

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация АО "БелЗАН"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности производство крепежных изделий

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные

акционерные общества / частная собственность _____

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 452002, Республика Башкортостан, район Белебеевский, город Белебей, улица Сыртлановой, дом 1 А

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора ООО «АКК «Кроу Аудэкс»

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по _____

ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ/ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2023
22665438		
0255010527		
25.94		
12267		16
384		

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН _____

ОГРН/ _____

ОГРНИП _____

1655301258

1141690066561

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	5 993	6 815	7 798
3.1.2	Результаты исследований и разработок	1120	4 192	6 622	19 968
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
2.2, 3.1.3, 3.1.4	Основные средства	1150	1 229 286	1 237 856	1 166 112
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
3.1.4, 3.1.4	Финансовые вложения	1170	94	54	70
3.1.5, 3.1.4	Отложенные налоговые активы	1180	113 225	53 632	100 420
2.2, 3.1.6	Прочие внеоборотные активы	1190	7 942	180 795	179 886
	Итого по разделу I	1100	1 360 732	1 485 774	1 474 254
2.2, 3.2.1, 3.1.4	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	990 946	901 430	910 545
	в том числе				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	631 300	463 576	462 211
	затраты в незавершенном производстве	1213	232 380	175 560	147 187
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	127 266	261 488	300 230
	расходы будущих периодов	1216		806	917
3.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	840		
2.2, 3.2.3, 3.1.2, 3.1.4	Дебиторская задолженность	1230	893 401	845 412	832 358
3.2.2, 3.1.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	87 127	35 010	416 240
2.2, 3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 144	14 229	65 923
2.2, 3.2.5, 3.1.4	Прочие оборотные активы	1260	2 038		26
	Итого по разделу II	1200	1 997 496	1 796 081	2 225 092
	БАЛАНС	1600	3 358 228	3 281 855	3 699 346

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.3, 3.4	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	360 379	360 379	360 379
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
3.3	Переоценка внеоборотных активов	1340			300 884
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	13 318	13 886	15 455
3.3, 3.4	Резервный капитал	1360	18 019	18 019	14 810
3.3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	665 029	511 146	(40 341)
	Итого по разделу III	1300	1 056 745	903 430	651 187
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.5.1, 3.12	Заемные средства	1410	1 119 546	1 367 254	1 635 254
	расчеты по займам и кредитам	1411	1 119 546	1 367 254	1 635 254
	проценты по займам и кредитам	1412			
3.5.1, 3.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	134 416	154 520	163 841
	Оценочные обязательства	1430			
2.2, 3.5.1, 3.13	Доходы будущих периодов	1440	1 927	2 249	
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	1 255 889	1 524 023	1 799 095
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.5.2	Заемные средства	1510	240 708	268 000	724 905
	расчеты по займам и кредитам	1511	240 708	268 000	268 000
	проценты по займам и кредитам	1512			456 905
2.2, 3.5.2, 3.12	Кредиторская задолженность	1520	741 391	536 085	481 112
2.2	Доходы будущих периодов	1530			
3.14	Оценочные обязательства	1540	63 495	50 317	43 047
2.2	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1 045 594	854 402	1 249 064
	БАЛАНС	1700	3 358 228	3 281 855	3 699 346

Руководитель

" 22 " января 20 24 г.

Филина В.
(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

Копанева Н. Г.

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2023г.

Организация АО "БелЗАН

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности производство крепежных изделий

Организационно-правовая форма/форма собственности

Непубличные акционерные общества / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по _____

ОКВЭД 2 _____

по ОКПФ/ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2023
22665438		
0255010527		
25.94		
12267		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь-декабрь	
			За 20 23 г.	За январь-декабрь 20 22 г.
3.6, 3.12	Выручка	2110	6 919 928	5 738 416
	в т.ч. от продажи продукции	2111	6 597 235	5 444 132
	товаров	2112	26 284	32 281
	услуг	2113	296 409	262 003
3.6	Себестоимость продаж	2120	(5 655 308)	(4 763 072)
	в т.ч. проданной продукции	2121	(5 309 511)	(4 482 102)
	товаров	2122	(23 632)	(34 936)
	услуг	2123	(322 165)	(246 034)
3.6	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 264 620	975 344
3.6	Коммерческие расходы	2210	(175 744)	(120 857)
3.6	Управленческие расходы	2220	(587 262)	(478 054)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	501 614	376 433
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	8 687	17 542
	Проценты к уплате	2330	(127 886)	(164 877)
3.7, 3.10	Прочие доходы	2340	158 315	189 646
3.7, 3.10	Прочие расходы	2350	(413 059)	(209 336)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	127 671	209 408
3.8	Налог на прибыль	2410	18 463	(44 217)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(61 235)	(6 750)
	отложенный налог на прибыль	2412	79 698	(37 467)
3.8	Прочее	2460	()	(2 609)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	146 134	162 582

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь-	январь-
			За декабрь	За декабрь
			20 23 г.	20 22 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		300 884
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	146 134	463 466
3.15	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
3.15	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

" 22 "

января

20 24 г.

Филин А. В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(подпись)

Коланева Н. Г.

(расшифровка подписи)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	(-)	(1569)	(-)	(17 773)	(19 342)
в том числе:							
убыток							
переоценка имущества	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3223	x	x	(1569)	x	(82)	(1651)
уменьшение количества акций	3224	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3225	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
дивиденды	3226	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Изменения добавочного капитала	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменения резервного капитала	3230	x	x	(300 884)	(-)	(17 691)	(17 691)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3240	x	x	x	3 209	(3 209)	x
3а 2023 г. ³	3200	360 379	(-)	13 886	18 019	511 146	903 430
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	153 896	153 896
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3312	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
дополнительный выпуск акций	3314	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
увеличение номинальной стоимости акций	3315	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3316	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(-)	(568)	(-)	(13)	(581)
в том числе:							
убыток							
переоценка имущества	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3322	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3323	x	x	(568)	x	(13)	(581)
уменьшение количества акций	3324	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3325	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
дивиденды	3326	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Изменения добавочного капитала	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменения резервного капитала	3330	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3340	x	x	x	(-)	(-)	x
3а 2023 г. ³	3300	360 379	(-)	13 318	18 019	665 029	1 056 745

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. 1	Изменения капитала за 20 22 г. 2		На 31 декабря 20 22 г. 2
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ¹
Чистые активы	3600	1 058 672	905 679	651 187

Руководитель _____ А.В.Филин
(подпись) (расшифровка подписи)

« 22 января 20 24 г.



Исполнитель _____ Н.Г.Копанева
(подпись) (расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

**Расчет оценки стоимости
чистых активов АО "БелЗАН"
на 31 декабря 2023 года**

(руб.)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	6 814 847	5 993 226
2. Результаты исследований и разработок	1120	6 622 437	4 192 395
3. Основные средства	1150	1 220 916 937	1 229 285 918
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160		
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170, 1240	35 063 663	87 220 553
6. Прочие внеоборотные активы	1180, 1190	229 696 698	121 167 372
7. Запасы	1210	900 623 795	990 945 836
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		840 000
9. Дебиторская задолженность	1230	794 160 601	893 400 527
10. Денежные средства	1250	14 207 915	23 143 651
11. Прочие оборотные активы	1260	828 257	2 037 765
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		3 208 935 150	3 358 227 245
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	1 367 254 321	1 119 546 453
14. Прочие долгосрочные обязательства	1420	154 520 130	134 415 574
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	268 000 000	240 707 867
16. Кредиторская задолженность	1520	461 485 283	741 391 071
17. Доходы будущих периодов	1530	2 249 468	
18. Резервы предстоящих расходов	1540	50 316 643	63 494 611
19. Прочие краткосрочные обязательства	1550	1 678 881	
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 18)		2 305 504 725	2 299 555 578
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итога пассивы, принимаемые к расчету (стр. 19))		905 679 892	1 058 671 667

Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 23 г.

Организация АО "БелЗАН" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности производство крепежных изделий по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Непубличные акционерные общества/частная собственность по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
31	12	2023
22665438		
0255010527		
25.94		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. ¹	За _____ год 20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 043 976	5 807 682
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 980 011	5 660 617
в т.ч. от дочерних и зависимых организаций	41111	1 136 004	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	26 137	25 325
в т.ч. от дочерних и зависимых организаций	41121	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидии	4114	172	88 707
прочие поступления	4119	37 656	33 033
в т.ч. от дочерних и зависимых организаций	41191	588	-
Платежи - всего	4120	(6 600 962)	(5 908 780)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 331 964)	(3 672 037)
в т.ч. дочерним и зависимым организациям	41211	(3 142 239)	(2 627 405)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 505 106)	(1 181 790)
процентов по долговым обязательствам	4123	(126 567)	(621 328)
в т.ч. дочерним и зависимым организациям	41231	(-)	(557 665)
налога на прибыль организаций	4124	(104 396)	(25 497)
страховых взносов	4125	(506 192)	(341 044)
прочих налогов	4126	(13 462)	(10 713)
прочие платежи	4129	(13 103)	(12 743)
в т.ч. дочерним и зависимым организациям	41291	(1 838)	(-)
расходы по субсидиям	4130	(172)	(43 628)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	443 014	(101 098)

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. ¹	За _____ год 20 22 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	45 817	381 320
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 944	326
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	35 003	380 961
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6 870	33
в т.ч. дочерним и зависимым организациям	42141	1 666	33
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(204 869)	(39 958)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(117 742)	(39 958)
в т.ч. у дочерних и зависимых организаций	42211	(-)	(12 722)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(87 127)	(0)
в т.ч. у дочерних и зависимых организаций	42231	(87 127)	(12 722)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(159 052)	341 362
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	515 708	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	515 708	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За <u> </u> год 20 <u>23</u> г. ¹	За <u> </u> год 20 <u>22</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(790 755)	(283 667)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(47)	(15 667)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(790 708)	(268 000)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(275 047)	(283 667)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	8 915	(43 403)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	14 229	65 923
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	23 144	14 229
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(0)	(8 291)



 Руководитель _____ А.В.Филин
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 22 января 20 24 г.

Исполнитель _____ Н.Г.Копанева
 (подпись) (расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «БелЗАН»
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. Основы составления отчетности.....	6
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	6
2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	9
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	10
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	19
3.1. Расшифровка внеоборотных активов.....	19
3.2. Расшифровка оборотных активов.....	23
3.3. Капитал и резервы.....	25
3.4. Сведения о размере чистых активов общества	26
3.5. Долгосрочные и краткосрочные обязательства	26
3.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	28
3.7. Прочие доходы и расходы.....	28
3.8. Расчеты по налогу на прибыль	29
3.9. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	30
3.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	31
3.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	31
3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	31
3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	35
3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	36
3.15. Раскрытие информации о капитале	36
3.16. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»	37
3.17. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	37
3.18. Раскрытие информации о последствиях условных обязательств.....	40

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Акционерное общество «Белебеевский завод «Автонормаль».

1.2. Сокращенное наименование общества - АО «БелЗАН».

1.3. Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республика Башкортостан, район Белебеевский, г. Белебей, ул. Сыртлановой, д. 1 А.

1.4. Общество зарегистрировано 27.06.2002 Администрацией города Белебея и Белебеевского района Республики Башкортостан за № 1315, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 11 по Республике Башкортостан 15.08.2002 за основным государственным регистрационным номером 1020201576515.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 02 №007355612 от 15.08.2002.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год - 2637 человек, 2023 год - 2624 человек, численность работающих на 31.12.2021 - 2762 человек, на 31.12.2022 - 2657 человек, на 31.12.2023 - 2677 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Информация об обособленных подразделениях

Таблица 1

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2021 / 31.12.2022 / 31.12.2023
1	Представительство АО «БелЗАН» в г. Тольятти	19.02.2004г.	МРИ ФНС РФ № 2 по Самарской обл.	632105001	445000, РФ, Самарская обл., г. Тольятти	12 10 10

1.8. Состав акционеров и их доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2023г. согласно выписке из реестра акционеров №РТ-2318-2024/СВР-0002 от 09.01.2024 представлен в таблице 2.

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

Таблица 2

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	Открытое акционерное общество "Фонд Сакмар"	0,003632
2	ООО Инвестиционная компания "Башгазинвест"	0,000241
3	Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания "Центр-Инвест"	0,000093
4	ООО "Дом торговли "Ортикон"	0,006119
5	Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий" (номинальный держатель) НКО АО НРД	0,000388
6	Публичное акционерное общество "КАМАЗ"	99,232333
7	физические лица	0,757193

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 360 379 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 3.

Дочерние и зависимые общества

Таблица 3

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «БелЗАН МЕТ»	100

1.11. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 4:

Совет директоров

Таблица 4

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Герасимов Юрий Иванович – председатель совета директоров	протокол № 1/2023 от 04.07.2023г.
2	Киндер Татьяна Ивановна – член совета директоров	протокол № 1/2023 от 04.07.2023г.
3	Сарайкин Антон Викторович – член совета директоров	протокол № 1/2023 от 04.07.2023г.
4	Лебедева Ирина Александровна – член совета директоров	протокол № 1/2023 от 04.07.2023г.
5	Снарский Сергей Владимирович – член совета директоров	протокол № 1/2023 от 04.07.2023г.
6	Дементьева Татьяна Станиславовна – член совета директоров	протокол № 1/2023 от 04.07.2023г.
7	Бурасов Виктор Арсентьевич – член совета директоров	протокол № 1/2023 от 04.07.2023г.

1.12. Исполнительным единоличным органом общества решением Совета директоров (Протокол № 1 от 05.07.2023г.) утвержден Филин Анатолий Владимирович.

1.13. Контрольный орган Общества избран решением общего собрания акционеров (Протокол № 1/2023 от 04.07.2023) информация о нем представлена в таблице 5:

Контрольный орган

Таблица 5

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Бадертдинова Гульнур Ильхамовна	Главный специалист по внутреннему аудиту службы внутреннего аудита ПАО «КАМАЗ»
2	Нуриева Дилбар Саитгараевна	Заместитель руководителя по координации и контролю деятельности службы внутреннего контроля ПАО «КАМАЗ»
3	Липатова Марина Николаевна	Главный специалист по внутреннему аудиту службы внутреннего аудита ПАО «КАМАЗ»

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- проектирование и разработка, производство и реализация крепежных изделий для автомобильной и других видов промышленности;
- разработка, производство и реализация холодновысадочного, металлорежущего, резьбообразующего, пружинно-навивочного, мерительного, слесарно-монтажного инструмента, оснастки, штампов, прессформ;
- производство оборудования и другой продукции;
- разработка, производство, испытания и ремонт авиационной техники;
- внешнеэкономическая деятельность;
- переработка, реализация и вывоз за пределы Республики Башкортостан лома, отходов цветных и черных металлов, отходов абразивных кругов; утилизация отходов производства и потребления; реализация и вывоз отработанных масел;
- эксплуатация гидротехнических сооружений;
- очистка сточных вод на БОС АО «БелЗАН» от населения и предприятий города Белебея и Белебеевского района.

Общество также осуществляет иные виды деятельности, предусмотренные уставом Общества, а также любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан.

1.15. Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице 6.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 году

Таблица 6

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	01.12.2023	Расхождений не выявлено
- арендованные	01.12.2023	Расхождений не выявлено
Оборудование к установке	01.12.2023	Расхождений не выявлено
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств	01.12.2023	Расхождений не выявлено
Расходы будущих периодов	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Нематериальные активы	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Материально-производственные запасы	01.10.2023	По результатам инвентаризации выявлены: Излишки на сумму – 5 013 тыс. руб. Недостачи на сумму - 4 588 тыс. руб.
	01.11.2023	По результатам инвентаризации выявлены: Излишки на сумму –23 тыс. руб. Недостачи на сумму - 0 тыс. руб.
Незавершенное производство	01.10.2023	По результатам инвентаризации выявлены: Излишки на сумму – 535 тыс. руб. Недостачи на сумму - 631 тыс. руб.
Готовая продукция	01.10.2023	По результатам инвентаризации выявлены: Излишки на сумму –13 тыс. руб. Недостачи на сумму - 35 тыс. руб.
	01.11.2023	По результатам инвентаризации выявлены: Излишки на сумму –10 тыс. руб. Недостачи на сумму - 6 тыс. руб.
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	01.12.2023	Расхождений не выявлено
Финансовые вложения	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Доходы будущих периодов	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Оценочные обязательства	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Отложенные налоговые активы и обязательства	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	Расхождений не выявлено

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Копаневу Н. Г.

1.17. Сведения об аудитор

Решением общего собрания акционеров Общества (протокол от 04.07.2023г. № 1/2023) официальным аудитором Общества на 2023 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Кроу Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ.

24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №962 от 28.12.2022г.,
- Приказов Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» от 18.05.2023 №524, от 06.09.2023 №911.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В связи с утверждением дорожной карты по внедрению единых стандартов корпоративного управления организациями с участием ПАО «КАМАЗ» в АО «БелЗАН» (приказ №864 от 02.12.2022 г.), а также утверждением формы отчетности в формате ПАО «КАМАЗ» (приказ №961 от 28.12.2022 г.), с 01.01.2023г. в обществе должны применяться формы отчетности, которые имеют отличительные особенности заполнения от ранее применяемых в АО «БелЗАН».

С целью приведения в соответствие сопоставимых показателей на отчетные даты 2023 года с 2022 годом, в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 года произведены корректировки показателей в соответствии с изменением учетной политики.

Проаудированная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год составлена с учетом требований утвержденной учетной политики на 2022 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлена с учетом требований утвержденной учетной политики на 2023 год.

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах 7 и 8.

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

Таблица 7

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2022 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2022 (баланс за 2023 год)	Откл-е	Сальдо на 31.12.2022 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2022, (баланс за 2023 год)	Откл-е	Пояснения (причина)
АКТИВ							(тыс. руб.)
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	1 220 917	1 237 856	-16 939	1 151 053	1 166 112	-15 059	Вложения во внеоборотные активы в сумме перенесены в состав строки 1150
Прочие внеоборотные активы	176 065	180 794	-4 729	174 810	179 886	-5 076	Вложения во внеоборотные активы в сумме перенесены в состав строки 1150, авансы выданные на приобретение ОС показаны развернуто с НДС в сумме
Итого по разделу I	1 464 105	1 485 774	-21 669	1 454 119	1 474 254	-20 135	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	900 624	901 430	-806	909 628	910 545	-917	Расходы будущих периодов перенесены из строки 1260 в состав запасов
Дебиторская задолженность	794 160	845 412	-51 252	779 678	832 358	-52 680	Дебиторская задолженность с авансов выданных показана развернуто с НДС
Денежные средства и денежные эквиваленты	14 208	14 229	-21	65 921	65 923	-2	Перенесены из строки 1260 прочие денежные обязательства
Прочие оборотные активы	828		828	944	26	918	Прочие денежные документы перенесены в строку 1250 (в состав денежных средств)
Итого по разделу II	1 744 830	1 796 081	-51 251	2 172 411	2 225 092	-52 681	Расходы будущих периодов перенесены в строку 1216 (в состав запасов)
БАЛАНС	3 208 935	3 281 855	-72 920	3 626 530	3 699 346	-72 816	
ПАССИВ							
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Доходы будущих периодов		2 249	-2 249				Доходы будущих периодов из состава краткосрочных перенесены в состав долгосрочных
Итого по разделу IV	1 521 774	1 524 023	-2 249	1 799 095	1 799 095	0	

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2022 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2022, (баланс за 2023 год)	Откл-е	Сальдо на 31.12.2022 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2022, (баланс за 2023 год)	Откл-е	Пояснения (причина)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	461 486	536 085	-74 599	408 296	481 112	-72 816	Кредиторская задолженность с авансов полученных показана развернуто с НДС Прочие обязательства по дивидендам начисленным перенесены в состав кредиторской задолженности
Доходы будущих периодов	2 249		2 249				Доходы будущих периодов из состава краткосрочных перенесены в состав долгосрочных
Прочие обязательства	1 679		1 679				Прочие обязательства по дивидендам начисленным перенесены в состав кредиторской задолженности
Итого по разделу V	783 731	854 402	-70 671	1 176 248	1 249 064	-72 816	
БАЛАНС	3 208 935	3 281 855	-72 920	3 626 530	3 699 346	-72 816	

Таблица 8

Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах

Статья/ код статьи	Оборот за 2022 (ОФР в отчетности за 2022 год)	Сальдо за 2022 (ОФР в отчетности за 2023 год)	Откл-е	Пояснения (причина)
Прочие доходы				
Доходы по восстановлению резерва по сомнительным долгам	0	78	+78	Доходы по восстановлению резерва по сомнительным долгам перенесены из строки прочие расходы и показаны развернуто
Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	729	0	-729	Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты перенесены в прочие расходы и показаны свернуто
Прочие расходы				
Доходы по восстановлению резерва по сомнительным долгам	-78	0	-78	Доходы по восстановлению резерва по сомнительным долгам перенесены в строку прочие доходы и показаны развернуто
Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	0	-729	+729	Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты перенесены из прочих доходов и показаны свернуто
Итого			0	

(тыс. руб.)

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководством Общества осуществляется постоянный мониторинг факторов (рисков, событий), способных оказать влияние на продолжение непрерывной деятельности предприятия. Данные факторы отражаются в составе годовой отчетности эмитента ценных бумаг, годовых отчетов общества.

Основные финансовые показатели прогнозируются в пределах установленных нормативов:

– коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2023 г. составляет 1,9 при нормативе от 1 до 2 («Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности», утвержденные Госкомстатом России 28.11.2002 года). В 2024 году по прогнозным данным ожидается 1,8.

– коэффициент финансовой устойчивости на 31.12.2023 г. составляет 0,7 при нормативе не ниже 0,5-0,6 («Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности», утвержденные Госкомстатом России 28.11.2002 года). В 2024 году по прогнозным данным ожидается на уровне 0,7.

Руководство АО «БелЗАН» не имеет намерений ликвидировать Общество или изменять его основную деятельность. В среднесрочной перспективе Общество планирует сохранить свою основную специализацию, оставаясь производителем крепежной продукции для автомобильной промышленности. На предприятии разработана стратегия развития на срок до 2030г., которая предполагает в среднесрочной перспективе сохранить свою основную специализацию, оставаясь лидером на российском рынке крепежной и пружинной продукции для автомобильной промышленности: увеличить объемы поставок и расширить номенклатуру крепежных изделий поставляемых для своих основных потребителей ПАО «КАМАЗ» и АО «АВТОВАЗ», и их дочерних предприятий; освоить и увеличить поставки для ОАО «МАЗ», Беларусь; расширить ассортимент продукции, отсутствующей в настоящее время в действующей номенклатуре, но востребованной рынком.

Ключевые активы Общества непосредственно связаны с основной деятельностью и поэтому руководство АО «БелЗАН» не планирует их реализацию. Планируемые основные финансовые показатели прогнозируются в пределах установленных нормативов.

Утвержденный Бюджет доходов и расходов Общества на 2024 г. предполагает получение прибыли.

Динамика прибыли от продаж

	прибыль от продаж, тыс.руб.	выручка (стр.2110), тыс.руб.	рентабельность по прибыли от продаж, %
2022	376 433	5 738 416	6,6%
2023	504 614	6 919 928	7,3%
2024	268 827	7 712 626	3,5%

Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменение.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для минимизации рисков, поддержания финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах.

Таким образом основания для возникновения событий или условий, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

По НМА РНТД срок полезного использования 120 месяцев.

По патентам срок полезного использования 112 месяцев.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже установленных лимитов.

Лимиты, установленные учетной политикой:

Наименование группы	Наименование подгруппы	Стоимостной лимит, руб.
Здания		не установлен
Сооружения		не установлен
Силовые машины и оборудование		не установлен
Передаточные устройства		не установлен
Рабочие машины и оборудование	Станки, печи, автоматы и прочее производственное оборудование	не установлен
	Насосы	не установлен
	Кондиционеры	100 000,00
	Холодильники	100 000,00
	Аппараты газ воды	100 000,00
	Емкости, бки	100 000,00
Измерительные и регулирующие лабораторные приборы		не установлен
Транспортные средства		не установлен
Инструмент		100 000,00
Хозяйственный инвентарь		100 000,00
Производственный инвентарь	Ворота	не установлен
	Эстакады	не установлен
	Стеллажи	100 000,00
	Верстаки	100 000,00
	Контейнеры, ящики	100 000,00
	Емкости, баки	100 000,00
	Тележки	100 000,00
	Тара, бункера	100 000,00
	Прочее оборудование, не включенное в другие группировки	не установлен
Вычислительная техника	Персональные компьютеры	100 000,00
	Ноутбуки	100 000,00
	Мониторы	100 000,00
	Копировальная техника	100 000,00
	Телефоны	100 000,00
	Прочее оборудование, не включенное в другие группировки	не установлен
Прочие машины и оборудование		100 000,00

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- 1) Здания
- 2) Сооружения
- 3) Силовые машины и оборудование
- 4) Передаточные устройства
- 5) Рабочие машины и оборудование
- 6) Измерительные и регулирующие лабораторные приборы
- 7) Транспортные средства
- 8) Инструмент
- 9) Хозяйственный инвентарь
- 10) Производственный инвентарь
- 11) Вычислительная техника
- 12) Прочие машины и оборудование
- 13) Земельные участки

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Начисление амортизационных отчислений по основным средствам по всем группам, кроме групп «Сложное технологическое оборудование» и «Легковые автомобили» определяется линейным способом (пункт 34-36 ФСБУ 6/2020), исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизационных отчислений по группам основных средств «Сложное технологическое оборудование» и «Легковые автомобили» определяется способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), пробегу.

Начисление амортизационных отчислений по сложному технологическому оборудованию определяется путем умножения показателя объема продукции, произведенной за отчетный период, на показатель соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств к предполагаемому объему продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Для определения предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств применяется количество календарных дней в году.

Начисление амортизационных отчислений по легковым автомобилям определяется путем умножения показателя фактического пробега автомобиля за отчетный период на показатель соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств к предполагаемому пробегу автомобиля за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В годах
Здания	25 – 100
Сооружения	1 - 40
Производственные машины и оборудование	5 – 40
Транспорт	1 - 20
Инвестиционная недвижимость	не подлежит амортизации
Прочие основные средства	1 – 10

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, признаются капитальными вложениями.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1150 «Основные средства».

2.5.3. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;

- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.04* «Права пользования арендованным имуществом»;

- 02.04* «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;

- 76060100 «Арендные обязательства»;

- 76060105 «Процентный расход по праву пользования активом».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность», Процентный расход - по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору операционной аренды, равен сроку аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Общество по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25-29 ФСБУ 25/2018.

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.5.5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев;

– займы с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев, предоставленные пул-лидеру.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5.6. Учет расходов на НИОКР

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Сроки списания расходов по НИОКР – 5 лет.

2.5.7. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, АО «БелЗАН» применяет ФСБУ 5/2019 (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS)13 «Оценка справедливой стоимости».

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Организация признает единицей учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Учет готовой продукции ведется в разрезе видов продукции. Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат.

В составе готовой продукции отражается законченная производством продукция, прошедшая контроль качества. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ,

услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. Для учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, принимается позаказный метод учета затрат, с использованием полуфабрикатного, сводного метода учета затрат на производство.

Для учета затрат по экономическим элементам применяются счета 31-38*. Затраты, сгруппированные на балансовых счетах 31-38* ежемесячно списываются на производственные счета или счета обслуживающих производств и хозяйств.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Ученные на счете 25 общепроизводственные расходы, которые могут быть отнесены непосредственно на тот или иной объект калькулирования, включаются в себестоимость такого объекта прямым счетом.

Иные учтенные на счете 25 расходы подлежат распределению между объектами калькулирования основного и вспомогательного производств пропорционально нормо (машино)-часам

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы производятся по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материалов в момент отпуска (среднескользящая оценка). Средняя оценка фактической себестоимости материалов,

отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.8. Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на лицензирование;
- платежи за права пользования программными продуктами;
- расходы на доработку и модификацию программных продуктов;
- расходы по сертификации;
- расходы по аккредитации;
- платежи за неисключительное право использования патентов;
- расходы на подписку на периодические печатные (либо электронные) издания,
- неисключительные права на использование программных средств,
- другие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании акта.

2.5.9. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;
- оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам;
- прочие оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)».

2.5.10. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже.

2.5.11. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- выручка от продажи готовых изделий (в т.ч. по госконтрактам);
- выручка от продажи товаров;
- выручка от продажи продукции азотно-кислородной станции;
- выручка от оказания услуг по очистке и нейтрализации сточных вод;
- выручка от оказания промышленных услуг;
- выручка от реализации продукции и услуг ремонтного предприятия,

- выручка от реализации инструмента собственного изготовления;
- выручка по тепловой энергии;
- выручка по передаче электрической энергии;
- выручка цеха питания;
- выручка по подаче, уборке вагонов, транспортным услугам;
- прочие услуги, отражаемые на счете 90*

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества 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).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Поступления (в том числе в виде выручка от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации. (Приложение № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (примечание 5 к Отчету о прибылях и убытках), Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации о вывозных таможенных пошлинах»)).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.5.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

– событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

– сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.5.13. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка внеоборотных активов

Сумма внеоборотных активов (строка 1100 Баланса) на конец отчетного периода составила 1 360 732 тыс. руб. Основная их часть приходится на основные средства – 83,4%

Основные изменения внеоборотных активов за 2023 год:

1. Стоимость нематериальных активов (строка 1110 Баланса) снизилась с 6 815 тыс. руб. до 5 993 тыс. руб., т.е. на (-)822 тыс. руб., в том числе за счет:

- поступления (создания) на (+)296 тыс. руб.
- амортизации в размере (-)1 039 тыс. руб.
- списана первоначальная стоимость по выбывшим НМА (-)339 тыс. руб.
- списана амортизация по выбывшим НМА (+)260 тыс. руб.

По состоянию на «31» декабря 2021 г., 2022 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов в 2022 и 2023 г.г. не производилась.

Информация о наличии и движении нематериальных активов по группам в течение 2023г. приведена в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

2. Стоимость результатов исследований и разработок (строка 1120 Баланса) снизилась с 6 622,0 тыс. руб. до 4 192 тыс. руб., т.е. на (-)2 430 тыс. руб., в том числе за счет:

- поступления НИОКР на (+)1 307 тыс. руб.
- амортизации в размере (-)3 737 тыс. руб.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, поступлениях, выбытии расходов на научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в течение 2023г. приведена в таблице 2.1 «Наличие и движение НИОКР».

3. Стоимость основных средств (строка 1150 Баланса) снизилась с 1 237 856 тыс. руб. до 1 229 286 тыс. руб., т.е. на (-)8 570 тыс. руб.

На изменение ст.1150 баланса повлияли:

- поступления основных средств (приобретение) на (+)61 818 тыс. руб.
- амортизации в размере (-)138 882 тыс. руб.
- выбытия основных средств на сумму (-)760 тыс. руб.
- перевод в ДАП основных средств, предназначенных для дальнейшей реализации на сумму (-)18 994 тыс. руб.

– корректировок в связи с применением ФСБУ 6/2020 (в связи с плановым пересмотром СПИ по состоянию на 31.12.2023г.) на (+)7 762 тыс. руб.

– корректировок в связи с применением ФСБУ 6/2020 (внеплановый пересмотр СПИ по состоянию на 01.11.2023г. и 31.12.2023г. объектов с нулевой остаточной стоимостью) на (+)37 793 тыс. руб.

– корректировка ППА (отражены ППА по объектам, ранее учитываемым как операционная аренда) на (+)1 515 тыс. руб.

– отнесены ОС на забалансовый учет на сумму (-)407 тыс. руб.

– поступления НЗС на сумму (+)102 865 тыс. руб.

– выбытия НЗС на сумму (-)61 279 тыс. руб.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, поступлениях, выбытии, переоценке объектов основных средств по группам в течение 2023г. приведена в таблице 3.1 «Наличие и движение основных средств».

По состоянию на 31.12.2023г.:

– передано в аренду основных средств общей стоимостью (остаточной) 6 914 тыс. руб.

– получено в аренду основных средств на сумму 45 996 тыс. руб.

– передано в залог ООО «РТ-Капитал» и АО КБ «Новикомбанк» основных средств на общую сумму 747 708 тыс. руб. (остаточная стоимость).

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2023 году нет.

В течение 2023 года поступление основных средств по договорам лизинга в АО «БелЗАН» не осуществлялось. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В соответствии Методикой пересмотра срока полезного использования, утвержденной приказом №1100/1 от 31.10.2023г., осуществлена проверка элементов амортизации объектов основных средств АО «БелЗАН».

В связи с выявлением ошибок в определении сроков полезного использования проведена внеплановая проверка СПИ объектов с нулевой остаточной стоимостью, осуществлена оценка их состояния и перспективы дальнейшего использования. Приняты решения об изменении соответствующих элементов амортизации (СПИ).

Возникшие в связи с этим, корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п. 37, 38 ФСБУ 6/2020), в порядке предусмотренном п.14 ПБУ 22/2010 как ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, и исправлены записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в ноябре и декабре 2023г.

По результатам проверки выявлено:

- количество объектов, требующих пересмотров СПИ – 34 единицы;
- первоначальная стоимость объектов, требующих пересмотров СПИ – 110 889 тыс. руб.
- накопленная амортизация на дату пересмотра – 110 889 тыс. руб.
- остаточная стоимость объектов, требующих пересмотра СПИ – 0 тыс. руб.

В результате пересмотра СПИ остаточная стоимость таких объектов установлена в размере 7 762 тыс. руб.

Корректировочные записи произведены в корреспонденции счета нераспределенную прибыль (счет 84) на сумму 7 762 тыс. руб.

Убыток, возникший в результате исправления выявленной несущественной ошибки, отражен в составе прочих расходов текущего отчетного периода в сумме 1 313 тыс. руб.

Проведена плановая проверка СПИ основных средств с оставшимся сроком полезного использования не более 36 месяцев. Комиссия проанализировала СПИ по объектам основных средств, подпадающим под проверку, и приняла решение о необходимости изменения оставшегося срока полезного использования, за исключением объектов, которые не будут использованы в производственной деятельности предприятия или предполагается реализация объектов. Изменение СПИ основных средств признано изменением оценочных значений и отражено в бухгалтерском учете перспективно. Пересчет суммы накопленной амортизации за предыдущие периоды не производился.

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества.

К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся здания и оборудование. Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды.

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставяемого Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Арендванное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся нежилые помещения (офисные), оборудование, земельные участки. Указанные объекты являются предметами договоров неоперационной (финансовой).

АО «БелЗАН» по состоянию на 31.12.2023г. осуществило корректировки права пользования активом и обязательства по аренде с учетом исправления ошибки по объектам, ранее учитываемым как операционная аренда и необходимостью отражения их в учете как ППА:

Перечень действующих ППА

Таблица 9

(руб.)						
Арендодатель	Предмет аренды	Номер и дата договора, срок действия	Сумма ППА по Дт01	Сумма % по Дт76	Сумма обязательства по Кт76 на конец действия ППА	Сумма обязательства по Кт76 на 31.12.2023г.
КУС Минземимущества РБ по Белебеевскому району и г.Белебю	канализационная насосная станция	69/714400347 (01.02.2004-30.01.2029)	16 108,65	5 074,33	21 182,98	15 461,47
КУС Минземимущества РБ по Белебеевскому району и г.Белебю	подъездные пути на территорию АО «БелЗАН»	200/2008/3/714800623 (01.01.2006-31.12.2025)	605 124,17	188 172,25	793 296,42	576 435,21
КУС Минземимущества РБ по Белебеевскому району и г.Белебю	Объекты энергетики	223/2012/з (15.09.2012-14.09.2025)	28 445,20	3 146,36	31 591,56	20 106,58
ООО «МАКС-М»	Нежилое помещение	№17/19ТД/1000190757 (01.10.2019-31.05.2024)	152 083,27	16 348,73	168 432,00	29 040,00
Игнатьев Д.	Автотранспортное средство	1000200142 (20.03.2020-31.12.2024)	79 258,94	10 741,06	90 000,00	30 000,00
ЗАО «БПИ»	Гальваническая линия	№714400454 (01.05.2004-31.12.2022) №1000230046 (09.01.2023-31.12.2023) №1000240003 (01.01.2024-31.12.2024)	1 884 652,82	203 347,18	2 088 000,00	504 000,00
АО АвтоВАЗ	Нежилое помещение	№910582/1000180817 (12.08.2018-30.06.2024)	144 537,97	16 112,03	160 650,00	32 130,00
Итого			2 910 211,02	442 941,94	3 345 152,96	1 207 173,26

Для определения ставки дисконтирования используется информация из статистического бюллетеня банка России.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2022–2023 г.г.:

(тыс. руб.)						
	Здания (нежилое помещение)	Офисное и компьютерное оборудование	Транспорт и оборудование	Капитальные вложения	Земельные участки	Всего
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе	0	0	0	0	408	408
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	0	0	0	0	408	408
<i>накопленная амортизация</i>	0	0	0	0	0	0
Амортизация	0	0	0	0	89	0
Перевод	0	0	0	0	0	0
Поступление	0	0	0	0	214	214
Выбытие	0	0	0	0	0	0
Переоценка	0	0	0	0	0	0
Обесценение	0	0	0	0	0	0

	Здания (нежилое помещение)	Офисное и компьютерное оборудование	Транспорт и оборудование	Капитальные вложения	Земельные участки	Всего
Прочие изменения	0	0	0	0	0	0
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе	0	0	0	0	533	533
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	0	0	0	0	622	622
<i>накопленная амортизация</i>	0	0	0	0	89	89
Амортизация	241	0	1 309	0	99	1 649
Перевод	0	0	0	0	0	0
Поступление	297	0	1 964	0	28	2 289
Выбытие	0	0	0	0	0	0
Переоценка	0	0	0	0	0	0
Обесценение	0	0	0	0	0	0
Прочие изменения	0	0	0	0	0	0
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе	55	0	655	0	462	1 172
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	296	0	1 964	0	650	2 910
<i>накопленная амортизация</i>	241	0	1 309	0	188	1 738

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

	(тыс. руб.)
На «31» декабря 2021 г., в том числе	408
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	0
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	408
Поступления в 2022 г.	214
Платежи в 2022 г.	116
Начисление процентов в 2022 г.	48
Переоценка в 2022 г.	0
На «31» декабря 2022 г., в том числе	553
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	0
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	553
Поступления в 2023 г.	2 289
Платежи в 2023 г.	795
Начисление процентов в 2023 г.	263
Переоценка в 2023 г.	0
На «31» декабря 2023 г., в том числе	2 977
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	0
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	2 977

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

	(тыс. руб.)	
	2022 г.	2023 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(89)	(1 649)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(48)	(263)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(0)	(0)
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	(0)	(0)

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

	(тыс. руб.)	
	2022 г.	2023 г.
Отток денежных средств по аренде	(89)	(291)

По состоянию на «31» декабря 2023 года Общество не приняло на себя обязательства по аренде, которые еще не началась. Общий будущий отток денежных средств по договорам аренды, которые еще не начались, отсутствует.

Минимальные суммы будущих арендных платежей по операционной аренде, не подлежащих отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендатора отсутствуют.

4. Стоимость финансовых вложений (строка 1170 Баланса) выросла на (+)40,0 тыс. руб. в связи ростом стоимости акций ПАО «БАНК УРАЛСИБ».

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода, изменениях за период финансовых вложений с расшифровкой по видам вложений приведены в таблице 4.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

5. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) на 31.12.2023 г. увеличились на (+)59 593 тыс. руб.

Остаток на 01.01.2023 года	53 632
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	68 286
Погашено отложенных налоговых активов	8 693
Остаток на 31.12.2023 года	113 225

6. Величина прочих внеоборотных активов (строка 1190 Баланса) по состоянию на 31.12.2023г. снизилась на (-)172 853,0 тыс. руб. и составляет 7 942 тыс. руб., в том числе за счет:

- выданных авансов на сумму (+)130 749 тыс. руб.
- поступления оборудования на сумму (-)32 237 тыс. руб.
- начисления резерва по сомнительным долгам на сумму аванса, выданного ООО «Стинтрейд», в связи с нарушением срока поставки оборудования на сумму 220 738 тыс. руб.
- списания остатков расходов будущих периодов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» в размере (-)39 423 тыс. руб.

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблице 10.

Долгосрочные расходы будущих периодов

Таблица 10

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
97010502 Программное обеспечение свыше года	0	46 902	56 064
97010802 Прочие свыше года	0	1 370	1 212
ИТОГО по строке 1192	0	48 272	57 276

3.2. Расшифровка оборотных активов

По состоянию на 31.12.2023г. в составе оборотных активов Общества были учтены следующие активы на общую сумму 1 997 496,0 тыс. руб.

Основные изменения оборотных активов за 2023 год:

1. Изменение запасов (строка 1210 Баланса):

Запасы Общества по состоянию на 31.12.2023 составили 990 946 тыс. руб., в т. ч. 631 300 тыс. руб. (63,7%) – сырье и материалы, 127 266 тыс. руб. (12,8%) - готовая продукция и товары для перепродажи, 232 380 тыс. руб. (23,5%) - затраты в незавершенном производстве.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, поступлениях, выбытии запасов в течение 2023г. приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение запасов».

Показатели по графе «Поступления и затраты» таблицы 5.1 «Наличие и движение запасов» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, осуществленные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» таблицы 5.1 «Наличие и движение запасов» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

В течение 2023 года произошло восстановление ранее созданного резерва под обесценение запасов по материалам в размере 25 981 тыс. руб., полуфабрикатам в размере 2 687 тыс. руб., готовой продукции и товарам для перепродажи в размере 10 888 тыс. руб.

Восстановление резерва произошло в связи с использованием и реализацией запасов, а также с изменением методики расчета чистой стоимости продажи и периода нахождения запасов без движения.

В течение 2023 года произошло начисление резерва под обесценение запасов по материалам в размере 32 609 тыс. руб., полуфабрикатам в размере 5 243 тыс. руб., готовой продукции и товарам для перепродажи в размере 10 660 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в 2023 году составили 3 202 257 тыс. руб., в том числе: по сырью и материалам – 3 202 257 тыс. руб.

2. Изменение финансовых вложений (строка 1240 Баланса):

Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) увеличились на (+)52 117,0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма выданных займов составляет 87 127 тыс. руб. Заемщиком является ПАО «КАМАЗ». По данным финансовым вложениям отсутствуют признаки обесценения, т.к. займы краткосрочные. Срок возврата в январе 2024 г. На дату составления отчетности все займы возвращены.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблицах 4.1–4.2 табличной части настоящих пояснений.

При отражении в таблице 4.1. «Наличие и движение финансовых вложений» информации о движении в течение года (поступило, выбыло) по займам, предоставленным другим организациям, данные раскрываются без учета займов, выданных и погашенных в одном отчетном период.

3. Изменение дебиторской задолженности (строка 1230 Баланса):

Доля дебиторской задолженности в оборотных активах сократилась с начала года с 47,1% до 44,7% при увеличении ее объемов с 845 412 тыс. руб. в начале года до 893 401 тыс. руб. на конец отчетного периода (на (+)47 989 тыс. руб., или на (+)5,7%).

Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2021г., 31.12.2022г., 31.12.2023г., изменения задолженности за 2022г. и 2023г. приведена в таблицах 6.1, 6.2 табличной части настоящих пояснений.

При отражении в таблице 6.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» информации о движении дебиторской задолженности в течение года (поступило, выбыло) данные раскрываются без учета дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)
 Денежные средства за конец отчетного периода составили 23 144 тыс. руб., в том числе:
- денежные средства в кассе 61 тыс. руб.;
 - расчетный счет 22 977 тыс. руб.;
 - прочие денежные документы 106 тыс. руб.

Наименование показателей	на 31.12.23г.	на 31.12.22г.	на 31.12.21г.
Касса	61	116	109
Расчетные счета (в т.ч. валютные)	22 977	14 092	65 645
Денежные документы прочие	106	21	169
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	23 144	14 229	65 923
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	14 229	65 923	55 871
Остаток на конец года (стр. 4500)	23 144	14 229	65 923
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	0	(8 291)	(4 487)

5. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса):

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г. отражена стоимость долгосрочных активов к продаже на сумму 2 038 тыс. руб. (первоначальная стоимость - 16 013 тыс. руб., начисленный резерв под обесценение активов – 13 975 тыс. руб.).

На 31.12.2022г. прочие оборотные активы отсутствуют, на 31.12.2021г. отражены прочие расходы будущих периодов на сумму 26 тыс. руб.

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблице 10.

Краткосрочные расходы будущих периодов

Таблица 11

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
97010501 Программное обеспечение до года	0	807	917
97010801 Прочие до года	0	0	26
ИТОГО по строке 1216	0	807	943

(тыс. руб.)

3.3. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 360 379 тыс. руб. Размер уставного капитала Общества соответствует размеру, указанному в Уставе Общества.

На последний день отчетного периода (31.12.2023) собственный капитал организации составил 1 056 745 тыс. руб., что на (+)153 315 тыс. руб., или на (+)17% больше, чем на первый день анализируемого периода.

На 31 декабря 2023г. нераспределенная прибыль составила 665 029 тыс. руб., что на (+)153 883 тыс. руб. выше аналогичного показателя на 31.12.2022г., в том числе за счет следующих факторов:

- принятия Советом директоров решения о выплате вознаграждения членам ревизионной комиссии за 2022г. в размере (-)13 тыс. руб.

- корректировок в связи с применением ФСБУ 6/2020 (списание в расходы объектов, стоимость которых менее установленных лимитов; пересмотр СПИ) в размере (+)7 762 тыс. руб.

- полученной прибыли по итогам работы за 2023г. в размере (+)146 134 тыс. руб.

3.4. Сведения о размере чистых активов общества

Порядок расчета чистых активов утвержден приказом Минфина России №84н от 28.08.2014 года «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов».

Оценка чистых активов организации

Таблица 12

Показатель	Значение показателя					Изменение 2023/2022	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.3)	± % ((гр.4-гр.3) : гр.3)
	31.12.21	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	651 187	905 679	1 058 672	28	32	+152 993	+17
2. Уставный капитал	360 379	360 379	360 379	11	10,7	–	–
3. Резервный капитал	14 810	18 019	18 019	0,5	0,5	–	–
4. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	290 808	545 300	698 293	8	17	+152 993	+17
5. Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр.1/ стр.2) (%)	180,7	251,3	293,8				+42,5

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 превышают уставный капитал на 193,8%. Данный показатель положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, следует отметить увеличение чистых активов на (+)42,5% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и, в то же время, их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

3.5. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023г. краткосрочные и долгосрочные обязательства АО «БелЗАН» составляют 2 301 483 тыс. руб., что на (-)76 942 тыс. руб. меньше аналогичного показателя на 31.12.2022г.

3.5.1. Долгосрочные обязательства (строка 1400 Баланса).

По состоянию на 31.12.2023г. в долгосрочных обязательствах 1 119 546,0 тыс. руб., или 89,1% (всего объема долгосрочных обязательств) занимают заемные средства, в том числе задолженность перед ООО «РТ-Капитал» по основному долгу в сумме 1 119 546 тыс. руб. со сроком погашения в 2029-2033 гг.

Кредитор	Реквизиты договора	Дата выдачи	Дата возврата	Процентная ставка, %	Остаток задолженности на 31.12.2023г., руб.	Вид задолженности
ООО «РТ-Капитал»	№ 782кл/13 от 21.11.2013г.	21.11.2013	31.12.2024	9,00%	999 990 000,00	Текущая Долгосрочная
ООО «РТ-Капитал» (первоначальный заемщик ООО «САК», присоединение к АО «БелЗАН» с 08.10.2021г.)	№412кл/14 от 27.06.2014г.	27.06.2014	31.12.2024	9,00%	119 556 453,38	Текущая Долгосрочная
Всего					1 119 546 453,38	

Задолженность по уплате процентов по займам и кредитам отсутствует.

Оставшаяся часть долгосрочных обязательств на конец года представлена отложенными налоговыми обязательствами, которые составляют 134 416 тыс. руб. и доходами будущих периодов – 1 927 тыс. руб.

В составе доходов будущих периодов по строке 1530 учтены объекты основных средств, приобретенные в 2022г. за счет бюджетных средств.

Движение отложенных налоговых обязательств в 2023 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2023 года	154 520
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	15 433
Погашены налогооблагаемые временные разницы	35 537
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы разницы	
Остаток на 31.12.2023 года	134 416

3.5.2. Краткосрочные обязательства (строка 1500 Баланса).

На 31.12.2023г. краткосрочные обязательства представлены на 23,2% заемными обязательствами, на 70,9% коммерческими обязательствами и на 6,1% прочими обязательствами.

По статье «Заемные средства» (1510,1410) по состоянию на 31.12.2022г. числилась задолженность перед АО АКБ «НОВИКОМБАНК» по Кредитному договору 305кл/19 от 02.12.2019 г. по основному долгу в сумме 515 708 тыс. руб., в том числе краткосрочная в сумме 268 000 тыс. руб., которая в 2023 г. погашена в следующие сроки:

Кредитор/ Займодавец	Дата погашения	Сумма погашения тыс., руб.
АО АКБ "НОВИКОМБАНК"	22.02.2023	30 000,00
	01.03.2023	20 000,00
	02.03.2023	20 000,00
	06.03.2023	40 350,00
	07.03.2023	21 570,00
	09.03.2023	32 485,00
	10.03.2023	40 000,00
	13.03.2023	27 900,00
	15.03.2023	22 100,00
	17.04.2023	22 917,00
	18.04.2023	30 000,00
	20.04.2023	35 000,00
	24.04.2023	51 800,00
	25.04.2023	38 800,00
26.04.2023	38 510,00	
27.04.2023	44 275,87	

17 февраля 2023 г. был заключен новый Кредитный договор 221кл/22 (перекредитование), оплата по которому производится по графику. В 2023 году погашение в сумме 275 000 тыс. руб. прошло в следующие сроки:

Кредитор/ Займодавец	Дата погашения	Сумма погашения тыс., руб.
АО АКБ "НОВИКОМБАНК"	15.03.2023	47 270,00
	17.03.2023	21 480,00
	15.05.2023	22 917,00
	19.05.2023	22 917,00
	02.06.2023	22 916,00
	10.07.2023	45 834,00
	03.08.2023	22 916,00
	01.11.2023	22 917,00
	17.11.2023	22 917,00
	11.12.2023	22 916,00

По статье «Заемные средства» (1510) по состоянию на 31.12.2023г. отражена задолженность по основному долгу перед АО АКБ «НОВИКОМБАНК», со сроком погашения в течение 2024г., в сумме 240 708 тыс. руб., в том числе по срокам погашения:

Кредитор/ Займодавец	Дата возврата по договору	Проц. ставка, %	Остаток текущей кредитной задолженности		Обеспечение/ Поручительства
			Основной долг	Проценты	
АО АКБ "НОВИКОМБАНК"	31.03.2024	9% - до 24.07.2023г., 10% - до 15.08.2023г.,	68 750,00	0,00	Объекты недвижимости с земельными участками, оборудование
	30.06.2024	13,5% - до 18.09.2023г.,	68 750,00		
	30.09.2024	14,5% - до 30.10.2023 г., 16,5% - до 18.12.2023 г.,	68 750,00		
	29.11.2024	17,5% - с 18.12.2023г.	34 458,00		
Итого по АО АКБ "НОВИКОМБАНК"			240 708,00	0,00	
Всего заемных средств			240 708,00	-	

Краткосрочная кредиторская задолженность по сравнению с началом анализируемого периода возросла на (+)205 306,0 тыс. руб. и на 31.12.2023 г. составила 741 391 тыс. руб.

Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2021г., 31.12.2022г., 31.12.2023г., изменения задолженности за 2022г. и 2023г. приведена в таблицах 6.3, 6.4 табличной части настоящих пояснений.

При отражении в таблице 6.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» информации о движении кредиторской задолженности в течение года (поступило, выбыло) данные раскрываются без учета кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 11

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		2023 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Выручка от продажи продукции	5 444 132	4 482 102	6 597 235	5 309 511
2	Выручка от продажи товаров	32 281	34 936	26 284	23 632
3	Выручка от продажи услуг	262 003	246 034	296 409	322 165
Итого		5 738 416	4 763 072	6 919 928	5 655 308

3.7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы показываются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам.

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице 12.

Прочие доходы

Таблица 12

Наименование прочих доходов	2022г. тыс. руб.	2023г. тыс. руб.
Доходы от реализации МПЗ		22 869
Доходы от сдачи имущества в аренду	65 441	77 165
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	2 618	1 460
Положительная курсовая разница	10 260	-84
Прочие	22 178	15 539
Субсидии ЦЗН	86 457	499
Компенсация ФСС	2 692	3 074
Пересмотр СПИ		37 793
Итого:	189 646	158 315

Расшифровка прочих расходов приведена в таблице 13.

Таблица 13

Прочие расходы

Наименование прочих расходов	2022г. тыс. руб.	2023г. тыс. руб.
Расходы от реализации МПЗ	5 471	
Налог на имущество	4 771	4 660
Расчетно-кассовое обслуживание	2 156	1 991
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	5 367	9 170
Расходы от операций купли-продажи ин. валюты	735	0
Уплаченные штрафы и пени, судебные издержки	207	60
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	- 8 586	14 799
Расходы от сдачи имущества в аренду	62 578	75 722
Резерв по сомнительным долгам		259 762
Резерв под обесценение ДАП		13 975
Прочие, в т.ч.	136 637	32 920
- потери от простоев	20 730	70
- расходы по аннулированным заказам	514	294
- недостачи на складах	23 163	5 579
- расходы по амортизации законсервированного оборудования	12 209	10 318
- пени и штрафы по налогам и взносам	126	27
- курсовые разницы	18 894	2 048
- субсидии ЦЗН	41 337	323
- потери от брака	9 475	0
- прочие	10 189	14 261
Итого:	209 336	413 059

По статье «Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения» в 2022г. отражено, в том числе, восстановление резерва по обесценению ТМЦ, начисленное в 2021 и 2022гг. (сумма начисленного резерва 19 380,8 тыс. руб., сумма восстановленного резерва 27 616,2 тыс. руб.).

3.8. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 14

Наименование показателя	2022 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	209 408	127 671
2. Ставка налога на прибыль, %	20	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	41 882	25 534
4. Постоянный налоговый расход (доход)	4 944	(43 997)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(46 826)	18 463
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(37 467)	79 698
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	(37 467)	79 698
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>	0	0
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>	0	0
7. Прочее	(2 609)	0
8. Текущий налог на прибыль	(6 750)	(61 235)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 550 675 тыс. руб., в предыдущем году 134 588 тыс. руб.

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год отражены следующие суммы:

Таблица 15

Вид начисления	2022 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
Налог на прибыль прошлых лет начисленный в связи с поданной уточненной налоговой декларацией за 2021 год	(2 609)	0

3.9. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 16

3.9.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ЗАО "Белебей-Пром-Инвест" (Автоматическая гальваническая линия)	45 310	45 310	45 310
АО "Макс-М" (нежилое помещение)	64	64	64
ОАО Автоваз помещение (аренда помещения)	59	59	59
канализационная станция	400	189	175
подъездные пути	1 602	1 450	1 686
объекты энергетики (линии эл.передач)	574	563	7
Итого	48 009	47 635	47 301

Таблица 17

3.2.1.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ЗАО Завод СПМ	2,00	2,00	2,00
ОФК по г.Белебею	3,00	3,00	3,00
ПАО Мобильные телесистемы	9,00	9,00	9,00
Сибгатуллин Ильдар Мидхатович	3,00	3,00	3,00
Услуги населению:	10,00	36,0	43,00
Голованов И.Г.	2,00	2,00	2,00
УФК по Самарской области	4,00	4,00	0,0
ООО УУМЗ	10,0	0,00	0,00
ООО АЛМАШ	23,0	0,00	0,00
ООО Машкрепеж	80,0	0,00	0,00
ПАО Автоваз	0,00	0,00	3,00
ОАО АНК Башнефть	0,00	0,00	2,00
прочие	0,00	12,00	14,0
Итого	146,0	71,00	81,00

Таблица 18

3.2.1.3. Обеспечения полученные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Контрагент	Стоимость обеспечения		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
гарантия	ООО «Микрон»	0,00	0,00	14 280
гарантия	ООО «Август»	0,00	0,00	570
гарантия	ЗАО «Автоматика»	0,00	0,00	884
гарантия	АО "Альфа-Банк"	0,00	1 340	0,00
гарантия	ПАО "Совкомбанк"	0,00	4 678	0,00
гарантия	АО "Альфа-Банк"	4 992	0,00	0,00
гарантия	АКБ "АбсолютБанк"	1 594	0,00	0,00
Итого		6 586	6 018	15 734

3.21.4. Обеспечения выданные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Контрагент	Стоимость обеспечения		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
залог	ООО "РТ-Капитал"	439 026	439 026	404 550
залог	ООО "РТ-Капитал"	1 187 754	1 215 759	1 160 759
поручительства	ООО « БелЗАН Мет»	200 000	200 000	0,00
Итого		1 626 780	1 854 785	1 565 309

3.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

(тыс. руб.)

Величины курсовых разниц	2022 год	2023 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(8 705)	(1 371)
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	71	(761)
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;	0	0

Курсы валют	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Долл. США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- основные акционеры,
- члены совета директоров,
- органы управления,
- дочерние общества,
- зависимые общества и
- лица, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит общество:

№ п/п	Наименование общества	ОГРН (ИНН)
1	Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматинский Автоцентр» (Республика Казахстан)	ИНН: 930640000163
2	Товарищество с ограниченной ответственностью «Костанайский автоцентр» (Республика Казахстан)	ИНН: 940940000463
3	Товарищество с ограниченной ответственностью «Уральский Автоцентр» (Республика Казахстан)	ИНН: 930240000189
4	Товарищество с ограниченной ответственностью «Акмолинский автоцентр» (Республика Казахстан)	ИНН: 21188-1901-ТОО ИУ
5	Общество с ограниченной ответственностью "АВТОЦЕНТР КАМАЗ" (Республика Таджикистан)	ИНН: 1210002705
6	Закрытое акционерное общество «Краснодарский автоцентр КАМАЗ»	ОГРН: 1022303612418
7	Общество с ограниченной ответственностью «Саратовский Автоцентр КАМАЗ»	ОГРН: 1026403059836
8	Совместное Российско-Казахстанское предприятие товарищество с ограниченной ответственностью «Актюбинский автоцентр «Камаз» (Республика Казахстан)	ИНН: 4696-1904-01-ТОО
9	Совместное российско-казахстанское предприятие Товарищество с ограниченной ответственностью «Атырауский Автоцентр КАМАЗ» (Республика Казахстан)	ИНН: 921240000972
10	Товарищество с ограниченной ответственностью «Совместное предприятие «Актауский «АвтоцентрКАМАЗ» (Республика Казахстан)	ИНН: 960440010694
11	Общество с ограниченной ответственностью «KAMAZ Trade Company LTD (KAMAZ Trade Company LTD) (Республика Вьетнам)	ИНН: 0314896041
12	Акционерное общество «АЭРОПОРТ «БЕГИШЕВО»	ОГРН: 1061650059921
13	Акционерное общество «Внешнеторговая компания «КАМАЗ»	ОГРН: 1021602027622
14	Акционерное общество «КАМАЗ-Металлургия»	ОГРН: 1021602012299
15	Акционерное общество «Лизинговая компания «КАМАЗ»	ОГРН: 1051614089944
16	Акционерное общество «ТОРГОВО-ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «КАМАЗ»	ОГРН: 1021602019097
17	Общество с ограниченной ответственностью КАМА Transport Solution Holding GmbH (КАМА Транспорт Солюшн Холдинг ГмбХ)	FN 324491
18	Общество с ограниченной ответственностью «АвтоЗапчасть КАМАЗ»	ОГРН: 1111650005610
19	Общество с ограниченной ответственностью «БаСтрим»	ОГРН: 1207300005000
20	Общество с ограниченной ответственностью «Димитровградский литейный завод»	ОГРН: 1207300004999
21	Общество с ограниченной ответственностью «Интермодальная транспортировка-КАМАЗ»	ОГРН: 1037739869111
22	Общество с ограниченной ответственностью «Инновационный центр «КАМАЗ»	ОГРН: 1127746654078
23	Общество с ограниченной ответственностью «КАМАЗ-Энерго»	ОГРН: 1071650011014
24	Общество с ограниченной ответственностью «КАМАЗжилбыт»	ОГРН: 1141650021523
25	Общество с ограниченной ответственностью «КАМАЗэнергоремонт»	ОГРН: 1021602019185
26	Общество с ограниченной ответственностью "КАМАЗ тормозные системы"	ОГРН: 1071650030418

№ п/п	Наименование общества	ОГРН (ИНН)
27	Общество с ограниченной ответственностью «Мариупольский промышленный технопарк»	ОГРН: 1239300003040
28	Общество с ограниченной ответственностью «Промжелдортранс-Сервис»	ОГРН: 1021602012464
29	Общество с ограниченной ответственностью «Промышленные компоненты КАМАЗ»	ОГРН: 1171690031006
30	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Камазовский поселок»	ОГРН: 1231600015833
31	Общество с ограниченной ответственностью «Финансово-лизинговая компания «КАМАЗ»	ОГРН: 1041616024955
32	Общество с ограниченной ответственностью «Центр информационных технологий»	ОГРН: 1221600034611
33	Общество с ограниченной ответственностью «Центр обслуживания бизнеса»	ОГРН: 1041612001683
34	Общество с ограниченной ответственностью «ЦФ КАМА»	ОГРН: 1051614022580
35	Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕЛНЫВОДОКАНАЛ»	ОГРН: 1141650021534
36	Общество с ограниченной ответственностью «Туймазинский завод полуприцепной техники»	ОГРН: 1220200001010
37	Общество с ограниченной ответственностью КЛИНИКА-САНАТОРИЙ «НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ»	ОГРН: 1151650007442
38	Товарищество с ограниченной ответственностью "Ресурсный центр KZ" (Республика Казахстан)	ИНН: 050940001346
39	Общество с ограниченной ответственностью «КАМА ПРОФИ»	ОГРН: 1231600033125
40	Частная акционерная компания «МИКАМ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (MIKAM HOLDINGS LIMITED) (Кипр)	ИНН: HE254897
41	КАМАЗ Моторз Лимитед (KAMAZ Motors Limited) (Индия)	ИНН: U85110KA1997PLC02
42	Общество с ограниченной ответственностью «Цифровая платформа КАМАЗ»	ОГРН: 1181690078261
43	Акционерное общество «Камский индустриальный парк «Мастер»	ОГРН: 1041616023514
44	Публичное акционерное общество «Тутаевский моторный завод»	ОГРН: 1027601272082
45	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Первый промышленный альянс»	ОГРН: 1151600000210
46	Акционерное общество «Автоприцеп-КАМАЗ»	ОГРН: 1022601930614
47	Публичное акционерное общество «Туймазинский завод автобетоновозов»	ОГРН: 1020202210126
48	Совместное предприятие в форме общества с ограниченной ответственностью «KAMAZ ASIA CENTER» (Республика Узбекистан)	ИНН: 642372
49	Публичное акционерное общество «НЕФАЗ»	ОГРН: 1020201881116
50	Акционерное общество "Национальный перевозчик"	ОГРН: 1237700460260
51	Акционерное общество "Объединенные автомобильные технологии"	ОГРН: 1086317004608
52	Акционерное общество «КАМА ДИЗЕЛЬ»	ОГРН: 1061650054950

Информация по основным акционерам, членам совета директоров, органам управления, дочерним и зависимым обществам раскрыта в Разделе 1 настоящих Пояснений.

В 2022 году связанными сторонами являлись предприятия:

1. ООО «РТ-КАПИТАЛ» (основной акционер, которому в 2022 году принадлежало 99,2323% акций)

119048 Россия, г. Москва, ул. Усачева, д.24

2. ООО «БелЗАН МЕТ» (дочернее общество)

452002, Республика Башкортостан, район Белебеевский, город Белебей, улица Сыртлановой, дом 1 А, комната 207 (здание инженерный корпус)

3. ООО «Завод индустриальных покрытий» (прочая связанная сторона)
445000, г. Тольятти, ул. Борковская, 24

Таблица 20

Информация по незавершенным на 31.12.2023 г. операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	2022 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	225 386	446 092
- акционеры	0	137 064
- дочерних хозяйственных обществ	199 521	292 644
- других связанных сторон	25 865	16 384
Резерв по сомнительным долгам	0	0
Кредиторская задолженность	0	49 387
- акционеры	0	744
- дочерних хозяйственных обществ	0	48 287
- других связанных сторон	0	356
Задолженность по выданным займам	0	87 127
- акционеры	0	87 127
- дочерних хозяйственных обществ	0	0
- других связанных сторон	0	0
Задолженность по кредитам и займам	1 119 546	0
- акционеры	1 119 546	0
- дочерних хозяйственных обществ	0	0
- других связанных сторон	0	0

Таблица 21

Виды и объем операций в 2023 г. со связанными сторонами

Виды операций (без НДС)	за 2022 г. (тыс. руб.)	за 2023 г. (тыс. руб.)
Продажа товаров, работ, услуг	220 606	1 315 218
- акционеры	0	993 388
- дочерних хозяйственных обществ	198 863	246 659
- других связанных сторон	21 743	75 171
Приобретение товаров, работ, услуг	2 871 658	3 311 088
- акционеры	0	8 454
- дочерних хозяйственных обществ	2 871 107	3 302 041
- других связанных сторон	551	593
Аренда имущества у связанных сторон	0	76
- акционеры	0	0
- дочерних хозяйственных обществ	0	76
Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон	100 759	0
- акционеры	100 759	0
- дочерних хозяйственных обществ	0	0
- других связанных сторон	0	0
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	0	3 488
- акционеры	0	3 488
- дочерних хозяйственных обществ	0	0
- других связанных сторон	0	0

Виды и объем операций по группе «акционеры» и «другие связанные стороны» за 2023г. указан за период с 03.05.2023г. по 31.12.2023г. (по дате регистрации ПАО «КАМАЗ» в реестре акционеров).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

генеральный директор, его заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации)

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2022 год	за 2023 год
<i>краткосрочные вознаграждения, в том числе:</i>		
Зарботная плата	60 804,6	57 380,8
Отчисления во внебюджетные фонды	49 708,2	45 853,2
<i>долгосрочные вознаграждения, в том числе:</i>		
	-	-

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся акционерами Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

99% доли в уставном капитале принадлежит ПАО КАМАЗ. При этом единственным акционером ПАО «КАМАЗ», владеющим не менее чем 25% его уставного капитала, является Государственная корпорация по содействию, разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» (далее – ГК «Ростех») с долей 47,1%.

ГК «Ростех» является юридическим лицом, созданным Российской Федерацией в организационно-правовой форме государственной корпорации (Федеральный закон от 23.11.2007 №270-ФЗ «О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»). Лицом, контролирующим ГК «Ростех», является Российская Федерация. Генеральный директор назначен на должность указом Президента РФ от 26.11.2007 №1575.

Акционеров – физических лиц, обладающих 25 и более процентами уставного капитала ПАО «КАМАЗ» нет. В результате предпринятых мер по идентификации бенефициарных владельцев в понимании Федерального закона №115-ФЗ, бенефициарные владельцы ПАО «КАМАЗ» не выявлены. Таким образом, у ПАО «КАМАЗ» отсутствуют бенефициарные владельцы, которые могут владеть/распоряжаться более 25% акций или имеют возможность контролировать действия АО «БелЗАН».

3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

По статье 1440 «Доходы будущих периодов» отражены денежные средства, полученные в рамках Соглашения о предоставлении из бюджета РБ субсидии АО «БелЗАН» на финансовое обеспечение затрат на частичную оплату труда и материально-техническое оснащение при организации временного трудоустройства работников, находящихся под риском увольнения № 10-2022-054755 от 08.06.2022г. и направленные на приобретение основных средств. Погашение (списание) средств происходит за счет начисления амортизации.

За 2023г. начисленная амортизация составляет 322 тыс. руб.

По программе субсидирования, согласно Постановления Правительства РФ от 13.03.2021 № 362, выплачивается субсидия при приеме на работу безработных граждан в возрасте до 30 лет, которые состояли на учете в Центре занятости населения. Так в 2023 году получена субсидия (так называемая «3-МРОТ») на следующих устроенных работников: Шлоцкая Е.А., Шарафутдинов Р.И., Галиева А.А. и Ломакина Д.В. в сумме 176,4 тыс. руб.

3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 23

Вид оценочного значения	На 31.12.2022	Изменения за 2023 г.	На 31.12. 2023
Амортизация ОС	188 271	(+)45 556	233 827
Сроки полезного использования ОС	Изменялись		
Резерв сомнительных долгов	104 830	(+)259 738	364 568
Резерв под обесценение запасов	132 798	15 956	148 754
Резерв под обесценение финансовых вложений	15	(15)	0
Резерв под обесценение ДАП		13 975	13 975
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	48 719	11 953	60 672
Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам и штрафным санкциям	598	2 225	2 823
Отложенные налоговые активы	53 632	(+)59 593	113 225
Отложенные налоговые обязательства	154 520	(-)20 104	134 416

3.15. Раскрытие информации о капитале

Информация о капитале Общества представлена в таблице 25.

Таблица 24

Раскрываемый показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных	360 378 991	360 378 991	360 378 991
Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;	-	-	-
о прибыли, приходящейся на одну акцию: базовая прибыль (убыток) на акцию, а также величины базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при ее расчете;(тыс.руб.)	0,00049389	0,00045409	0,00040815
разводненная прибыль (убыток) на акцию, а также величины скорректированных базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, используемые при ее расчете.(тыс.руб.)	0,00049069	0,00045114	0,00040550

3.16. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»¹

Начиная с 2016 года АО «БелЗАН» приступило к работе по модернизации локальных очистных сооружений (ст. нейтрализации) по обработке производственных сточных вод.

Цель работ направлена на снижения загрязняющих веществ в производственных стоках и снижения нагрузки на общий поток стоков, поступающий на биологические очистные сооружения (БОС).

В 2017 году разработаны проектные решения по системе очистки и доочистки сточных вод АО «БелЗАН» производительностью 4000 м³ в сутки по договору с УТП №1000160049 от 10.02.2016г. на сумму 16 000,9 тыс. руб.

В период с 2017 по 2021 год по Договору № УТП/БЗАН-03/03.2017 СБ /1000170403 от 01.03.2017 реализован 1 этап (три подэтапа) проектных решений «1 этап модернизации системы очистки и доочистки промышленных сточных вод АО «БелЗАН»» на сумму – 35 657,45 тыс. руб. с НДС.

В период с 2022 по 2023 год по Договору № УТП/БЗАН-05/05.2017 СБ /1000170526 от 16.06.2017 реализован 2 этап (три подэтапа) проектных решений «2 этап модернизация системы очистки и доочистки промышленных сточных вод АО «БелЗАН» на общую сумму – 36 077,59 тыс. руб., включая затраты в 2023 на сумму 31 744,9 тыс. руб. с НДС.

В настоящее время АО «БелЗАН» за счет собственных средств разрабатывает проект реконструкции БОС по договору №1000230862 от 09.08.2023г. Стоимость проектных работ составляет – 49 920,0 тыс. руб. с НДС. В 2023г. аванс уплачен – 4 992 тыс. руб.

3.17. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»²

Отраслевые риски

Специфические особенности автомобильной отрасли, такие как высокая конкуренция со стороны мировых производителей, необходимость постоянного инвестирования в разработки, зависимость от поставщиков и иные факторы делают автомобилестроение подверженным широкому спектру рисков.

К основным отраслевым рискам относятся:

- значительная зависимость объемов автомобильного рынка от социально-экономического положения в стране, уровня потребительских ожиданий и доступности автокредитов;

- снижение ценового преимущества за счет роста цен на сырье, комплектующие и тарифов на продукцию естественных монополий;

- относительно высокая изношенность основных фондов;

- нехватка современных технологий, недостаточность масштабов выпускаемых автомобильных платформ и моделей, гибкости производства и профессионального менеджмента;

- высокий уровень вертикальной интеграции.

Основные действия АО «БелЗАН», направленные на снижение отраслевых рисков:

- оптимизация объемов продаж предприятия на внутреннем и внешних рынках;

- диверсификация выпускаемой продукции с целью снижения уровня зависимости от конкретного потребителя или региона,

- внедрение новой системы освоения и внедрения в производство продукции;

- обновление парка технологического оборудования;

- разработка новых систем мотивации и стимулирования персонала.

¹ Данные, представленные в текущем разделе не аудируются.

² Данные, представленные в текущем разделе не аудируются.

Финансовые риски

Финансовые риски для общества остаются существенными, учитывая неопределенность внешней среды и те ограничения на функционирование бизнеса, которые накладывает долговое бремя. К финансовым рискам относятся рыночный, кредитный, валютный, а также риск ликвидности.

Рыночные риски

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Общество подвержено риску изменения процентных ставок прежде всего, в отношении заемных средств.

В случае роста подверженности процентному риску Общество предпримет все необходимые усилия для минимизации данного риска и снижения влияния на финансовый результат деятельности Общества посредством корректировки потребностей в заемных средствах, использования дополнительных финансовых инструментов в т.ч. хеджирующих процентный риск.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост тарифов на энергоресурсы, товарно-материальные ценности и др.), и как результат снижение прибыли и рентабельности деятельности Общества.

Отрицательное влияние инфляции на финансовый результат деятельности Общества проявляется в рисках:

- риск роста себестоимости товарно-материальных ценностей, услуг, работ;
- риск потерь, связанный со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной задержке оплаты со стороны контрагентов.

Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности покупателей) и финансовой деятельностью.

Основным фактором кредитного риска Общество считает ухудшение платежеспособности потребителей с нестабильным финансовым состоянием и значительным уровнем долговой нагрузки.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работу внутреннего комитета по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы с потребителями о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организацию досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками.

В отношении дебиторской задолженности Общество разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, авансы выдаются только надежным поставщикам, усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

Риск ликвидности

Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, свободных кредитных и облигационных лимитов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Кроме того, Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации. Осуществляется постоянный контроль за соблюдением выполнения финансовых ковенант в рамках действующих кредитных соглашений с кредиторами организациями.

Валютный риск.

Учитывая, что выручка от продаж и основной объем краткосрочных обязательств Общества выражены в российских рублях, то финансовое состояние предприятия, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности минимально подвержены влиянию изменения валютного курса. В случае негативного влияния изменения валютного курса на деятельность Общества, предприятие планирует провести анализ рисков и принять соответствующее решение в каждом конкретном случае.

Правовые риски

АО «БелЗАН» строит свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменение, а также стремится к конструктивному диалогу с регулируемыми органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Риск увеличения налогового бремени путем:

- увеличения налоговых ставок;
- изменение правил определения налоговой базы путем включения в неё дополнительных операций и экономических категорий;
- исключение возможности осуществления вычетов НДС по тем или иным операциям;
- исключение затрат из состава учитываемых при формировании базы по налогу на прибыль.
- введения нового усложненного порядка налогового контроля за трансфертным ценообразованием.

Последствием наступления указанного риска является увеличение некомпенсируемых расходов предприятия на уплату налогов.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности общества, прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): данные риски для общества оцениваются как незначительные, так как основная деятельность общества в соответствии с действующим законодательством не подлежит лицензированию.

Изменение судебной практики – может повлиять на деятельность общества, но не в значительной степени, так как общество старается решать все возникающие споры в претензионном порядке, а в случае обращения в суд учет новую судебную практику.

Риски, связанные с деятельностью общества

Риск, связанный с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) общества, может возникнуть:

- в случае сужения внутреннего спроса на производимую продукцию вследствие снижения покупательной способности населения;
- в случае приостановки деятельности основных потребителей продукции общества;
- в случае снижения доли общества на рынке вследствие увеличения конкуренции со стороны других производителей аналогичных видов продукции.

3.18. Раскрытие информации о последствиях условных обязательств

АО «БелЗАН» владеет комплексом биологических очистных сооружений (БОС), которые являются единственными очистными сооружениями города Белебей, осуществляющими очистку сточных вод как по производственной деятельности АО «БелЗАН», так и от всех предприятий и организаций, а также населения города Белебей.

Текущее состояние БОС, минимальный уровень инвестиций в поддержание их в работоспособном состоянии и другие факторы не позволяют обеспечить соблюдение ПДК на сбросе в окружающую среду. Поэтому БОС для предприятия является объектом повышенного риска, связанного с возможным выставлением со стороны контролирующих органов требования о возмещении ущерба водному объекту.

Суд по иску природоохранной прокуратуры Республики Башкортостан обязал Общество провести реконструкцию БОС в течение 5 лет (Решение Белебеевского городского суда Республики Башкортостан от 23.12.2011г. по делу №2-1063/2011, однако она до сих пор не была произведена по причине нестабильного финансового состояния и сложности поставленной задачи.

В августе 2023 года между АО «БелЗАН» и Администрацией Белебеевского района подписано соглашение, согласно которому АО «БелЗАН» разрабатывает за свой счет проект реконструкции БОС, и затем передает данный объект вместе с проектной документацией в муниципальную собственность. При этом администрация обязуется провести реконструкцию БОС согласно переданному проекту, и принимает на себя все риски, связанные с исполнением Решения суда.

Приложения к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества "БелЗАН" за 2023 год (тыс.руб.)

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	10 734	(3 919)	295	(0)	260	(1 039)	-	-	10 691	(4 698)	
	5110	за 20 22 г. ²	10 685	(2 887)	0	(4)	4	(1 036)	-	-	10 734	(3 919)	
в том числе:	5101	за 20 23 г. ¹	1 157	(905)	295	(339)	260	(102)	-	-	1 113	(747)	
права на товарные знаки	5111	за 20 22 г. ²	1 157	(799)	-	(-)	-	(106)	-	-	1 157	(905)	
патенты	5102	за 20 23 г. ¹	53	(#)	-	(1)	-	(9)	-	-	54	(9)	
	5112	за 20 22 г. ¹	0	(0)	53	(0)	0	(-)	-	-	53	(-)	
исключительные права на интеллектуальную собственность	5103	за 20 23 г.	500	(307)	-	(-)	-	(25)	-	-	500	(332)	
	5113	за 20 22 г.	504	(283)	-	(4)	4	(28)	-	-	500	(307)	
результаты научно-технической деятельности (ноу-хау)	5104	за 20 23 г.	9 024	(2 707)	-	(-)	-	(903)	-	-	9 024	(3 610)	
	5114	за 20 22 г.	9 024	(1 805)	-	(-)	-	(902)	-	-	9 024	(2 707)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5120	9 078	9 077	9 024
в том числе:				
патенты	5121	54	53	
результаты научно-технической деятельности (ноу-хау)	5122	9 024	9 024	9 024

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5130	312	312	106
в том числе:				
права на товарные знаки	5131	102	102	102
исключительные права на интеллектуальную собственность	5132	210	210	4
патенты	5133	-	-	-

1.4. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5140	за 20 23 г. ¹	291	5	(-)	(296)	0
	5150	за 20 22 г. ²	291	0	(-)	(-)	291
в том числе:							
приобретение исключительных прав (патенты)	5141	за 20 23 г. ¹	1	(-)	(-)	(1)	0
	5151	за 20 22 г. ²	1	(0)	(-)	(-)	1
приобретение прав на товарные знаки	5142	за 20 23 г. ¹	290	5	(-)	(295)	0
	5152	за 20 22 г. ²	290	-	(-)	(-)	290

**2. Расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
2.1 Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	5160	за 20 23 г. ¹	249 099	(242 477)	1 307	-	(-)	(3 737)	250 406	(246 214)		
	5170	за 20 22 г. ²	249 099	(229 131)	0	-	(-)	(13 346)	249 099	(242 477)		
в том числе:	5161	за 20 23 г. ¹	160	(160)	-	-	(-)	(-)	160	(160)		
Разработка технологии изготовления ресурсного крепежа	5171	за 20 22 г. ²	160	(160)	-	-	(-)	(-)	160	(160)		
Разработка методики моделирования технологических переходов для штамповки сложнопрофильных изделий	5162	за 20 23 г. ¹	360	(360)	-	-	(-)	(-)	360	(360)		
	5172	за 20 22 г. ²	360	(360)	-	-	(-)	(-)	360	(360)		
Разработка технологии изготовления инструмента для ХОШ сложнопроф.забки	5163	за 20 23 г. ¹	140	(140)	-	-	(-)	(-)	140	(140)		
	5173	за 20 22 г. ²	140	(140)	-	-	(-)	(-)	140	(140)		
Разработка новых видов продукции и технологий	5164	за 20 23 г. ¹	248 439	(241 817)	1 307	-	(-)	(3 737)	249 746	(245 554)		
	5174	за 20 22 г. ²	248 439	(228 471)	-	-	(-)	(13 346)	248 439	(241 817)		

2.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам всего	5180	за 20 23 г. ¹	2 064	562	(1 319)	0
	5190	за 20 22 г. ²	1 798	266	(0)	2 064
в том числе:	5181	за 20 23 г. ¹	2 064	562	(1 319)	0
	5191	за 20 22 г. ²	1 798	266	()	2 064

3.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименования показатели	Код	Период	На начало года	Изменения за период		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
				затраты за период	описано		
Незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г. ¹	16 940	(		( 61 279)	58 525
	5250	за 20 22 г. ¹	14 764	(	416	(67 387)	16 940
в том числе:	5241	за 20 23 г. ¹	1 235	(	-	( 8 474)	0
	5251	за 20 22 г. ¹	25	(	-	( 1 509)	1 235
сооружения и производственные устройства	5242	за 20 23 г. ¹	9 608	(	-	( 100)	36 262
	5252	за 20 22 г. ¹	10 974	(	-	( 4 170)	9 608
машины и оборудование	5243	за 20 23 г.	6 097	(	-	( 40 231)	22 243
	5253	за 20 22 г.	3 075	(	-	( 45 016)	6 097
транспорт	5244	за 20 23 г.	-	(	-	( 6 352)	-
	5254	за 20 22 г.	-	(	-	( 12 722)	-
производственный и λοι. инвентарь	5245	за 20 23 г.	-	(	-	( 785)	-
	5255	за 20 22 г.	690	(	-	( 2 939)	-
прочие капитальные вложения	5246	за 20 23 г.	-	(	-	( 5 337)	-
	5256	за 20 22 г.	-	(	-	( 1 031)	-
оборудования к установке	5246	за 20 23 г.	-	(-	(-)	-
	5256	за 20 22 г.	-	(	416	(-)	-

3.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 г. ²	22 г. ³
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	5260	19 264	25 895	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	5270	-	-	

3.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	6 914	6 875	7 409
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	45 996	47 635	45 440
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	36 441	45 106	44 524
Иное использование основных средств (заполн.)	5286	747 708	779 669	797 096

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективировка 7
			первоначальная стоимость	накопленная коррективировка 7		первоначальная стоимость	накопленная коррективировка 7				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 23 г. ¹	70	(16)	-	(-)	-	40	70	24	
	5311	за 20 22 г. ²	70	(-)	-	(-)	-	(16)	70	(16)	
в том числе: акции	5302	за 20 23 г. ¹	50	(16)	-	(-)	-	40	50	24	
	5312	за 20 22 г. ²	50	(-)	-	(-)	-	(16)	50	(16)	
доля в УК	5303	за 20 23 г.	20	(-)	-	(-)	-	-	20	(-)	
	5313	за 20 22 г.	20	(-)	-	(-)	-	-	20	(-)	
займы предоставленные другим	5304	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
	5314	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 23 г. ¹	35 010	(-)	87 127	(35 010)	-	-	87 127	-	
	5315	за 20 22 г. ²	416 240	(-)	-	(381 230)	-	-	35 010	-	
в том числе: займы предоставленные другим организациям	5306	за 20 23 г. ¹	35 010	(-)	87 127	(35 010)	-	-	87 127	-	
	5316	за 20 22 г. ²	416 240	(-)	-	(381 230)	-	-	35 010	-	
еекселя	5307	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
	5317	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
акции	5308	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
	5318	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
доля в УК	5309	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
	5319	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 23 г. ²	35 080	(16)	87 127	(35 010)	-	40	87 197	24	
	5310	за 20 22 г. ²	416 310	(-)	-	(381 230)	-	(16)	35 080	(16)	

4.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

5 Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	
						себестоимость	резерв под обесценение запасов				убытков (резерв) от обесценения запасов
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. ¹	1 034 228	(132 798)	6 762 236	(6 656 764)	39 556	(55 512)	x	1 139 700	(148 754)
	5420	за 20 22 г. ²	1 051 579	(141 034)	5 676 077	(5 693 428)	27 617	(19 381)	x	1 034 228	(132 798)
в том числе:	5401	за 20 23 г. ¹	583 658	(120 082)	3 666 039	(117 472)	25 981	(39 609)	(3 367 215)	765 010	(133 710)
	5421	за 20 22 г. ²	587 904	(125 693)	3 229 990	(137 090)	21 099	(15 488)	(3 097 146)	583 658	(120 082)
затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 23 г. ¹	180 039	(4 479)	3 078 538	(1 633 855)	2 687	(5 243)	(1 385 307)	239 415	(7 035)
	5422	за 20 22 г. ²	152 067	(4 880)	2 416 859	(1 627 673)	1 536	(1 135)	(761 214)	180 039	(4 479)
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 20 23 г.	269 725	(8 237)	17 344	(4 905 437)	10 888	(10 660)	4 753 643	135 275	(8 009)
	5423	за 20 22 г.	310 691	(10 461)	27 897	(3 928 665)	4 982	(2 758)	3 859 802	269 725	(8 237)
расходы будущих периодов	5404	за 20 23 г.	806	(-)	315	(-)	-	(-)	(1 121)	-	(-)
	5424	за 20 22 г.	917	(-)	1 331	(-)	-	(-)	(1 442)	806	(-)

5.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	30 000	30 000	28 343
в том числе:				
сырье и материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-	28 343
затраты в незавершенном производстве	5447	-	-	-
готовая продукция	5448	30 000	30 000	-

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.1. Наличные и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сумме операций)	поступления	выбыло	погашение	списание на финансовый результат ^а	списание за счет резерва сомнительных долгов	перевод на долгосрочную задолженность	создание (ликвидация) резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5521	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. ¹	950 242	(104 831)	1 026 971	0	(938 842)	(114)	(26)	(-)	(39 025)	1 037 231	(143 830)			
	5530	за 20 22 г. ²	1 083 856	(281 488)	950 091	-	(936 849)	(266)	(156 589)	(-)	78	950 243	(104 831)			
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (60)	5511	за 20 23 г. ¹	222 255	(7)	316 860	-	(211 966)	(22)	(7)	(-)	(9 742)	328 940	(9 742)			
	5531	за 20 22 г. ²	243 082	(7)	222 149	-	(242 976)	(-)	(-)	(-)	-	222 255	(7)			
по расчетам с покупателями и заказчиками (62)	5512	за 20 23 г. ¹	567 919	(1 096)	485 115	-	(567 822)	(80)	(17)	(-)	(4 487)	485 115	(5 566)			
	5532	за 20 22 г. ²	568 900	(28 248)	567 920	-	(541 284)	(2)	(27 074)	(-)	78	567 920	(1 096)			
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам (66)	5513	за 20 23 г. ¹	5 782	(-)	48 889	-	(5 782)	(-)	(-)	(-)	(-)	48 889	(-)			
	5533	за 20 22 г. ²	483	(-)	5 782	-	(483)	(-)	(-)	(-)	(-)	5 782	(-)			
по расчетам с внебюджетными фондами по обязательному страхованию (69)	5514	за 20 23 г. ¹	0	(-)	0	-	(0)	(-)	(-)	(-)	(-)	0	(-)			
	5534	за 20 22 г. ²	0	(-)	0	-	(0)	(-)	(-)	(-)	(-)	0	(-)			
по расчетам с работниками по оплате труда (70)	5515	за 20 23 г. ¹	99	(-)	111	-	(99)	(-)	(-)	(-)	(-)	111	(-)			
	5535	за 20 22 г. ²	88	(-)	99	-	(88)	(-)	(-)	(-)	(-)	99	(-)			
по расчетам с подотчетными лицами (71)	5516	за 20 23 г. ¹	131	(-)	70	-	(131)	(-)	(-)	(-)	(-)	70	(-)			
	5536	за 20 22 г. ²	313	(-)	131	-	(313)	(-)	(-)	(-)	(-)	131	(-)			
по расчетам с персоналом по прочим операциям (73)	5517	за 20 23 г. ¹	2 131	(-)	1 863	-	(2 131)	(-)	(-)	(-)	(-)	1 863	(-)			
	5537	за 20 22 г. ²	1 911	(-)	2 131	-	(1 911)	(-)	(-)	(-)	(-)	2 131	(-)			
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (76)	5518	за 20 23 г. ¹	135 488	(103 728)	145 499	0	(135 484)	(12)	(2)	(-)	(24 798)	145 499	(128 522)			
	5538	за 20 22 г. ²	265 156	(233 243)	135 452	0	(135 331)	(264)	(129 515)	(-)	(-)	135 498	(103 728)			
НДС с авансов (76)	5519	за 20 23 г. ¹	16 427	(-)	28 924	-	(16 427)	(-)	(-)	(-)	(-)	28 924	(-)			
	5539	за 20 22 г. ²	14 463	(-)	16 427	-	(14 463)	(-)	(-)	(-)	(-)	16 427	(-)			
Итого	5500	за 20 23 г. ¹	950 242	(104 831)	1 026 971	0	(938 842)	(114)	(26)	(-)	(39 025)	1 037 231	(143 830)			
	5520	за 20 22 г. ²	1 093 856	(281 488)	950 091	-	(936 849)	(266)	(156 589)	(-)	78	950 243	(104 831)			

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ¹		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ³	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	202 124	58 293	180 453	75 523	348 654	85 156
	5541	189 368	55 293	166 947	62 124	341 488	83 660
в том числе: по покупателям продукции	5542	12 743	3 000	13 506	1 603	1 596	1 596
	5543	15	0	-	-	3 563	-

6.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступления			выбыло			перевод из долгосрочной задолженности	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям) ^а	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления ^б	погашение	списания на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г. ¹	1 367 254	-	-	(180 708)	(-)	(67 000)	-	1 119 546	
	5571	за 20 22 г. ²	1 635 254	-	-	(-)	(-)	(268 000)	-	1 367 254	
в том числе: Долгосрочные обязательства по кредитам и займам (67)	5552	за 20 23 г. ¹	1 367 254	-	-	(180 708)	(-)	(67 000)	-	1 119 546	
	5572	за 20 22 г. ²	1 635 254	-	-	(-)	(-)	(268 000)	-	1 367 254	
проценты по кредитам и займам (68,67)	5553	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	
	5573	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. ¹	804 085	975 110	-	(864 064)	(32)	(67 000)	(-)	982 089	
	5560	за 20 22 г. ²	1 206 017	535 631	-	(1 205 335)	(228)	(268 000)	(-)	804 085	
в том числе: обязательная перед поставщиками и подрядчиками (69)	5561	за 20 23 г. ¹	127 652	178 086	-	(122 329)	(-)	(-)	-	183 409	
	5591	за 20 22 г. ²	124 882	127 197	-	(124 427)	(-)	(-)	-	127 652	
обязательства перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (62)	5562	за 20 23 г. ¹	100 480	181 334	-	(100 448)	(32)	(-)	-	181 334	
	5582	за 20 22 г. ²	89 847	100 480	-	(89 819)	(28)	(-)	-	100 480	
проценты по кредитам и займам (66,67)	5563	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	
	5583	за 20 22 г. ²	456 905	-	-	(456 905)	(-)	(-)	-	-	
краткосрочные обязательства по кредитам и займам (66,67)	5564	за 20 23 г. ¹	268 000	240 708	-	(335 000)	(-)	(67 000)	(-)	240 708	
	5584	за 20 22 г. ²	268 000	-	-	(268 000)	(-)	(268 000)	(-)	268 000	
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (69)	5565	за 20 23 г. ¹	111 750	144 622	-	(111 750)	(-)	(-)	-	144 622	
	5585	за 20 22 г. ²	116 138	111 750	-	(116 138)	(-)	(-)	-	111 750	
обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию (69)	5566	за 20 23 г. ¹	68 237	50 958	-	(66 237)	(-)	(-)	-	50 958	
	5586	за 20 22 г. ²	33 805	68 237	-	(33 805)	(-)	(-)	-	68 237	
обязательства перед персоналом (70,71,73)	5567	за 20 23 г. ¹	63 378	82 288	-	(63 378)	(-)	(-)	-	82 288	
	5587	за 20 22 г. ²	52 411	63 378	-	(52 411)	(-)	(-)	-	63 378	
прочие обязательства (75)	5588	за 20 23 г. ¹	1 679	1	-	(13)	(-)	(-)	-	1 667	
	5588	за 20 22 г. ²	-	1 679	-	(-)	(-)	(-)	-	1 679	
обязательства перед прочими дебиторами и кредиторами (76)	5589	за 20 23 г. ¹	5 716	7 652	-	(5 716)	(-)	(-)	-	7 652	
	5589	за 20 22 г. ²	5 186	6 079	-	(5 361)	(200)	(-)	-	5 716	
прочие обязательства (76)	5569/1	за 20 23 г. ¹	699	3 150	-	(690)	(-)	(-)	-	3 150	
	5569/1	за 20 22 г. ²	478	337	-	(116)	(-)	(-)	-	699	
НДС с авансов (76АВ)	5569/2	за 20 23 г. ¹	56 494	86 301	-	(56 494)	(-)	(-)	-	86 301	
	5589/2	за 20 22 г. ²	58 353	56 494	-	(58 353)	(-)	(-)	-	56 494	
Итого	5550	за 20 22 г. ¹	2 171 339	975 110	-	(1 044 772)	(32)	(-)	(-)	2 101 645	
	5570	за 20 21 г. ¹	2 841 271	535 631	-	(1 205 335)	(228)	(-)	(-)	2 171 339	

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 23 г. ⁴	20 22 г. ²	20 23 г. ⁴	20 22 г. ²	20 21 г. ⁵	20 22 г. ²
Всего	5590	29 544	41 294	29 544	41 294	23 970	23 970
в том числе:							
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5591	29 544	41 294	29 544	41 294	23 970	23 970
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам	5592	-	-	-	-	-	-
по расчетам с внебюджетными фондами по обязательному страхованию	5593	-	-	-	-	-	-

7. Затраты на производство и расходы организации по обычным видам деятельности по реализации продукции, товаров, работ, услуг

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹		За 20 22 г. ²	
		20 23 г. ¹	20 22 г. ²	20 23 г. ¹	20 22 г. ²
Материальные затраты	5610	3 805 631	3 805 631	3 465 534	3 465 534
Расходы на оплату труда	5620	1 552 092	1 552 092	1 195 616	1 195 616
Отчисления на социальные нужды	5630	465 436	465 436	371 455	371 455
Амортизация	5640	136 483	136 483	86 992	86 992
Прочие затраты	5650	381 270	381 270	232 017	232 017
Итого по элементам	5660	6 340 912	6 340 912	5 351 614	5 351 614
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)); незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-), уменьшение (+))	5670	(-)	(-)	(-)	(-)
Итого расходы по обычным видам деятельности по реализации продукции, товаров, работ, услуг	5680	77402	77402	10389	10389
	5600	6 418 314	6 418 314	5 361 983	5 361 983

8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	50 317	63 495	(49 726)	(591)	63 495
в том числе:						
резерв на предстоящую выплату отпусков	5701	49 719	60 672	(49 719)	(-)	60 672
резерв по незавершенным судебным разбирательствам и штрафным санкциям	5702	598	2 823	(7)	(591)	2 823

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Полученные - всего	5800	6 586	7 911	15 734
в том числе:				
гарантии	5801	6 586	7 911	15 734
Выданные - всего	5810	1 826 780	1 854 785	893 652
в том числе:				
имущество переданное в залог	5811	523 880	551 885	550 228
права требования уплаты денежных средств по договорам поручительства	5812	1 102 900	1 102 900	143 424
завалки	5813	200 000	200 000	200 000
выданные залогом за третьих лиц	5814	-	-	-
выданные залогом за третьих лиц (перезалог)	5815	-	-	-
выданные залогом за третьих лиц (перезалог)	5816	-	-	-

10. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900	172	88 707
в том числе:			
на текущие расходы	5901	172	88 707
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

Наименование показателя	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	-	-	(-)	-
20 23 г. ¹				
20 22 г. ²	-	-	(-)	-

Генеральный директор _____ А.В.Филин
 МП _____ 22 января 2024 г.
 Исполнитель _____ Н.Г. Коланева

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
 разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
 величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.