

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного Общества «Автотехсервис»
за 2023 год

Уфа 2024

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

На русском языке:

Акционерное общество «Автотехсервис»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «АТС»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: **450075, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Рихарда Зорге, д.70**

Почтовый адрес: **450003, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Силикатная, д. 28/1**

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

450075, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Рихарда Зорге, д.70

Телефон: 8(347) 287-55-50

Адрес страницы в сети интернет: <https://ufa.subaru.ru>

Сведения об образовании юридического лица:

АО «АТС» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании **Решения единственного учредителя № 1 от 10.11.1997г.**

АО «АТС» зарегистрировано Администрацией Октябрьского района г. Уфы РБ (постановление № 2159) 04 декабря 1997 года, основной государственный регистрационный номер **1030204203094**, свидетельство о государственной регистрации юридического лица ИМНС по Ленинскому району г.Уфы №003011510 серии 02 от 18 июля 2002года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **0276043280**

Код причины постановки на учет (КПП): **027601001**

Акционерами Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

ООО Предприятие «Электрохимзащита», Российская Федерация	2 000 руб.
Алопина Ольга Николаевна, гражданка Российской Федерации	8 000 руб.

Учредителями ООО Предприятие «Электрохимзащита» являются 3 физических лица, в т. ч. Алопина Ольга Николаевна (98 %), Алопина М.С. (1 %), Алопин С.С. (1 %).

Конечный бенефициарный владелец АО «АТС» – Алопина Ольга Николаевна, гражданка Российской Федерации, ИНН 027403782074, доля участия составляет 100 %.

Правовое положение АО «АТС», порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «АТС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал АО «АТС» составляет **10 000** (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Основными видами деятельности в 2023 году являются: оптовая торговля автотранспортными средствами, оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

АО «АТС» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников АО «АТС» составила:

на **31.12.2022** – 11 человек,

на **31.12.2023** – 2 человека

Органом управления АО «АТС» является:

Общее собрание акционеров

Генеральный директор Алопина Ольга Николаевна.

Единоличный исполнительный орган Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Алопина Ольга Николаевна.

В соответствии со ст. 9.1 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 9.5 Устава АО «АТС».

Алопина Ольга Николаевна назначена Генеральным директором Общества на основании решения общего собрания акционеров АО «АТС» (протокол заседания от 16.06.2022). Срок полномочий – с 25.09.2022 сроком на 5 лет.

2. Учетная политика

Учетная политика АО «АТС» (далее – Учетная политика), утверждённая приказом № 48-од от 30.12.2017 (с изменениями, внесёнными приказом № 43-од от 31.12.2020), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с целью определения принципов ведения учета и подготовки отчетности в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ 1/2008).

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции АО «АТС».
- Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности не применяло.

В связи с началом применения с 01.01.2022 нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество вносит изменения в Учётную политику в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 без пересчёта сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчётному.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при выполнении работ основного производства либо для управленческих нужд АО «АТС» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса,
- объектам ОС, переведенным на консервацию на срок более 3 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Затраты по капитальному строительству.

Учет затрат по капитальным работам ведется по каждому объекту учета на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Общество выделяет следующие группы капитальных вложений:

- Приобретение объектов основных средств;
- Модернизация, реконструкция, достройка, дооборудования и иные виды восстановления основных средств, учитываемых в составе капитальных вложений;
- Прочие вложения во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью ОС при строительстве хозяйственным способом признается сумма фактических затрат Общества на их сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также любые затраты, которые напрямую относятся к приведению объекта ОС в рабочее состояние.

Первоначальной стоимостью объекта ОС при строительстве подрядным способом признается сумма фактических затрат Общества на приобретение услуг по договорам строительного подряда, по договорам подряда на выполнение проектных и изыскательских работ и иных фактических затрат, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

По окончании строительства, затраты по капитальным работам каждого объекта учета переводятся в состав основных средств.

Доходные вложения в материальные ценности Общество в отчетном периоде не осуществляло.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по решению руководителя Общества один раз в год на разницу между текущей рыночной стоимостью невостребованных или неликвидных МПЗ. Если на отчетную дату текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв не создается.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «АТС» и покупателями и заказчиками.

Уставный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участника

Резервный фонд

На отчетную дату Общество имеет резервный фонд в размере 500 рублей.

Обязательства

В отчетности АО «АТС» обязательства, включая кредиторскую задолженность, относятся к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для АО «АТС» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «АТС» использует метод начисления.

Признание доходов

Доходы АО «АТС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации проданной продукции признается по методу начисления, то есть, с момента отгрузки и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Отчисления на социальные нужды

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых АО «АТС» по ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Исполнительного директора АО «АТС». Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе была проведена инвентаризация всего имущества и финансовых обязательств.

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

	2023 год	2022 год
Остаточная стоимость ОС на начало отчетного периода	7108	18399
Увеличение стоимости основных средств – всего	0	0
в том числе за счет:		
поступило новых объектов	0	2686
выбыло ОС	6484	16581
Уменьшение стоимости ОС, в т. ч. начисление амортизации	1101	11291
Остаточная стоимость ОС на конец года	1725	7108

Изменения стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки не производилось.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года нет.

В отчетном периоде активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Долгосрочных финансовых вложений АО «АТС» не осуществляло.

Дочерних обществ АО «АТС» не имеет.

3.2. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 в составе краткосрочных финансовых вложений учитывается краткосрочный процентный заем, выданный ООО «Электрохимзащита», отражен по строке 1240 бухгалтерского баланса.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.3. Займы полученные

За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. АО «АТС» не пользовалось долгосрочными заемными средствами.

В отчетном периоде Общество пользовалось краткосрочными заемными средствами в соответствии с договорами займов, заключенными с ООО «Автотехсервис» и ИП Алопиной О.Н.. Задолженность отражена по строке 1510 бухгалтерского баланса.

Вкладов по договорам простого товарищества АО «АТС» не имеет.

3.4. Запасы

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

Сумма, тыс. руб.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
- сырье и материалы	191	257
- товары	2444	1945
Итого запасов по строке 1210 баланса	2635	2202

3.5. Дебиторская задолженность:

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Сумма, тыс. руб.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики	135	147
Авансы поставщикам	51	175
Налоги (переплата в бюджет)	982	1305
Переплата по страховым взносам		54
Прочие дебиторы	3494	3451
Итого строка 1230 баланса	4662	5132

3.6. Денежные средства

К денежным средствам относятся активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки и т.д.). К денежным эквивалентам относятся средства, размещенные на депозитных счетах, подлежащие погашению в течение 3-х месяцев с даты размещения (приобретения).

Не относятся к денежным средствам и денежным эквивалентам денежные документы (почтовые марки, путевки, топливные карты и т.д.).

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода составили 157 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счёт 130 тыс. руб.;
- касса 27 тыс. руб.

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал АО «АТС» составляет 10 тыс. руб. оплачен полностью.

3.8. Капитал и резервы

	На 31.12.2023г	На 31.12.2022г
Уставный капитал	10	10
Резервный капитал	1	1
Добавочный капитал	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	-5574	-
Прибыль (убыток) отчетного года	-5674	-5574

Итого капитал и резервы (строка 1300 баланса).	-11237	-5563
---	---------------	--------------

Величина убытка (строка 1370 баланса) на конец отчетного периода составила 11248 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности АО «АТС» на 31.12.2023 составила 1206 тыс. рублей, в том числе:

Сумма, тыс. руб.

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1127	3169
расчеты с персоналом организации	1	1
расчеты по страховым взносам	0	0
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	40	1988
Авансы полученные	8	13
Прочая кредиторская задолженность	30	117
Итого:	1206	5288

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Первичная информация

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции Общество получило либо получит в оплату актив;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (авансы полученные).

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, тыс. руб.):

в том числе:

Состав доходов	2023 год	2022 год
продажа новых авто	0	197095
продажа авто Trade-in	1	16990
услуги	523	3820
продажа комплектующих, запчастей, прочих автотоваров	14862	36510
Оптовая торговля	15386	254415

4.2. Расходы по обычным видам деятельности:

Расходы в отчёте о финансовых результатах Общества отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), коммерческие расходы, управленческие расходы.

Сумма, тыс. руб.

Виды расходов	2023 год	2022 год
Себестоимость проданных товаров	14213	237688
коммерческие расходы	149	4415
Управленческие расходы	10246	34011
Итого:	276114	276114

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат):

Сумма, тыс. руб.

Состав расходов	2023 год	2022 год
Материальные затраты	273	543
Амортизация ОС	976	4147
Реклама	148	3622
Заработная плата	3636	13644
Отчисления с заработной платы персонала	878	2912
Аренда имущества	1385	4796
Прочие расходы	3223	8762
Итого:	10519	38426

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы отражаются в отчёте о финансовых результатах развёрнуто.

Состав прочих доходов

Сумма тыс. руб.

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Проценты к получению:	196	202
Прочие доходы - всего, в том числе:	9553	30 902
Доходы от аренды	463	400
бонусы	906	8128
Доходы от реализации ОС	8050	13607
Списание кредиторской задолженности	0	128
прочие	134	555

Состав прочих расходов

Сумма тыс. руб.

Прочие расходы	2022 год	2022 год
----------------	----------	----------

Проценты к уплате:	1479	3294
Прочие расходы - всего, в том числе:	4582	11096
Услуги банка	74	534
Прочие	102	996
Стоимость реализованных основных средств	4406	9566
Пени поставщику по договору	-	-
Ликвидация ОС	-	-
расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли		-

Сведения о суммах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу в 2023 году выплачивалось краткосрочное вознаграждение, долгосрочные выплаты (более одного года) отсутствуют.

Сведения о суммах вознаграждения, начисленных основному управленческому персоналу:

№	Вид выплат	Сумма (тыс. руб.)
1	Оклад по дням	254
2	Районный коэффициент	43
3	Ежемесячная премия	28
4	Оплата отпуска по календарным дням	31
5	Командировочные	8
6	Работа в выходные	2
7	Листок нетрудоспособности	13
	ИТОГО:	379

5. Связанные стороны

Общество относит участников Общества к связанным сторонам, которые оказывают существенное влияние на действия Общества.

К связанным сторонам Общества относят компании: ООО Предприятие «Электрохимзащита» и Алопина Ольга Николаевна.

Список связанных сторон, с которыми Общество осуществляло хозяйственные операции, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание признания связанной стороной
1	2	3
1	ООО Предприятие «Электрохим- защита» (ИНН 0274042965)	Учредители АО "АТС" являются учредителями ООО Предприятие «Электрохимзащита»
2	Алопина Ольга Николаевна	Генеральный директор, участник ООО Предприятие «Электрохим- защита»

Операции со связанными сторонами в течение 2023 года

Контрагент/договор	2023 год	2022 год
ИП Алопина О.Н. (кредитор):		
Дог. № 29/10 ЗАО от 29.10.2010	0	1930
Дог. № 01/23-АО от 01.01.2023	1504	
Дог. Займа №3 от 01.07.2020	2200	2200
Договор займа 4 от 17.06.2022 г.	5800	5800

6. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Общество в отчетном периоде не осуществляло крупных сделок, признаваемых таковыми в соответствии со статьей 78 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об Акционерных Обществах».

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность АО «АТС», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), условных обязательств и условных активов, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует (ПБУ 8/2010).

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Неоконченные суды на 31.12.2023 отсутствуют.

Собрание акционеров планируется провести в июне 2024 г.

Распределение дивидендов не планируется.

9. Риски хозяйственной деятельности

«Непрерывность» деятельности

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации в стране и мире в связи с началом специальной военной операции в Донбассе и введением против РФ экономических санкций, а также пандемии на будущее финансовое положение Общества. В настоящее время руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

В отчетном периоде Обществом не принималось решение по прекращению деятельности. Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

10. Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность процессов, политик, процедур и действий сотрудников Общества, направленных на обеспечение:

- эффективности и продуктивности хозяйственной деятельности Общества,
- достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- соблюдения действующего законодательства РФ и РБ и внутренних документов Общества.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности базируется на следующих утверждениях руководства.

- Существование или возникновение — активы, обязательства и доля собственника существуют по состоянию на отчетную дату, учтенные операции представляют собой события, фактически имевшие место в течение отчетного периода.
- Полнота — все операции, события и обязательства, имевшие место в течение отчетного периода, которые должны были быть признаны в финансовой отчетности, фактически были признаны в полном объеме.
- Права и обязательства — активы представляют собой права, пассивы представляют собой обязательства компании на определенную дату.
- Оценка или распределение — элементы активов, обязательств, доходов и расходов учтены в правильной сумме в соответствии с правильными применимыми принципами финансового учета. Операции отражены с математической точностью и правильно суммированы, учтены в учетных регистрах компании.
- Представление и раскрытие данных — статьи финансовой отчетности соответствующим образом классифицированы.
- Сохранность активов / мошенничество — обеспечивается необходимый уровень сохранности активов компании и гарантий ее интересов, в том числе система утверждения хозяйственных операций. Не допускаются случаи мошенничества с финансовой отчетностью и активами компании.

Внутренний контроль в Обществе осуществляется в соответствии с стандартами внутреннего контроля, принятыми в Обществе.

Система внутреннего контроля включает в себя пять ключевых элементов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- контрольные действия;
- информационные системы и методы коммуникации;
- мониторинг.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства Общества, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы. Контрольная среда влияет на эффективность системы контролей и включает в себя следующие составляющие:

- доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей;
- профессионализм (компетентность сотрудников);
- участие собственника или его представителей;
- компетентность и стиль работы руководства;
- организационная структура;
- наделение ответственностью и полномочиями, кадровая политика и практика.

Под оценкой рисков понимаются технологии и процессы, позволяющие выявлять, анализировать и по возможности устранять существенные риски хозяйственной жизни, а также их возможные последствия.

Контрольные действия обеспечивают выполнение распоряжение руководства, а также позволяют управлять и минимизировать риски, связанные с достижением Общества поставленных целей. К ним относятся:

- разграничение обязанностей сотрудников Общества;

- утверждение должностными лицами и соблюдение внутренних документов, регламентирующих порядок совершения и отражения в учете хозяйственных операций;
- внутренние проверки и сверки данных структурных подразделений Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации (сверка расчетов с контрагентами, сверка с банками остатков денежных средств на счетах, сверка данных об арендованном и сданном в аренду имуществе и т.п.);
- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- ограничение доступа к активам и записям;
- график документооборота, установленный в Обществе;
- осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ и за доступом к файлам данных, за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;
- обеспечение сохранности имущества Общества путем надлежащей организации складского хозяйства и оформления материальной ответственности работников;
- сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями;
- соблюдение соответствия доходов и расходов;
- другие контрольные действия.

Информационные системы и методы коммуникации помогают осуществлять поиск, сбор и обмен информацией в формате и во временных рамках, позволяющих руководству и другим работникам выполнять свои обязанности. В частности:

- финансовая учетная система формирует точную, полную и своевременную финансовую информацию;
- обеспечение защиты информации, включая обеспечение контроля доступа, создание резервных копий и план действий в чрезвычайных ситуациях;
- проведение тренингов для повышения профессиональной компетенции сотрудников; инструкции, политики и корпоративные стандарты своевременно доводятся до сотрудников Общества;
- должностные инструкции, определяющие функции и обязанности подписываются сотрудниками Общества.

Мониторинг представляет собой процесс оценки эффективности функционирования внутреннего контроля. Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы средств контроля.

Генеральный директор

«11» марта 2024 года



Алопина О.Н.