

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Отдела внутреннего аудита ПАО «ТД «Холдинг-Центр» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, эффективности корпоративного управления Общества за 2023 год

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Банка России (письмо от 01.10.2020 № ИН-06-28/143) «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах», а также во исполнение положений Политики в области внутреннего аудита ПАО «ТД «Холдинг-Центр», утвержденной решением Совета директоров ПАО «ТД «Холдинг-Центр» от 15.12.2020 (протокол № 15\12\20).

Оценка произведена для определения надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, эффективности корпоративного управления.

Оценка системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления

Построение систем внутреннего контроля и управления рисками в Обществе осуществляется с использованием модели «трех линий защиты».

В рамках первой и второй линий защиты обеспечено участие во внутреннем контроле всех работников Общества в соответствии с их должностными обязанностями.

Система корпоративного управления нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров Общества и повышение эффективности ведения бизнеса, сохранение и приумножение капитала.

Отдел внутреннего аудита (далее – Отдел ВА), как третья линия защиты, дает независимую оценку эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления. В рамках своей деятельности Отдел ВА осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества, объектом проверок является любое подразделение Общества.

Комитет совета директоров по аудиту на своих заседаниях, в том числе при заслушивании отчетов по результатам проверок Отделом ВА, рассматривает вопросы организации внутреннего контроля и меры по повышению его эффективности.

По итогам 2023 года Отделом ВА проведена проверка эффективности: системы внутреннего контроля, методов оценки существенных рисков, идентифицированных Обществом и системы корпоративного управления. О результатах проверки в установленном порядке проинформирован Комитет совета директоров по аудиту Общества.

По итогам 2023 год Отдел ВА рассматривал следующие вопросы:

- соблюдение существующих в Обществе регламентов контрольных процедур;
- выявление ошибок в деятельности подразделений Общества или в происходящих процессах, которые не были предотвращены системой контроля;
- полноту выявления и корректности оценки рисков на всех уровнях управления Обществом;
- соблюдение разграничений полномочий и ответственности при управлении бизнесом;
- соответствие компетентности и квалификации работников масштабам деятельности;
- соблюдение принципов деловой этики, в отношении потенциальных и существующих конфликтов интересов.

В ходе проверок Отделом ВА существенных нарушений не выявлено, о результатах проверок в установленном порядке проинформирован Комитет совета директоров по аудиту ПАО «ТД «Холдинг-Центр».

Результаты проверок Отделом внутреннего аудита по итогам 2023 года подтверждают, что в целом системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления ПАО «ТД «Холдинг-Центр» адекватны характеру и масштабу осуществляемых операций, уровню и сочетанию принимаемых рисков.

Оценка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

С целью контроля достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности ПАО «ТД «Холдинг-Центр» (далее – Общество) за 2023 год, Отдел ВА проводил выборочные проверки правильности отражения хозяйственных операций, составления кассовых отчетов, банковских и иных первичных учетных документов.

Бухгалтерский учет в компании ведется в соответствии с действующим законодательством РФ и иными нормативными документами, утвержденными в соответствии с требованиями действующего законодательства:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету; учетной политикой Общества на 2023г.;
- Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации и иными нормативными документами.

В ходе проведения проверки не обнаружено фактов нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, а также

правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Отдел ВА отмечает, что в 2023г. Общество работало в условиях сложной экономической ситуации с ограничительными мерами, вызванными международными экономическими санкциями, которые привели к существенному изменению и даже к снижению основных показателей финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период по сравнению с показателями 2022 года, а именно:

- по сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 47 116 тыс. руб. при одновременном увеличении на 122 954 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности;

- за 2023 год Общество получило прибыль от продаж в размере 1 326 тыс. руб., что составило $<0,1\%$ от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 170 070 тыс. руб., или на 99,2%;

- итоговый результат от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил убыток в размере 36 713 тыс. руб.;

- в структуре активов Общества на 31 декабря 2023 г. доля внеоборотных средств составляет одну треть (35,1%), а текущих активов, соответственно, две третьих (64,9%). Активы Общества за 2023 год уменьшились на 429 115 тыс. руб. (на 11,9%);

- чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 года в 8,4 раза превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 6% в течение анализируемого периода.

В целом, оценив и сопоставив различные показатели и коэффициенты финансовой устойчивости и деловой активности, учитывая текущую экономическую ситуацию в Российской Федерации, особенно в отрасли розничной торговли, можно сделать вывод об удовлетворительном финансовом состоянии ПАО «ТД «Холдинг-Центр».

Нарушения, ошибки и недостатки в деятельности Общества, которые могут создать угрозу интересам акционеров и кредиторов или оказать влияние на его финансовую устойчивость, не установлены.

Полностью проверив годовую бухгалтерскую отчетность, Отдел внутреннего аудита подтверждает достоверность валюты баланса на 31 декабря 2023г. в сумме 3 171 390 тыс. рублей и на основании вышеизложенного предлагает утвердить годовой бухгалтерский отчет ПАО «ТД «Холдинг-Центр» за 2023 год.

Руководитель Отдела внутреннего аудита

23.04.2024



Ермилова М.Д.