате труда 280 тыс. руб.
- восстановление резерва по сомнительным долгам 2 821 тыс. руб.
- возмещение убытков к получению 300 тыс. руб.

Сравнительный анализ прочих доходов по годам представлен в таблице:

Показатель, тыс. руб.	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Восстановление оценочных резервов по оплате труда	280	256	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 821	6 466	
Возмещение убытков к получению	300		
Прочие		67	
Всего	3 401	6 789	0

Строка 2350 «Прочие расходы»:

В 2023 году прочие расходы составили 3 637 тыс. руб., в том числе:

- доначисление оценочных резервов по оплате труда на основании инвентаризации 47 тыс. руб.
- начисление процентов в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» 10 тыс. руб.
- исполнительский сбор по постановлениям судебных приставов 169 тыс. руб.
- пени за просрочку уплаты налогов 237 тыс. руб.
- исправительные записи прошлых лет 1 014 тыс. руб. (корректировка доходов)
- расходы на услуги банков 58 тыс. руб.
- начисление резерва по сомнительным долгам по результатам инвентаризации 2 087 тыс. руб.
- прочие 15 тыс. руб.

Сравнительный анализ прочих расходов представлен в таблице:

Показатель, тыс. руб.	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Оценочные резервы по оплате труда	47		
Проценты в соответствии с ФСБУ 25/2018 (аренда)	10	44	
Исполнительский сбор судебных приставов	169		
Пени за просрочку уплаты налогов	237	27	
Исправительные записи прошлых лет (корректировка доходов)	1 014	5	
Расходы на услуги банков	58	242	234
Начисление резерва по сомнительным долгам	2 087	7 653	1 682
Госпошлина		3	67
Прочие	15	22	102
Всего	3 637	7 996	2 085

Строка 2410 «Налог на прибыль»:

Налог УСН за 2023 год составил 392 тыс. руб. В 2022 году налог УСН составил 578 тыс. руб. (в размере 1% от доходов, определенных по кассовому методу)

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен на основе данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения о денежных потоках Общества. При этом денежными потоками организации не являются:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- иные аналогичные платежи организации и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе, получение

паличных со счета в банке, перечисление на другой счет Общества.

денежных средств с одного счета Общества

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации. Проценты к получению по краткосрочным (до трех месяцев) депозитам, размещенным в банках отражаются как прочие поступления в строке **4119**.

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов.

Расшифровка отдельных строк отчета:

4119 Прочие поступления:

- возврат излишне перечисленного поставщику аванса 3 тыс. руб.
- полученные проценты от размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах и в виде неснижаемого минимального остатка 88 тыс. руб.
- прочие поступления 954 тыс.руб. , в том числе:
 - возмещение убытков 300 тыс. руб.
 - погашение клиентом Общества задолженности по претензиям 29 тыс. руб.
 - поступления от службы судебных приставов излишне списанных со счетов Общества денежных средств 458 тыс. руб.
 - возврат из ФНС излишне списанных с расчетных счетов Общества сумм налогов 167 тыс. руб.

6. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами:

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ) ИНН и ОГРН	Характер отношений (напр., доля владения и т.д., принятие управленческих решений)	Характер проводимых операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (поступление) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции)
Учредитель Сахалинская область в лице министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области ОГРН 1026500520364	Собственник, учредитель юридического лица	Дивиденды, принятие управленческих решений
Медведев А.А.	Председатель совета директоров	Управленческие функции
Вдовин Д.В.	Член совета директоров	Управленческие функции
Тоферт Ю.Б.	Член совета директоров	Управленческие функции
Борышев Д.А.	Член совета директоров	Управленческие функции
Сапунов А.В.	Единоличный исполнительный орган	Трудовые взаимоотношения

Продажи связанным сторонам не осуществлялись. Покупки у связанных сторон не совершались.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (тыс. руб.):

№ п/п	Вид выплат	2023 г.	2022 г.
1	Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (начисленная заработная плата + компенсация расходов на проезд в отпуск)	12 413	20 518
2	Страховые взносы на сумму вознаграждения	2 883	3 715
	Всего на содержание управленческого персонала	15 296	24 233

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались. В основной управленческий персонал включены: директор, финансовый директор (январь-июнь), главный бухгалтер, административный помощник руководителя (январь-ноябрь).

Справочно: вознаграждение указано до удержания налога на доходы с физических лиц, в сумме вознаграждения в том числе учтено начисление компенсации расходов на оплату проезда в отпуск.

7. Раскрытие информации о судебных разбирательствах:

По состоянию на отчетную дату в отношении Общества нет несовершенных судебных разбирательств (исков), способных существенным образом повлиять на финансовые результаты деятельности за 2023 год.

1. Дело 2-8145/2022

Истец: Соколов Алексей Васильевич

Ответчик: АО Центр корпоративного управления Сахалинской области

Предмет: взыскание задолженности по не выплаченной заработной плате при увольнении в размере 546 815,78 руб., компенсации за задержку выплаты заработной платы 98 791,38 руб.

Истец не предоставил Обществу исполнительный лист или какой-либо другой документ, на основании которого у Общества возникнет обязанность по перечислению Истцу заявленных суммовых требований.

2. Дело А59-6988/2021

Истец: АО Центр корпоративного управления Сахалинской области

Ответчик: ГУДП «Экспромт»

Предмет: взыскание задолженности за оказанные услуги в сумме 1 612 600 руб., госпошлины 29 126 руб.

В 2022 г. вынесено решение суда в пользу Истца.

Ответчик в 2022 году погасил задолженность в размере 1 612 600 руб. Остаток долга в сумме 29 126 руб. погашен в 2023 году.

8. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности:

В течение 2023 года Общество не осуществляло прекращение какой-либо из заявленных видов деятельности и не планирует такого прекращения в 2024 году.

9. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты:

Событий после отчетной даты, то есть событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (п. 3, 5 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты") не происходило.

10. Раскрытие информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

В 2023 году и по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.21 г. и 31.12.2020 г. активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, нет.

11. Раскрытие информации об участии Общества в совместной деятельности:

В 2023 году Общество не осуществляло совместную деятельность.

12. Базовая прибыль (убыток) на акцию:

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение года и составила:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль за год, руб.	(11 754)	(5 689)	(16 257)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, шт.	4 000	4 000	4 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	(3)	(1)	(4)

Как видно из приведенной выше таблицы, базовый убыток на акцию в рублях в 2023 году увеличился на 200%.

13. Раскрытие информации о непрерывности деятельности Общества:

На показатели деятельности Общества, а также показатель его ликвидности (отрицательной) в 2023 г. повлияли экономические условия и иные факторы финансово-хозяйственной деятельности (имеет место превышение расходов над доходами). Величина оборотных активов Общества в 2023 г. (и в предыдущие годы) ниже его обязательств. Стоимость чистых активов неизменно уменьшается на протяжении всей деятельности Общества. Деятельность Общества убыточна.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для улучшения 2024 году финансовых показателей Общества руководство активизирует выполнение разработанного плана, который включает принятие мер по увеличению выручки за счет расширения базы клиентов и видов оказываемых услуг. Кроме того, улучшение финансовых показателей будет осуществляться по направлениям сокращения расходов (представлен бизнес-план на 2024-2026 г.г., в котором отражены

планируемые шаги Общества в части расширения клиентской базы по различным видам оказываемых услуг- бухгалтерских, юридических, кадровых, услуг корпоративного секретаря, услуг по контролю за ходом действий организаций в связи с акционированием. Так, с декабря 2023 г. заключены 7 договоров по реализации проекта «Приватизация и акционирование» сроком на 10 месяцев, стоимость услуг по каждому договору 70 тыс.руб. в месяц, что позволит получить доход в 2024 г. более 4 млн.руб., заключены новые договоры на услуги корпоративного секретаря и сопровождение правовой деятельности организации, стоимость услуг 20 тыс.руб. и 50 тыс.руб. соответственно, срок действия договоров 1 год, что позволит получить в 2024 году дополнительный доход порядка 840 тыс.руб. Общество на систематической основе проводит работу по привлечению клиентов, расширяет спектр оказываемых услуг.

У руководства Общества и Акционера отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Руководство уверено, что принятые Обществом меры приведут к улучшению операционной деятельности Общества в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке от источников текущей деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В 2023 году Общество не привлекало заемные средства (в том числе льготные) на поддержание операционной деятельности. Привлечение заемных средств в 2024 году не планируется. Налоги и другие обязательные платежи оплачивались с задержкой, что повлекло начисление пеней в размере 237 тыс. руб. Сокращения численности по особым основаниям (реорганизация, ликвидация и т.д.) персонала не происходило и не планируется. Имеет место увольнение работников по собственному желанию.

По состоянию на конец 2023 г. финансовое состояние Общества не стабильно, что требует принятия мер по увеличению доходов и сокращению расходов. Но, на конец 2023 г. Общество рассчиталось перед персоналом, поставщиками, ФНС по всем обязательствам.

14. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых, внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Потенциально существенные риски для Общества:

Риски, связанные с геополитической обстановкой:

24.02.2022 года президент Российской Федерации объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием отдельными государствами и их объединениями в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов в 2022 году были введены ограничения (санкции), которые оказали и продолжают оказывать существенное влияние на экономику страны в целом. Несмотря на то, что указанные факторы не оказали существенного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в 2022 году, они могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

Общество учитывает риск усиления внешнего санкционного давления на экономику Российской Федерации, а также принимаемые в Российской Федерации ответные меры, оперативно анализирует поступающую информацию и уточняет влияние принимаемых странами ограничительных мер на взаимоотношения нашей компании с контрагентами.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с указанным риском.

Данный риск оценивается Обществом как маловероятный.

Риски, связанные с распространением COVID-19:

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения официально признала вспышку болезни, вызванной новой коронавирусной инфекцией COVID-19, пандемией. В 2021 - 2023 годах данная ситуация продолжала оказывать негативное влияние на мировую экономику. Но в целом Общество считает, что события, связанные с пандемией, влияют на деятельность Общества незначительно и риски, связанные с этим, по состоянию на 31 декабря 2023 года, являются незначительными.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов. В условиях ограничительных мероприятий оказание услуг клиентам осуществляется дистанционно.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с указанным риском.

Рыночный риск:

Это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Операция, наиболее подверженная рыночному риску – зависимость от покупателей (заказчиков).

Поскольку у покупателей (заказчиков) достаточно стабильное финансовое положение, отсутствуют события или условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающими принцип непрерывной деятельности, Руководство Общества уверено оценивает рыночный риск как маловероятный.

Риск ликвидности:

Основная цель управления риском ликвидности – обеспечивать платежеспособность в каждый момент времени, при максимально эффективном использовании свободных денежных средств.

Для снижения риска потери ликвидности Общество ведет четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и при необходимости своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений. В 2023 году Общество не привлекало кредитные средства и не планирует привлекать их в 2024 году, несмотря на то, что на протяжении 2023 г. испытывало финансовые затруднения по выполнению своих обязательств перед бюджетом (ФНС). В декабре 2023 года все обязательства Общество выполнило в полном объеме, задолженности перед персоналом, поставщиками, прочими контрагентами, налоговыми органами и т.д. нет.

Кредитный риск:

Это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. По состоянию на 31.12.2023 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный. Все действующие клиенты Общества на конец 2023 года не имеют просроченной задолженности. Имеет место просроченная задолженность бывших клиентов Общества и части действующих клиентов по спорным договорным обязательствам прошлых лет.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше претензий не имели. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Правовые риски:

По состоянию на 31 декабря 2023 г. судебные процессы в отношении Общества отсутствуют.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества.

В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски:

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг, из-за несоблюдения сроков оказания услуг, а также из-за участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

15. Раскрытие информации об экологической деятельности:

Общество не несет расходов по утилизации экологически опасных отходов, очистке сточных вод (вывоза снега) и аналогичных расходов.

16. Система внутреннего контроля:

В Обществе организован и осуществляется внутренний контроль, который направлен на обеспечение достоверности и своевременности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету, локальных нормативных актов Общества.

Основой системы внутреннего контроля за достоверностью и полнотой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются контрольные процедуры на всех этапах составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация и осуществление внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивается, в том числе:

- а) установлением ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;

- б) проверкой и подписанием бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами Общества;
- в) проверкой взаимосвязки отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- г) проверкой контрольных соотношений Обязательного экземпляра отчетности;
- д) проведением инвентаризаций активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;
- е) выявлении рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Обществе порядке.

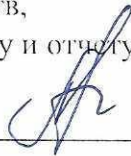
Общество на постоянной основе осуществляет оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью разработки дальнейших мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля.

17. Состав Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

Бухгалтерская отчетность АО «Центр корпоративного управления Сахалинской области» за 2023 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

и.о. генерального директора



А.В. Саунов

Главный бухгалтер



Ю.Н. Панчук

12.01.2024 г.