

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 г.

Закрытое акционерное общество «Белорусский торгово-выставочный и информационно-маркетинговый центр»

1. Основные сведения об организации

Закрытое акционерное общество «Белорусский торгово-выставочный и информационно-маркетинговый центр», юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 129223, Россия, г. Москва, Мира пр-кт, д.119, стр.18
Дата государственной регистрации: «01» августа 2005г.

ОГРН: 1057747641489

ИНН: 7717537218

КПП: 771701001

Зарегистрировано в ИФНС России № 17 по г. Москве «01» августа 2005г.
свидетельство № 006381285.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2023 г. составила 44 человек.

ЗАО «БелТВ и ИМЦ» осуществляет свою деятельность на основании Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о создании белорусского торгово-выставочного центра на территории Всероссийского выставочного центра в г. Москве от 17 сентября 2010 года.

В 2023 году основными видами деятельности общества являлись: реализация товаров белорусских производителей на территории Российской Федерации, сдача в субаренду офисных площадей павильона №18, сдача в субаренду прочих площадей павильона №18, проведение национальных выставок Республики Беларусь.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет **211 990тыс.руб.**

2.В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
– передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;

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

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества
1	ОАО "Белресурсы" - управляющая компания холдинга "Белресурсы"	Компания имеет 55,9% общего количества голосов Общества	55,9%
2	ГУ" Главное управление потребительского рынка Мингорисполкома"	Компания имеет 14,09% общего количества голосов Общества	14,09%

Кроме указанных поименно сторон, есть ещё ряд других связанных сторон, которые не раскрываются поименно, так как несут незначительный эффект. В 2023 году операций со связанными сторонами не производилось, за исключением выплат членам совета директоров и генеральному директору.

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих 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. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и устранение. Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

а. Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный риск), кредитному риску и риску ликвидности. Риск изменения процентной ставки Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

б. Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

с. Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах,

как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится на одного покупателя. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

d. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

3. Состав Директоров Общества представлен следующим образом:

29.06.2023г. на годовом общем собрании акционеров избран совет директоров:

- 1) Семенюк Павел Евгеньевич;
- 2) Гурко Сергей Моисеевич;
- 3) Дуброва Элла Ивановна;
- 4) Кохно Павел Александрович;
- 5) Зыбина Нонна Николаевна;
- 6) Орлова Ольга Викторовна.

ЛОКУ Общества является Гурко Сергей Моисеевич.

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся единоличный исполнительный орган Общества генеральный директор.

В 2023 году Общество выплатило вознаграждения основному управленческому персоналу в размере 3193,2 тыс. руб. В 2022 году Общество выплатило вознаграждения основному управленческому персоналу в размере 2085,7 тыс. руб.

У общества не имеется конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи акций по цене ниже рыночной, следовательно, в отчетности общества отражается только показатель базовой прибыли (убытка) на акцию. Базовая прибыль на акцию за 2023 год составляет 0,03 рублей.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2023 году составили **317 128 тыс. руб. (без НДС)**, в т.ч.:

- реализация товаров 279 685 тыс. руб.
- субаренда офисов 15 705 тыс. руб.
- ярмарки внутри павильона 16 870 тыс. руб.
- региональная ярмарка 80 тыс. руб.
- размещение оборудования средств связи 707 тыс. руб.
- Услуги с отнесением на затраты 4 081 тыс. руб.

5. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году, составили **305 481 тыс. руб. (без НДС)**, в т.ч.:

- заработная плата 57 365 тыс. руб.
- взносы в фонды 16 469 тыс. руб.
- амортизация основных средств 613 тыс. руб.
- коммунальные услуги 6 980 тыс. руб.
- себестоимость продаж 197 686 тыс. руб.
- содержание, ремонт и обслуживание павильона 9 747 тыс. руб.
- хозяйственные расходы 9 619 тыс. руб.
- прочие – 7 002 тыс. руб.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **3 882 тыс. руб.** Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила **1 456 тыс. руб.**

7. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Изменений в учете, связанных с применением Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 в 2023 году не было.

7. Сведения об учетной политике организации

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Федеральными стандартами бухгалтерской отчетности, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «БелТВ и ИМЦ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Размер резерва сомнительных долгов составляет **487 тыс.руб.**

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату. **Резервы предстоящих расходов и платежей** в 2023 году составили **4 828 тыс. руб.**

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Краткосрочные оценочные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности

На начало 2023г. остаток по начисленному резерву отпусков составлял 4 439 488руб., в 2023г. был начислен резерв отпусков 5 237 100 руб., в течении 2023г. выплачено отпускных из резерва – 4 848 574 руб., остаток на конец отчетного периода составляет 4 828 014 руб.

Условные обязательства и условные активы в отчетном периоде У Общества отсутствуют.

9. 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 Организации:

В связи с продолжением специальной военной операции на Украине против Российской Федерации введены экономические санкции. Это может значительно повлиять на изменение курса рубля, на дефицит материальных ресурсов, в том числе оборудования, что может оказать негативное воздействие на деятельность общества.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Организация не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Организация внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты.

10. Непрерывность деятельности

Мы оценили, в соответствии с требованиями ПБУ 7/99 «События после отчетной даты», возможность Организации продолжать свою деятельность не менее 12 месяцев после отчетной даты и считаем, что непрерывность деятельности Организации надежно обеспечена в течении ближайшего календарного года.

На основании закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.08г. Общество подлежит обязательной аудиторской проверке за 2023 год. Согласно договору на оказание услуг по аудиту № 4-2023А от 15 февраля 2024г. аудиторскую проверку проводит ООО «ВашАудит».

Генеральный директор
Романенко Г.М.

Главный бухгалтер
Стамати П.С.




_____ (подпись)


_____ (подпись)

29.02.2024 г.