

АКТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАО «ЦЕНТР МЕЖДУНАРОДНОЙ ТОРГОВЛИ»

за 2023 год

Заключение подготовлено Ревизионной комиссией (далее – РК, Комиссия) на основании предоставленных руководством Публичного Акционерного Общества «Центр международной торговли» (далее – ЦМТ, Общество) документов, в том числе:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 (форма № 1);
2. Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года (форма № 2);
3. Справка «Структура дебиторской задолженности ПАО «ЦМТ» на 31.12.2023;
4. Справка «Структура кредиторской задолженности ПАО «ЦМТ» на 31.12.2023;
5. Справка о структуре затрат ПАО «ЦМТ» за 2022-2023 гг.;
6. Остатки денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2023
7. Информация о заключенных сделках по финансовой деятельности за 2023 год;
8. Справка «Использование прибыли за 2023 год»;
9. Финансовые вложения ПАО «ЦМТ» на 31.12.2022 и 31.12.2023 (расшифровка стр. 1240 и 1170 формы № 1);
10. Бюджет доходов и расходов ПАО «ЦМТ» за за 2023 год (факт) и 2024 год (план);
11. Бюджет движения денежных средств ПАО «ЦМТ» за 2023 год (факт);
12. Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 51, 52 за 2023 год;
13. Сведения о численности и заработной плате работников за 4 кв. 2023 года (форма № П-4).

Ответственность за достоверность предоставленной информации несет исполнительный орган Общества.

Анализ бухгалтерской отчетности за 2023 год

Активы

По данным бухгалтерского баланса за 2023 год совокупные активы ПАО «Центр международной торговли» выросли на 12,7% по сравнению с началом отчетного года и составили 23 527,9 млн руб.

Основной причиной положительной динамики явился рост оборотных активов на 29,3%, связанный, прежде всего, с увеличением денежных средств и денежных эквивалентов.

Внеоборотные активы

Внеоборотные активы сократились на 3,8% и составили 10 059,3 млн руб., на их долю приходится 42,8% в общей структуре активов.

Нематериальные активы (исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, прочие нематериальные активы) увеличились на 46,6% с начала года и составили 6,9 млн руб.

В составе основных средств на общую сумму 8 062,5 млн руб.: инвестиционная недвижимость; здания и сооружения; машины, оборудование, транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь и пр.

Финансовые вложения на общую сумму 1 664,4 млн руб. представлены вкладами в уставные капиталы дочерних компаний, долговыми и долевыми ценными бумагами, котируемыми и не котируемыми на рынках, из них: участие в уставных капиталах (85,8%); долговые ценные бумаги (14,2%). Единицей указанных финансовых вложений являются доля, облигация, акция.

Прочие внеоборотные активы на общую сумму 48,0 млн руб. представлены затратами на приобретение программного обеспечения, страхованием имущества, лицензиями, сертификатами, авансами на приобретение основных средств.

Оборотные активы

В общей структуре активов на 31.12.2023 оборотные активы составляют 13 468,6 млн руб., на их долю приходится 57,2%.

Запасы (материалы, товары, готовая продукция) выросли с начала года на 25,5% и составили 236,7 млн руб. Общество ежегодно проводит их инвентаризацию. По результатам инвентаризации и проверки на обесценение запасов, проведенной в рамках подготовки бухгалтерской отчетности за 2023 год, обесценившихся или неликвидных запасов не выявлено.

Наиболее ликвидные текущие активы: дебиторская задолженность и денежные средства совокупно выросли на 246,0% (3,5 раза). На конец отчетного периода они составили 12 935,8 млн руб. или 55,0% в структуре баланса.

Дебиторская задолженность на общую сумму 347,8 млн руб. представлена: начисленными процентами по размещенным банковским депозитам (40,8%); задолженностью покупателей и заказчиков (24,3%); авансами, выданными поставщикам и подрядчикам (17,7%); переплатой по налогам, сборам и страховым взносам (12,8%); прочей дебиторской задолженностью (4,4%).

В целом, с начала года дебиторская задолженность сократилась на 2,9%. Общество ежегодно проводит проверку на обесценение дебиторской задолженности, по результатам которой проводится расчет и создание резерва по сомнительным долгам.

В составе денежных средств на общую сумму 12 588,1 млн руб.: остатки на расчетных счетах и депозиты сроком до 3 мес. в рублях и валюте (99,9%); эквиваленты денежных средств и наличные средства в кассе (0,1%).

На конец отчетного периода оборотные финансовые вложения сократились на 99,9% и составили 5,8 млн руб. или 0,02% в структуре баланса. В их составе ценные бумаги в доверительном управлении.

Прочие оборотные активы представлены вексельными займами дочерним организациям на сумму 290,1 млн руб.

Пассивы

По данным бухгалтерского баланса за 2023 год пассивы ПАО «Центр международной торговли» составили 23 527,9 млн руб.

Капитал и резервы

В части пассивов рост валюты баланса произошел за счет увеличения нераспределенной прибыли на 17,1%, которая по состоянию на 31.12.2023 составила 18 470,0 млн руб. или 78,5% в структуре баланса.

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства отсутствуют, что говорит о финансовой независимости компании и функционировании за счет собственных источников финансирования.

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства сократились на 2,8%, за счет уменьшения кредиторской задолженности, и составили 1 354,6 млн руб. или 5,8% в структуре баланса.

Кредиторская задолженность на общую сумму 1 268,6 млн руб. представлена: авансами, полученными от покупателей (54,0%); задолженностью перед бюджетом (34,3%); задолженностью перед поставщиками и подрядчиками (7,7%); задолженностью перед персоналом (1,6%); прочими расчетами (2,4%). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В составе оценочных обязательств – обязательства перед персоналом по неиспользованным отпускам, которые на конец анализируемого периода составили 79,8 млн руб. и обязательство по налогу на сверхприбыль в размере 6,06 млн. руб.

В целом структура баланса может быть признана удовлетворительной.

Доходы и расходы

В 2023 году после ослабления влияния противоэпидемических и ограничительных мер ПАО «ЦМТ» столкнулось с осложнением геополитической обстановки. В сложившихся условиях Общество продолжает реализацию комплекса мер для сохранения устойчивости бизнеса и поддержания запланированной доходности при одновременном балансировании расходов на оптимально достаточном уровне. В результате принятых мер, основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества показали положительную динамику.

Выручка за 2023 год выросла по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 21,1% и составила 8 030,5 млн руб.

Контроль себестоимости, коммерческих и управленческих расходов, увеличившихся в совокупности на 12,2% до 5 368,7 млн руб., позволили Обществу на операционном уровне получить прибыль от продаж в размере 2 661,8 млн руб., что на 44,0% выше уровня аналогичного периода прошлого года. При этом операционная рентабельность в отчетном периоде составила 33,1%, прибавив 5,3 п.п. по сравнению с сопоставимым периодом прошлого года.

Положительное сальдо прочих доходов и расходов составило 1 709,7 млн руб., что позволило Обществу после уплаты налогов получить по итогам отчетного периода чистую прибыль в размере 3 420,4 млн руб.

Анализ управленческой отчетности за 2023 год

В структуре доходов от продаж (выручки) в размере 8 030,5 млн руб. ключевыми являются:

- поступления от сдачи в аренду офисов и нетиповых помещений – 3 925,8 млн руб. или 48,9% (+3,0% к аналогичному периоду прошлого года);
- доходы от предоставления гостиничных услуг – 2 165,7 млн руб. или 27,0% (+58,0% к аналогичному периоду прошлого года);
- услуги питания – 1 184,0 млн руб. или 14,7% (+35,9% к аналогичному периоду прошлого года);
- конгрессно-выставочные услуги – 433,9 млн руб. или 5,4% (+58,9% к аналогичному периоду прошлого года);
- предоставление в аренду квартир – 191,9 млн руб. или 2,4% (+0,7% к аналогичному периоду прошлого года);
- прочие услуги (связь, автотранспорт, фото-услуги и др.) – 129,3 млн руб. или 1,6% (+10,9% к аналогичному периоду прошлого года).

Положительная динамика демонстрирует эффективность предпринятых руководством ПАО «ЦМТ» мер по стабилизации финансово-хозяйственной деятельности Общества на фоне санкционных ограничений, в том числе переориентация маркетинговой политики и рекламного продвижения услуг на внутренний рынок и рынок дружественных стран.

В структуре затрат по операционной деятельности в размере 5 534,5 млн руб. основными являются:

- расходы на оплату труда, а также прочие расходы на персонал (страхование, обучение) – 2 073,0 млн руб. или 37,5% (+13,3% к аналогичному периоду прошлого года);
- прочие расходы (вкл. налог на имущество, страховые взносы) – 1 777,7 млн руб. или 32,1% (+11,3% к аналогичному периоду прошлого года);
- материальные затраты (в т.ч. эксплуатационные расходы) – 1 053,0 млн руб. или 19,0% (+23,6% к аналогичному периоду прошлого года);
- амортизационные отчисления – 440,7 млн руб. или 8,0% (-17,2% к аналогичному периоду прошлого года);
- расходы на ремонт – 190,0 млн руб. или 3,4% (+32,1% к аналогичному периоду прошлого года).

Валютная корзина Общества представлена денежными средствами в российских рублях – 92,9%, долларах США – 7,0%, Евро – 0,1%. Указанные средства размещены в банках, входящих в ТОП-10 надежных банков России, а именно: ВТБ, Сбербанк, Газпромбанк, Россельхозбанк, Райффайзенбанк (кредитный рейтинг по национальной рейтинговой шкале Эксперт РА: «ruAAA», «ruAAA», «ruAA+», «ruAA», «ruAAA» соответственно, прогноз «стабильный»). Ставки размещения наиболее оптимальные для соответствующих сегментов денежного рынка. С начала года Обществом получен инвестиционный доход (в рублях и иностранной валюте) в размере 800,5 млн руб.

По состоянию на 31.12.2023 долгосрочные финансовые вложения ПАО «ЦМТ» представлены вкладами в уставные капиталы дочерних компаний, долговыми и долевыми ценными бумагами на общую сумму 1 664,4 млн руб., из них:

- дочерние организации (вклады в УК, долевые ценные бумаги) – 1 428,1 млн руб. или 85,8%;
- другие организации (инвестиционные паи, долговые ценные бумаги) – 236,3 млн руб. или 14,2%.

Финансовые вложения не имеют обременений, в залог не передавались. Способы оценки финансовых вложений в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

Вклады в уставные капиталы дочерних предприятий причисляются к категории финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, и отражаются по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения в акции и облигации, по которым определяется текущая рыночная стоимость (котируемые ценные бумаги), в соответствии с учетной политикой Общества переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежеквартально.

На балансе Общества числятся долгосрочные субординированные облигации АКБ «Пересвет» (ПАО) по текущей рыночной стоимости 234,1 млн руб. (цена последней сделки/котировки 31.12.2023 на Московской Бирже составила 8,98% от номинала). Результат от переоценки в размере 124,3 млн руб. отражен в составе прочих расходов в Отчете о финансовых результатах за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2023 оборотные финансовые вложения на сумму 5,8 млн руб. составляют ценные бумаги в доверительном управлении.

Проценты по депозитам и облигациям АКБ «Пересвет» (ПАО) в размере 775,1 млн руб. отражены в Отчете о финансовых результатах в составе процентов к получению.

По состоянию на 31.12.2023 денежные средства и денежные эквиваленты на общую сумму 12 588,1 млн руб. представлены:

- остатками на расчетных счетах и депозитами, размещенными на срок до 3 месяцев (в рублях и валюте) – 12 571,8 млн руб. или 99,9%;
- эквивалентами денежных средств и наличными средствами в кассе – 16,3 млн руб. или 0,1%.

Под эквивалентами денежных средств понимаются вложения в высоколиквидные финансовые инструменты, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В соответствии с принципом обеспечения доходности для акционеров на основании решения общего годового собрания акционеров (Протокол ГОСА № 34 от 21.04.2023) чистая прибыль за 2022 финансовый год в размере 1 386,2 млн руб. использована следующим образом:

- выплата дивидендов – 699,9 млн руб. (50,5%);
- расходы на социальные цели, в том числе на благотворительность – 25,9 млн руб. (1,9%);
- осталась неиспользованной – 660,4 млн руб. (47,6%).

Размер дивидендов составил: 0,562248995983936 руб. на одну обыкновенную акцию, общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории 608 915 662,65 руб.; 0,562248995983936 руб. на одну привилегированную акцию, общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории

91 084 337.35 руб. Невыплаченные дивиденды депонируются эмитентом на срок пять лет.

Рыночная капитализация на конец IV квартала 2023 года

Обыкновенные и привилегированные именные акции Общества включены в Третий уровень листинга ценных бумаг на ПАО Московская Биржа.

С начала года рыночная капитализация Общества выросла на 58,2% и составила 14 737,6 млн руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2023	изменение, %
рыночная капитализация (руб.):	9 314 160 000	14 737 620 000	58,2%
- акции обыкновенные	8 274 120 000	13 234 260 000	59,9%
- акции привилегированные	1 040 040 000	1 503 360 000	44,5%

Крупные сделки и сделки с заинтересованностью в 2023 году

В 2023 году крупные сделки на Годовом Общем собрании акционеров и Совете директоров не одобрялись и Обществом не совершались.

В отчетном году Обществом была совершена сделка, признаваемая в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность между Публичным акционерным обществом «Центр международной торговли» и АНО «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА» ТПП РФ.

Предмет сделки: заключение дополнительного соглашения к Договору о проведении оценки рыночной стоимости имущества № 2626/041-2022 (8300/020782) от 25.03.2022 с АНО «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА» ТПП РФ на подготовку отчета об оценке по определению рыночной стоимости объектов недвижимости, принадлежащих ПАО «ЦМТ» для подачи искового заявления об оспаривании кадастровой стоимости; сопровождение процедуры оспаривания кадастровой стоимости в судебных инстанциях.

Заинтересованное лицо: в соответствии с п.1 ст.81 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» заинтересованным лицом является юридическое лицо – Торгово-промышленная палата Российской Федерации, контролирующее ПАО «ЦМТ» и АНО «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА» ТПП РФ, которые являются сторонами сделки.

Сделка была рассмотрена на заседании Совета директоров Общества, на ее совершение получено соответствующее согласие (одобрение) (Протокол № 10 от 24.04.2023).

Председатель Ревизионной комиссии
ПАО «ЦМТ»



И.В. Кустарин