

Заключение
ревизионной комиссии
по результатам годовой ревизии финансово-хозяйственной
деятельности закрытого акционерного общества
«Белорусский торгово-выставочный и информационно-маркетинговый
центр» за 2023 год

07.06.2024

Российская Федерация,
г. Москва

I. Вводная часть.

Сведения о членах ревизионной комиссии, участвовавших в ревизии (избраны на годовом общем собрании акционеров 29.06.2023):

Липай И.М. - представитель ОАО «Белресурсы» - управляющая компания холдинга «Белресурсы» (председатель комиссии);

Семижон Е.В. – представитель ОАО «Белресурсы» - управляющая компания холдинга «Белресурсы»;

Григорьева Э.Э. – представитель закрытого акционерного общества «Белорусский торгово-выставочный и информационно-маркетинговый центр».

Срок проведения ревизии: начата 04.06.2024, окончена 07.06.2024.

Основание ревизии: п.п. 11.2, 11.4 п. 11 устава закрытого акционерного общества «Белорусский торгово-выставочный и информационно-маркетинговый центр» (далее – ЗАО «БелТВ и ИМЦ», Общество), утвержденного решением внеочередного общего собрания акционеров 23.03.2010, протокол № 2.

Период ревизии (проверяемый период): с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Настоящая ревизия проведена по юридическому адресу Общества: Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д. 119, ВВЦ, строение № 18.

Ответственными за финансовую и хозяйственную деятельность Общества в ревизуемом периоде являлись:

генеральный директор – Романенко Геннадий Михайлович (с 01.01.2023 и на дату окончания ревизии);

главный бухгалтер – Стамати Пантелей Сергеевич (с 01.01.2023 по 31.12.2023).

Настоящая ревизия проведена с ведома и в присутствии генерального директора Романенко Геннадия Михайловича и главного бухгалтера Альмяшевой Надежды Алексеевны (принята на работу с 03.06.2024).

При оценке достоверности сведений, содержащейся в бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год использовались метод выборочной

проверки, в соответствии с которыми ревизионной комиссией были проверены отдельные документы и хозяйственные операции, влияющие на содержание бухгалтерской отчетности.

Источником информации для проведения анализа финансового состояния ЗАО «БелТВ и ИМЦ» являлась годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, состоящая из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснительной записки к годовому балансу за 2023 год.

Ревизионной комиссии предоставлено аудиторское заключение по годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год от 11.03.2024, выданное обществом с ограниченной ответственностью «Ваш Аудит» (г. Москва, Российская Федерация).

Аудиторское заключение содержит мнение, что бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2023, финансовые результаты его деятельности за 2023 год соответствуют с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

II. Аналитическая часть.

Закрытое акционерное общество «Белорусский торгово-выставочный и информационно-маркетинговый центр» зарегистрировано в качестве юридического лица Российской Федерации 01.08.2005.

Общество 01.08.2005 поставлено на учет в качестве налогоплательщика в инспекции Федеральной налоговой службы России № 17 (свидетельство о регистрации № 006381285).

Общество 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 17.09.2010,

В своей деятельности Общество руководствуется действующим законодательством Российской Федерации.

Закрытое акционерное общество «Белорусский торгово-выставочный и информационно-маркетинговый центр» является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составлял 211 900 тыс. рублей. Уставный капитал состоит из номинальной

стоимости обыкновенных именных акций Общества, приобретенных акционерами в количестве 73 100 штук.

Акционерами Общества являются 19 юридических лиц Республики Беларусь.

Основными акционерами Общества являются резиденты Республики Беларусь ОАО «Белресурсы» - управляющая компания холдинга «Белресурсы» (доля в уставном капитале 55,95 %), Государственный комитет по имуществу Республики Беларусь (доля – 26,40 %)

Внеочередным общим собранием акционеров Общества 27.07.2022 (протокол № 2) принято решение в вхождении ЗАО «БелТВ и ИМЦ» в состав холдинга «Белресурсы» в качестве дочерней компании.

ЗАО «БелТВ и ИМЦ» вошло в состав холдинга «Белресурсы» с 01.09.2022.

В 2023 году основными видами деятельности Общества являлись:
реализация товаров белорусских производителей на территории Российской Федерации;

сдача в субаренду офисных площадей (помещений) павильона № 18;
сдача в субаренду прочих площадей (складские, торговые и т.п) павильона № 18;

организация выставочно - ярмарочной деятельности.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора Общества от 30.12.2022 № 7-11/11 для целей налогообложения – приказом от 30.12.2022 № 7-11/72.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Учетной политикой в целях бухгалтерского учета определены формы первичных учетных документов, применяемых в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществлялось с помощью автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета с использованием программы «1С: Предприятие 8.3».

Постановка и организация бухгалтерского учета в Обществе обеспечивает возможность проведения проверки достоверности данных о полученных доходах, произведенных расходах и результатах финансовой и хозяйственной деятельности за 2023 год.

Согласно решению годового общего собрания акционеров Общества от 29.06.2023 начисление и выплата дивидендов акционерам по результатам работы за 2022 год не производились, чистая прибыль за 2022 год направлена на развитие и техническое оснащение павильона № 18 «Республика Беларусь».

III. В ходе настоящей ревизии Общества установлено следующее (суммы указаны в национальной валюте Российской Федерации – российский рубль):

1. Статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ установлена периодичность проведения инвентаризации объектов основных средств – один раз в три года.

Инвентаризация объектов основных средств проведена по приказу генерального директора Общества от 29.12.2022 № 7-11/44/1. По результатам инвентаризации недостачи и излишка основных средств не установлено.

В 2023 году приобретено основных средств на сумму 3 479 753,05 рубля (стеклянные торговые витрины, выставочное оборудование, объекты декорирования павильона, кофемашина). Списания основных средств в 2023 году ревизией не установлено.

Инвентаризация товаров в розничной сети и на складах проведена по приказу генерального директора Общества от 05.12.2023 № 7-11-44од.

Результаты проведенной инвентаризации имущества отражены в бухгалтерском учете Общества.

По состоянию на 01.11.2023 проведена инвентаризация финансовых обязательств (расчеты с покупателями, поставщиками, прочими кредиторами и дебиторами), расхождений по суммам дебиторской и кредиторской задолженностей не установлено.

2. 27.11.2022 за № 371 юр между ОАО «Белресурсы» - управляющая компания холдинга «Белресурсы» (далее - Заимодавец) и ЗАО «БелТВ и ИМЦ» (Заемщик) заключен договор займа, согласно которому Заемщику из централизованного предоставлен беспроцентный займ в сумме 8 500 тыс. рублей, со сроком возврата – по 30.06.2026, с ежемесячным погашением займа равными долями с июля 2023 года по июнь 2026 года (договор согласован с Государственным комитетом по имуществу Республики Беларусь).

Займ предоставлен на развитие и расширение материально-технической базы ЗАО «БелТВ и ИМЦ» (в том числе на приобретение основных средств, их модернизацию и ремонт).

С целью проверки целевого использования денежных средств, поступивших от Заимодавца, проанализированы первичные учетные документы по их расходу и отражение соответствующих хозяйственных операций в бухгалтерском учете Заемщика.

Из поступивших в 2022 году денежных средств в сумме 8 500 тыс. рублей, в т.ч. 18.11.2022 – 4 500 тыс. рублей, 19.12.2022 – 4 000 тыс. рублей, израсходовано в 2022 году 6 053,9 тыс. рублей, в 2023 году – 1 938,8 тыс. рублей (приобретение основных средств, материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, электромонтажные работы,

монтаж систем вентиляции и другие работ (услуги), связанные с ремонтом и реконструкцией павильона).

Произведенные расходы подтверждаются заключенными договорами с поставщиками (исполнителями) и первичными учетными документами и отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Проверкой нецелевого использования денежных средств займа не установлено.

05.10.2023 ЗАО «БелТВ и ИМЦ» возвратило займ ОАО «Белресурсы» - управляющая компания холдинга «Белресурсы» (задолженностей по расчетам в бухгалтерском учете не числится).

3. По состоянию на 29.12.2023 назначенной по приказу комиссией Общества проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе Общества (акт от 29.12.2023 № 1), недостачи и излишка денежных средств не установлено.

Порядок ведения кассовых операций за 2023 год проверен выборочным методом проверены банковские, кассовые документы и авансовые отчеты за март, июнь, декабрь 2023 года.

Согласно приказам генерального директора Общества от 31.03.2022 № 7-11/30, от 01.06.2023 № № 7-11/25ОД установлены:

лимит остатка наличных денежных средств в кассе Общества в сумме 712 971,49 рубля (с 01.04.2022 по 31.05.2023);

лимит остатка наличных денежных средств в кассе Общества в сумме 978 190,72 рубля (с 01.06.2023 по настоящее время);

период времени между днями сдачи в банк наличных денежных средств, поступивших за проданные товары, выполненные работы (услуги) равным 7 рабочим дням.

По приказу генерального директора Общества от 29.12.2017 № 7-11/53 установлены:

максимальная сумма, выдаваемая подотчетным лицам, в сумме 450 000 рублей;

срок выдачи денежных средств под отчет – не более чем на один месяц.

Превышения установленного лимита остатка денежных средств, нарушений срока сдачи наличных денежных средств в банк и порядка предоставления авансовых отчетов подотчетными лицами в ходе ревизии не установлено.

Авансовые отчеты подотчетных лиц проверены сплошным методом за период март, июнь, декабрь 2023 года. Нарушений в использовании наличных денежных средств, сроках сдачи авансовых отчетов не установлено. Все расходы (оплата материалов, командировочных, услуг сторонних организаций, представительских расходов) связаны с хозяйственной деятельностью Общества

и подтверждены соответствующими первичными учетными документами.

По состоянию на 31.12.2023 задолженностей по расчетам с подотчетными лицами не числилось.

3.1. Сроки выплаты заработной платы работникам ЗАО «БелТВ и ИМЦ» установлены п.п. 5.2 п. 5 Положения об оплате труда, премировании и порядке предоставления материальной помощи работникам закрытого акционерного общества «Белорусский торгово-выставочный и информационно-маркетинговый центр» согласованного решением дирекции Общества от 29.04.2023 (протокол № 24) и утвержденного генеральным директором Общества 29.04.2023 (далее – Положение):

16 число текущего месяца – первая половина заработной платы;

01-е число следующего месяца – вторая половина заработной платы

В ходе ревизии нарушений в порядке начисления и сроках выплаты заработной платы не установлено.

В 2023 году займы работникам Общества не выдавались.

В декабре 2023 года выплата 35 работникам единовременной материальной помощи в сумме 140 000 рублей (по 4 000 рублей каждому) произведена на основании приказа генерального директора Общества от 19.12.2023 № 7-11/180 ЛС.

В приказе указано, что материальная помощь выплачивается на основании п. 6 Положения. В данном пункте предусмотрено только два случая выплаты материальной помощи работникам:

в случае смерти близкого родственника при предоставлении подтверждающих документов по личному заявлению работника;

в связи с юбилейной датой рождения работника на основании служебной записки руководителя подразделения.

Основания для выплаты в декабре 2023 года работникам единовременной материальной помощи по п. 6 Положения отсутствовали, что указывает на необоснованность ее выплаты.

4. Проверено состояние дебиторской к кредиторской задолженностей на 31.12.2023 по расчетам с покупателями, поставщиками (подрядчиками, исполнителями), прочими дебиторами и кредиторами (счета 60, 62, 67, 76).

Дебиторская задолженность составляла 13 036 тыс. рублей, просроченная – 487 тыс. рублей (

Вся сумма просроченной дебиторской задолженности образовалась с ООО «Меркурий» (г. Санкт-Петербург).

Справочно: Требование Общества (кредитор) к ООО «Меркурий» подтверждается решением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 12.09.2018 по делу № А56-93808/2018, в соответствии с которым в пользу Общества подлежали взысканию основной долг – 486 750 рублей (по договору

от 02.02.2018), неустойка - 35 390,1 рубля, судебные расходы по уплате госпошлины – 13 441 рубль.

Решением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 26.11.2019 ООО «Меркурий» признано несостоятельным (банкротом), в отношении его открыто конкурсное производство.

В рамках дела о несостоятельности (банкротстве) ООО «Меркурий» Обществом направлено требование кредитора на сумму 535 481,1 рубля, в т.ч. основной долг – 486 750 рублей.

По бухгалтерскому учету Общества сумма основного долга по ООО «Меркурий» с 2019 года числится в составе резерва по сомнительным долгам (63 счет).

По имеющейся информации по состоянию на 31.12.2022 ООО «Меркурий» чистых активов не имело, задолженность по налогам в бюджет, страховым взносам в фонды составляла 115 млн. рублей.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 составляла 35 752 тыс. рублей, в т.ч. просроченная – 14 338,5 тыс. рублей.

Основная просроченная кредиторская задолженность сложилась по ЗАО «ГАО «ВВЦ» в сумме 13 484 тыс. рублей (за аренду здания павильона, сформировалось до госрегистрации ЗАО «БелТВ и ИМЦ», передана ему на баланс, по подписанному мировому соглашению от 03.12.2015 выплата кредиторской задолженности начнется с 03.12.2025).

Выборочной проверкой нарушений в учете дебиторской и кредиторской задолженностей не установлено.

5. По данным отчетности Общества получены следующие показатели финансовой деятельности за 2023 год:

выручка от реализации товаров (работ, услуг) – 317 128 тыс. рублей (без НДС);

Справочно: В выручке розничная и оптовая торговля – 279 685 тыс. рублей (или 88,19 %), субаренда офисов и др. помещений – 15 705 тыс. рублей (или 4,95 %), организация ярмарок в павильоне – 16 870 тыс. рублей (или 5,32 %), региональная ярмарка – 80 тыс. рублей (или 0,03 %) размещение оборудования средств связи – 707 тыс. рублей (или 0,22 %), услуги с отнесением на затраты – 4 081 тыс. рублей (или 1,29 %).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили – 305 481 тыс. рублей, в т.ч.:

заработная плата – 57 365 тыс. рублей;

взносы в фонды – 16 469 тыс. рублей;

амортизация основных средств – 613 тыс. рублей;

коммунальные услуги – 6 980 тыс. рублей;

себестоимость продаж – 197 686 тыс. рублей;

содержание, ремонт и обслуживание павильона – 9 747 тыс. рублей;
хозяйственные расходы – 9 619 тыс. рублей;
прочие - 7 002 тыс. рублей.

прибыль от реализации – 11 647 тыс. рублей;

прочие доходы – 505 тыс. рублей;

прочие расходы – 8 270 тыс. рублей;

начисленный налог на прибыль – 1 456 тыс. рублей;

чистая прибыль – 2 426 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности и своевременности отражения полученных доходов и понесенных расходов на соответствующих счетах бухгалтерского учета за 2023 год нарушений не установлено.

IV. Предложения генеральному директору ЗАО «БелТВ и ИМЦ» Романенко Г.М. по результатам годовой ревизии финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год:

при выплате материальной помощи работникам ЗАО «БелТВ и ИМЦ» строго руководствоваться п.п. 5.2 п.5 Положения об оплате труда, премировании и порядке предоставления материальной помощи работникам закрытого акционерного общества «Белорусский торговый выставочный и информационно-маркетинговый центр» согласованного решением дирекции Общества от 29.04.2023 (протокол № 24) и утвержденного генеральным директором Общества 29.04.2023 (нарушение отражено в п.п.3.1 п. 3 настоящего заключения);

вынести на заседание ближайшего совета директоров ЗАО «БелТВ и ИМЦ» вопрос об одобрении (согласовании) выплаты материальной помощи работникам в декабре 2023 года (срок исполнения: месячный срок с даты подписания настоящего заключения ревизионной комиссии).

при необходимости расширения перечня случаев выплаты материальной помощи работникам, учитывая различные жизненные обстоятельства работников (болезнь, тяжелое материальное положение, стихийные бедствия и т.п.) обратиться в соответствии с уставом в совет директоров (срок исполнения: месячный срок с даты подписания настоящего заключения ревизионной комиссии).

V. Итоговая часть

По результатам годовой ревизии финансовой и хозяйственной деятельности ЗАО «БелТВ и ИМЦ», учитывая аудиторское заключение по годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год, выданное 11.03.2024 обществом с ограниченной ответственностью «Ваш Аудит», ревизионная комиссия подтверждает достоверность учетных и отчетных данных о финансовой и хозяйственной деятельности Общества за 2023 год.

Настоящее заключение ревизионной комиссии должно рассматриваться совместно со всеми подтверждаемыми формами бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснительной запиской, являющимися неотъемлемыми составными частями годового отчета Общества за 2023 год.

Председатель ревизионной комиссии

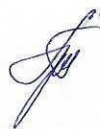


И.М.Липай

Члены ревизионной комиссии



Е.В.Семижон



Э.Э.Григорьева

С заключением ознакомлен и экземпляр заключения ревизионной комиссии получен:

Генеральный директор
ЗАО «БелТВ и ИМЦ»



Г.М.Романенко

Главный бухгалтер
ЗАО «БелТВ и ИМЦ»



Н.А.Альмяшева