ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
закрытого акционерного общества «Белспринг»
за 2020 финансовый год

I. Общие сведения

1.1. Наименование Общества

Полное фирменное наименование Общества: Закрытое акционерное общество "Белспринг" (далее – Общество, Предприятие)

Сокращенное наименование: ЗАО "Белспринг"

1.2. Место нахождения и почтовый адрес.

Место нахождения общества: Российская Федерация, Республика Башкортостан, город Белебей.

Почтовый адрес общества (адрес, указанный в ЕГРЮЛ): 452002, Республика Башкортостан, район Белебеевский, город Белебей, улица Сыртлановой, дом 1 А, комната 271 (здание главный корпус).

Телефон: (34786) 6-11-02

1.3. Сведения об образовании юридического лица:

Свидетельство серия 02 № 006897592 от 21.02.2013 г. о государственной регистрации закрытого акционерного общества «Белспринг» выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №39 по Республике Башкортостан.

Основной государственный регистрационный номер: 1130280010013 от 21.02.2013г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0255018396

Код причины постановки на учет (КПП): 025501001

Основной вид деятельности: 25.93.1 «Производство изделий из проволоки и пружин»

Правовое положение ЗАО «Белспринг», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров ЗАО «Белспринг» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

1.4. Филиалы и представительства общества:

Филиалов общество не имеет.

1.5.Сведения об уставном капитале

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 года составляет 5 100 000 рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 5 100 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Наименование	Ед. изм.	Всего акций	В том числе:
			обыкновенных
Уставный капитал, всего	шт.	5 100 000	5 100 000

Не полностью оплаченных размещенных акций у общества нет.

Уставный капитал общества оплачен полностью.

Общее количество акционеров по состоянию на 31.12.2020г. составляет 1.

Состав акционеров Общества по состоянию на 31.12.2020г.:

Наименование (Ф.И.О.)	Доля в уставном капитале
АО «БелЗАН»	100%

Сведения об организации, осуществляющей учет прав на эмиссионные ценные бумаги общества:

Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг общества осуществляется указанным регистратором: с 30.12.2019:

Полное фирменное наименование: акционерное общество «РТ-Регистратор»

Сокращенное фирменное наименование: АО «РТ-Регистратор»

Место нахождения: 119049, г. Москва, улица Донская, дом 13, этаж 1 а, помещение XII, комната 11

ИНН: 5407175878

ОГРН: 1025403189790

Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется Самарским филиалом АО «РТ-Регистратор».

Место нахождения филиала: 443082, г. Самара, проспект Карла Маркса, д. 29А, эт/ком 3/3.

Тел.: (846) 214-07-37

Адрес электронной почты: samara@rtreg.ru

1.6. Структура органов управления и данные о персональном составе органов управления Общества

Органами управления общества являются:

- общее собрание акционеров (высший орган управления общества);
- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Органом контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью общества является ревизионная комиссия (ревизор).

Генеральный директор, ревизионная комиссия (ревизор) и аудитор общества избираются общим собранием акционеров.

1.7. Прочая информация

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтерский и налоговый учеты осуществляются отделом бухгалтерского учета и контроля, возглавляемым главным бухгалтером.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020г. не возникало.

В соответствии с п.1 ст.7 Федерального Закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта - директором Муфтаховым И. М.

В соответствии с пунктом 3 ст.7 Федерального Закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечение соответствия осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроля за движением имущества и выполнением обязательств возлагается на руководителя экономического субъекта - директора Муфтаховым И. М..

1.7. Характеристика деятельности общества за отчетный период

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Разработка, производство и реализация крепежных изделий и пружин;
- Научно-техническая деятельность;
- Организация торгово-закупочной деятельности с использованием различных форм торговли;
- Внешнеэкономическая деятельность;
- Посредническая деятельность;.

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

1.8. Состав аффилированных лиц

Таблица №1. Состав аффилированных лиц на 31.12.2020

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	Муфтахов Ильдар Мансурович	РФ, РБ, г.Белебей	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.04.2018г.
2	Акционерное общество «Белебеевский завод «Автонормаль»	РФ, РБ, г. Белебей	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 процентами голосующих акций общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.03.2015г.
3	Букарев Роман Евгеньевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.09.2020г.
4	Общество с ограниченной ответственностью «РТ-Капитал»	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.03.2019г.
5	Федоров Кирилл Валерьевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.03.2019г.
6	Общество с ограниченной ответственностью «БелЗАН МК»	Россия, Республика Башкортостан, г. Белебей	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.04.2015г.
7	Сорокин Павел Вячеславович	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.04.2019г.
8	Общество с ограниченной ответственностью «БелЗАН Сервис»	Россия, Республика Башкортостан, г. Белебей	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	02.06.2016г.
9	Дюльдин Олег Евгеньевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.04.2018г.
10	Общество с ограниченной ответственностью «САК»	Россия, Республика Башкортостан, г. Белебей	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	10.11.2016г.
11	Кислов Владимир Викторович	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.11.2020г.
12	Общество с ограниченной ответственностью «БелЗАН МЕТ»	Россия, Республика Башкортостан, г.Белебей	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	19.12.2016г.
13	Федоров Константин Анатольевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	22.10.2020г.

II. Основные положения учетной политики

2.1. Основа составления

Учетная политика ЗАО «Белспринг» разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете. Учетная политика определяет принципы ведения учета и подготовки отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 26.12.2019 № 260.

На предприятии осуществляется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с помощью интегрированной системы mySAP ERP, LEXEMA, АРМ.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2020 г. и составившего 73,8757 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2019 г. - 61,905731 декабря 2018 - 69,4706 руб.), и 90,6824 за 1 ЕВРО (31 декабря 2019г. – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 г. – 79,4605 руб.).

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.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В финансовой (бухгалтерской) отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты, хозяйственный инвентарь и другие объекты, отвечающие следующим критериям:

- предназначены для использования в производстве продукции, управленческих нужд либо предоставления за плату во временное владение и пользование;
- предназначены для использования в течение срока, большего, чем 12 месяцев;
- не предназначенных для последующей перепродажи;
- способны приносить организации экономические выгоды в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, которая определяется в соответствии с п.8-11 ПБУ 6/01, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Начисление амортизационных отчислений по основным средствам по всем группам, кроме групп «Сложное технологическое оборудование» и «Легковые автомобили» определяется линейным способом. Начисление амортизационных отчислений по группам основных средств «Сложное технологическое оборудование» и «Легковые автомобили» определяется способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их в состав основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу**,** отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на

затраты по мере их отпуска в эксплуатацию. Учет таких активов ведется на основании первичных документов, предназначенных для учета МПЗ. В целях обеспечения сохранности данных объектов организуется количественный учет с отражением в карточках складского учета.

2.5. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов принимается объект при единовременном выполнении следующих условий:

– объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказания услуг, для управленческих нужд;

– организация имеет право на получение экономических выгод, который данный объект способен приносить в будущем;

– возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

– объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

– организацией не предполагается продажа в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

– фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

– отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется линейным способом

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

2.6. Научно-исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) признаются при наличии следующих условий:

– сумма расхода может быть определена и подтверждена;

– имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

– использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

– использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Работы по НИОКР, не давшие положительного результата, в полной сумме признаются прочими расходами отчетного периода, на дату принятия такого решения.

После завершения работ по НИОКР, по которым получен положительный результат (для использования в производственной или управленческой деятельности) и результаты которых являются нематериальными активами, такие расходы отражаются на счете 04 «Нематериальные активы». Расходы на НИОКР списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала фактического применения НИОКР в производстве.

Списание расходов осуществляется линейным способом равномерно в течение срока, принятого исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР.

Если после завершения НИОКР получен положительный результат (для использования в производственной или управленческой деятельности), но результаты которых не могут быть учтены в составе нематериальных активов, то такие расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Дальнейшее списание данных расходов осуществляется линейным способом равномерно в течение срока, принятого исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР.

2.7. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся:

– вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;

– ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

– вклады в уставные капиталы других организаций;

– предоставленные другим организациям займы;

– депозитные вклады в кредитных организациях (со сроком погашения свыше 3-х месяцев);

– дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и прочие.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. В случае несущественности величины затрат (не более 5 %) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты учитываются в составе прочих расходов организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения, обращающиеся на ОРЦБ, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится один раз в год на конец отчетного периода.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости с учетом резерва под обесценение.

Единицей учета финансовых вложения является однородная совокупность финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Резерв под обесценение финансовых вложений создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому финансовому вложению, по которому обнаружено устойчивое существенное снижение стоимости.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). Резерв под обесценение финансовых вложений, начисленный за предыдущий отчетный год, при необходимости подлежит корректировке в текущем отчетном году.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

2.8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к учету по фактической себестоимости. Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

При отпуске МПЗ оценка производится 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.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. При этом стоимость таких материалов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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.

Управленческие расходы включаются в себестоимость продукции, работ, услуг.

Коммерческие расходы ежемесячно распределяются пропорционально реализованной и нереализованной продукции со списанием расходов, приходящихся на реализованную продукцию с кредита счета 44 в дебет счета 90 «Продажи», при этом доля, относящаяся на остаток не проданной к концу месяца готовой продукции, остается на счете 44 «Расходы на продажу» и переходит на следующий месяц.

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

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

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по задолженности, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

2.11. Авансы выданные и полученные

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с при-

обретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

2.12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В качестве денежных эквивалентов признаются высоколиквидные векселя банков, средства на депозитных счетах банков «овернайт», депозитные вклады со сроком погашения до 3 месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

НДС, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам и перечисленный в бюджет, отражается в отчете о движении денежных средств свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

2.13. Кредиты полученные

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученным займам (кредитам).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность по условиям договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Проценты включаются в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.14. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Общество в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по су-

дебным искам и поручителем. Если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства, общество признает в учете резерв под судебные разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию создается в размере, не превышающем ожидаемые расходы на указанные затраты (на основе обоснованной оценки ответственного за гарантийный ремонт и обслуживание (стоимость некомпенсируемого поставщиками подменного фонда, содержание гарантийных бригад и т.д.) с учетом срока гарантии).

Общество создает резерв по заведомо убыточным договорам в случае, если на дату заключения договора поставки товаров (работ, услуг) (либо заключения дополнительного соглашения к договору) имеется информация, что по условиям договора общество софинансирует исполнение договора, но при этом все результаты принадлежат заказчику (либо другому лицу), и (или) в ходе исполнения договора заключаются дополнительные соглашения, по условиям которых ряд этапов работ, услуг не оплачиваются заказчиком.

2.15. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

2.16. Признание доходов и расходов.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов по договору аренды признаются прочими доходами и расходами.

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату прав на объекты интеллектуальной собственности признаются прочими доходами и расходами.

Доходы и расходы, от участия в уставных капиталах других организаций признаются прочими доходами и расходами.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

– правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

– доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Управленческие расходы списываются в конце отчетного периода полностью в расходы от обычных видов деятельности.

Расходы на продажу, а также расходы на рекламу признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов от обычных видов деятельности.

III. Раскрытие существенных показателей баланса

3.1. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Таблица №2. Анализ структуры баланса

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса			
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	61 174	52 233	24	28	(8 941)	(14,6%)
в том числе: основные средства	52 112	44 497	20	24	(7 615)	(14,6%)
2. Оборотные, всего	194 103	134 751	76	72	(59 352)	(30,6%)
в том числе: запасы	140 644	90 686	55	48	(49 958)	(35,5%)
дебиторская задолженность	47 895	39 703	19	21	(8 192)	(17,1%)
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 551	4 352	2	2	(1 199)	(21,6%)
Пассив						
1. Собственный капитал	164 277	166 272	64	89	1 995	1,2%
2. Долгосрочные обязательства, всего	164 277	166 272	64	89	1 995	1,2%
3. Краткосрочные обязательства, всего	5 321	1 262	2	1	(4 059)	(76,3%)
Валюта баланса	**85 679**	**19 450**	**34**	**10**	**(66 229)**	**(77,3%)**

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2020) в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за последний год уменьшились на 68 293 тыс. руб. (на 26,8%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 1,2%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

3.2. Внеоборотные активы

Сумма внеоборотных активов (строка 1100 Баланса) на конец отчетного периода составила 52 233 тыс. руб. Основная их часть приходится на основные средства – 85,2%

Таблица №3. Динамика изменения внеоборотных активов с 31.12.2019г. по 31.12.2020г., тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.19**	**31.12.20**	**Доля в итоге баланса, %**		**Доля в итоге раздела, %**		**Изменение**	
			31.12.19	**31.12.20**	**31.12.19**	**31.12.20**	**тыс. руб.**	**%**
Внеоборотные активы, в т.ч.	*61 174,0*	*52 233,0*	24,0%	27,9%	*100%*	*100%*	*(8 941,0)*	*(14,6%)*
Результаты исследований и разработок	6 993,0	3 206,0	2,7%	1,7%	11,4%	6,1%	(3 787,0)	(54,2%)
Основные средства	52 112,0	44 497,0	20,4%	23,8%	85,2%	85,2%	(7 615,0)	(14,6%)
Отложенные налоговые активы	998,0	3 835,0	0,4%	2,1%	1,6%	7,3%	2 837,0	в 3,8 раза
Прочие внеоборотные активы	1 071,0	695,0	0,4%	0,4%	1,8%	1,3%	(376,0)	(35,1%)

Основные изменения внеоборотных активов за 2020 год:

1. Стоимость результатов исследований и разработок (строка 1120 Баланса) снизилась с 6 993,0 тыс. руб. до 3 206 тыс. руб., т.е. на (-)3 787 тыс. руб., или на (-)54,2%, за счет начисления амортизации.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, поступлении, выбытии расходов на научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в течение 2020г. приведена в таблице 2.1 «Наличие и движение НИОКР».

2. Стоимость основных средств (строка 1150 Баланса) снизилась с 52 112 тыс. руб. до 44 497 тыс. руб., т.е. на (-)7 615 тыс. руб., или на (-)14,6%, в том числе за счет:

- поступления основных средств на (+)76 тыс. руб.
- амортизации в размере (-)9 765 тыс. руб.
- переоценки на (+)2 074 тыс. руб.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, поступлении, выбытии, переоценке объектов основных средств по группам в течение 2020г. приведена в таблице 3.1 «Наличие и движение основных средств».

По состоянию на 31.12.2020г. получено в аренду основных средств на сумму 7 623 тыс. руб.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2020 году нет.

В течение 2020 года поступление основных средств по договорам лизинга в ЗАО «Белспринг не осуществлялось. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

3. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) на 31.12.2020 г. увеличились на (+)2 837 тыс. руб. или в 3,8 раза.

Остаток на 01.01.2020 года	998
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	3 246
Погашено отложенных налоговых активов	409
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	0
Остаток на 31.12.2020 года	3 835
ВСЕГО: (строка 1180)	3 835

4. В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса за 2020 год отражены прочие расходы будущих периодов на сумму 695 тыс. руб., за 2019 год - на сумму 1 071 тыс. руб.

3.3. Оборотные активы

По состоянию на 31.12.2020 в составе оборотных активов Общества были учтены следующие активы на общую сумму 134 751 тыс. руб.

Таблица №4. Динамика изменения оборотных активов с 31.12.2019г. по 31.12.2020г., тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.19**	**31.12.20**	**Доля в итоге баланса, %**		**Доля в итоге раздела, %**		**Изменение**	
			31.12.19	**31.12.20**	**31.12.19**	**31.12.20**	**тыс. руб.**	**%**
Оборотные активы, в т.ч.	*194 103,0*	*134 751,0*	76,0%	72,1%	*100*	*100*	*(59 352,0)*	*(30,6%)*
Запасы, в т.ч.:	140 644,0	90 686,0	55,1%	48,5%	72,5%	67,3%	*(49 958,0)*	*(35,5%)*
Материалы	103 255,0	85 298,0	40,4%	45,6%	53,2%	63,3%	*(17 957,0)*	*(17,4%)*
Готовая продукция	34 116,0	2 180,0	13,4%	1,2%	17,6%	1,6%	*(31 936,0)*	*(93,6%)*
Незавершенное производство	3 273,0	3 208,0	1,3%	1,7%	1,7%	2,4%	*(65,0)*	*(2,0%)*
Дебиторская задолженность	47 895,0	39 703,0	18,8%	21,2%	24,7%	29,5%	*(8 192,0)*	*(17,1%)*
Денежные средства	5 551,0	4 352,0	2,2%	2,3%	2,9%	3,2%	*(1 199,0)*	*(21,6%)*
Прочие оборотные активы	13,0	10,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	*(3,0)*	*(23,1%)*

Основные изменения оборотных активов за 2020 год:

Как видно из таблицы №4, на дебиторскую задолженность и запасы приходится основная доля оборотных активов Общества: 29,5% и 67,3% соответственно по состоянию на 31.12.2020г.

1. Изменение запасов (строка 1210 Баланса):

Запасы Общества по состоянию на 31.12.2020 составили 90 686 тыс. руб., в т. ч. 85 298 тыс. руб. (94,1%) – сырье и материалы, 2 180 тыс. руб. (2,4%) - готовая продукция и товары для перепродажи, 3 208 тыс. руб. (3,5%) - затраты в незавершенном производстве.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, поступлении, выбытии запасов в течение 2020г. 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 снижение стоимости материальных ценностей.

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

2. Изменение дебиторской задолженности (строка 1230 Баланса):

Доля дебиторской задолженности в оборотных активах возросла с начала года с 18,8% до 21,2% при сокращении ее объемов с 47 895 тыс. руб. в начале года до 39 703 тыс. руб. на конец отчетного периода (на (-)8 192 тыс. руб., или на (-)17,1%.

Информация о задолженности основных дебиторов представлена в таблице 5.

Таблица №5. Динамика изменения дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.19**	**31.12.20**	**Доля в итоге баланса, %**		**Доля в итоге раздела, %**		**Изменение**	
			31.12.19	**31.12.20**	**31.12.19**	**31.12..20**	**тыс. руб.**	**%**
Краткосрочная дебиторская задолженность	***47 895,0***	***39 703,0***	***18,8%***	***21,2%***	***100,0%***	***100,0%***	*(8 192,0)*	***(17,1%)***
покупатели и заказчики, в т.ч.	*43 051,0*	*32 709,0*	*16,9%*	*17,5%*	*89,9%*	*82,4%*	*(10 342,0)*	*(24,0%)*
АО АВТОВАЗ	17 276,0	14 294,0	6,8%	7,6%	36,1%	36,0%	(2 982,0)	(17,3%)
ПАО КАМАЗ	4 199,0	0,0	1,6%	0,0%	8,8%	0,0%	(4 199,0)	(100,0%)
АО БелЗАН	0,0	17 896,0	0,0%	9,6%	0,0%	45,1%	17 896,0	
ООО "Ульяновский автомобильный завод"	6 326,0	0,0	2,5%	0,0%	13,2%	0,0%	(6 326,0)	(100,0%)
Акционерное общество "Ульяновский моторный завод"	2 857,0	0,0	1,1%	0,0%	6,0%	0,0%	(2 857,0)	(100,0%)
ООО "Белебеевский завод"Автокомплект"	1 338,0	0,0	0,5%	0,0%	2,8%	0,0%	(1 338,0)	(100,0%)
ПАО "НЕФАЗ"	900,0	0,0	0,4%	0,0%	1,9%	0,0%	(900,0)	(100,0%)
ОАО "Управляющая компания холдинга "Минский моторный завод"	6 408,0	0,0	2,5%	0,0%	13,4%	0,0%	(6 408,0)	(100,0%)
Прочие	3 747,0	519,0	1,5%	0,3%	7,8%	1,3%	(3 228,0)	(86,1%)
авансы выданные, в т.ч.	*506,0*	*6 063,0*	*0,2%*	*3,2%*	*1,1%*	*15,3%*	*5 557,0*	*в 12 раз*
SK NETWORKS CO., LTD	506,0		0,2%	0,0%	1,1%	0,0%	(506,0)	-
DB Inc.	0,0	1 164,0	0,0%	0,6%	0,0%	2,9%	1 164,0	-
ООО "БЕЛЗАН МЕТ"	0,0	4 899,0	0,0%	2,6%	0,0%	12,3%	4 899,0	-
прочие дебиторы	*4 338,0*	*931,0*	*1,7%*	*0,5%*	*9,1%*	*2,3%*	*(3 407,0)*	*(78,5%)*
Расчеты по соцстрахованию	*66,0*	*6,0*	*0,0%*	*0,0%*	*0,1%*	*0,0%*	*(60,0)*	*в 5 раз*
Расчеты с бюджетом	*3 883,0*	*279,0*	*1,5%*	*0,1%*	*8,1%*	*0,7%*	*(3 604,0)*	*(92,8%)*
Прочие	*389,0*	*646,0*	*0,2%*	*0,3%*	*0,8%*	*1,6%*	*257,0*	*66,1%*

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.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Денежные средства за конец отчетного периода составили 4 352 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 2 тыс. руб.;
- расчетный счет 4 350 тыс. руб.;

4. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса):

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса за 2020 год отражена стоимость программного обеспечения со сроком использования менее 1 года на сумму 6 тыс. руб., за 2019 год отражена стоимость программного обеспечения со сроком использования менее 1 года на сумму 11 тыс. руб.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражена стоимость денежных документов по состоянию на 31.12.2020г. на сумму 4 тыс. руб., на 31.12.2019г. на сумму 2 тыс. руб.

3.4. Капитал и резервы

Сведения о капитале и резервах Общества (строка 1300 Баланса) на 31.12.2020 представлены в таблице.

Таблица №6. Динамика изменения собственного капитала с 31.12.2019г. по 31.12.2020г., тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.19	31.12.20	Доля в итоге баланса, %		Доля в итоге раздела, %		Изменение	
			31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	тыс. руб.	%
Капитал и резервы, в т.ч.	*164 277,0*	*166 272,0*	*64,4%*	*88,9%*	*100,0%*	*100,0%*	1 995,0	*1,2%*
Уставный капитал	5 100,0	5 100,0	2,0%	2,7%	3,1%	3,1%	0,0	*0,0%*
Резервный капитал	255,0	255,0	0,1%	0,1%	0,2%	0,2%	0,0	*0,0%*
Непокрытый убыток	99 818,0	99 738,0	39,1%	53,3%	60,8%	60,0%	(80,0)	*(0,1%)*
Переоценка внеоборотных активов (дооценка основных средств)	59 104,0	61 179,0	23,2%	32,7%	36,0%	36,8%	2 075,0	*3,5%*

Уставный капитал Общества составляет 5 100 тыс. руб. Размер уставного капитала Общества соответствует размеру, указанному в Уставе Общества.

На последний день отчетного периода (31.12.2020) собственный капитал организации составил 166 272 тыс. руб., что на (+)1 995 тыс. руб., или на (+)1,2% больше, чем на первый день анализируемого периода.

3.5. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2020г. краткосрочные и долгосрочные обязательства АО «БелЗАН» составляют 20 712 тыс. руб., что на 70 288 тыс. руб. меньше аналогичного показателя на 31.12.2019г.

Долгосрочные обязательства (строка 1400 Баланса).

Таблица №7. Динамика изменения долгосрочных обязательства АО «БелЗАН», тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.19	31.12.20	Доля в итоге баланса, %		Доля в итоге раздела, %		Изменение	
			31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	тыс. руб.	%
Долгосрочные обязательства, всего	*5 321,0*	*1 262,0*	*2,1%*	*0,7%*	*100,0%*	*100,0%*	(4 059,0)	*(76,3%)*
Отложенные налоговые обязательства	5 321,0	1 262,0	2,1%	0,7%	100,0%	100,0%	(4 059,0)	*(76,3%)*

Долгосрочные обязательства представлены отложенными налоговыми обязательствами, которые составляют 1 262 тыс. руб.

Движение отложенных налоговых обязательств в 2020 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2020 года	5 321
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	160
Погашены налогооблагаемые временные разницы	4 219
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	0
Остаток на 31.12.2020 года	1 262

Краткосрочные обязательства (строка 1500 Баланса).

Краткосрочные обязательства являются основным источником формирования имущества предприятия.

Таблица №8. Динамика изменения краткосрочных обязательства АО «БелЗАН», тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.19	31.12.20	Доля в итоге баланса, %		Доля в итоге раздела, %		Изменение	
			31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	тыс. руб.	%
Краткосрочные обязательства, всего	*85 679,0*	*19 450,0*	*33,6%*	*10,4%*	*100,0%*	*100,0%*	(66 229,0)	*(77,3%)*
Кредиторская задолженность	83 009,0	17 054,0	32,5%	9,1%	96,9%	87,7%	(65 955,0)	*(79,5%)*
Оценочные обязательства	2 670,0	2 396,0	1,0%	1,3%	3,1%	12,3%	(274,0)	*(10,3%)*

На 31.12.2020г. краткосрочные обязательства представлены на 87,7% коммерческими обязательствами и на 12,3 прочими обязательствами.

Краткосрочная кредиторская задолженность по сравнению с началом анализируемого периода снизилась на (-)65 955 тыс. руб. и на 31.12.2020 г. составила 17 054 тыс. руб.

Информация о сумме задолженности перед основными кредиторами представлена в таблице:

Таблица №9. Динамика изменения кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.19	31.12.20	Доля в итоге баланса, %		Доля в итоге раздела, %		Изменение	
			31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	тыс. руб.	%
Краткосрочная кредиторская задолженность	***83 009,0***	***17 054,0***	***32,5%***	***9,1%***	***100,0%***	***100,0%***	*(65 955,0)*	***(79,5%)***
поставщики и подрядчики, в т.ч.	*54 556,0*	*5 056,0*	*21,4%*	*2,7%*	*113,9%*	*12,7%*	*(49 500,0)*	*(90,7%)*
АО "БелЗАН"	26 141,0	0,0	10,2%	0,0%	54,6%	0,0%	(26 141,0)	(100,0%)
ООО "БЕЛЗАН МЕТ"	25 434,0	1 859,0	10,0%	1,0%	53,1%	4,7%	(23 575,0)	(92,7%)
ООО "БелЗАН Сервис"	1 825,0	1 673,0	0,7%	0,9%	3,8%	4,2%	(152,0)	(8,3%)
ООО УМЦ "СЭМС"	250,0	274,0	0,1%	0,1%	0,5%	0,7%	24,0	9,6%
ООО "Индустрия питания"	207,0	192,0	0,1%	0,1%	0,4%	0,5%	(15,0)	(7,2%)
ООО "Панамакс"	156,0	247,0	0,1%	0,1%	0,3%	0,6%	91,0	58,3%
прочие	543,0	811,0	0,2%	0,4%	1,1%	2,0%	268,0	49,4%
Дивиденды	*22 705,0*		8,9%	0,0%	47,4%	0,0%	(22 705,0)	(100,0%)
авансы полученные	*253,0*	*43,0*	*0,1%*	*0,0%*	*0,5%*	*0,1%*	*(210,0)*	*(83,0%)*
расчеты по налогам и сборам, включая задолженность по страховым взносам	*3 328,0*	*9 785,0*	*1,3%*	*5,2%*	*6,9%*	*24,6%*	*6 457,0*	*в 2,9 раза*
расчеты с персоналом на оплате труда	*2 167,0*	*2 170,0*	*0,8%*	*1,2%*	*4,5%*	*5,5%*	*3,0*	*0,1%*

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.

В строках 5562 и 5582 «Краткосрочная кредиторская задолженность по обязательствам перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат» суммы авансов, полученных от покупателей и заказчиков, отражены за вычетом НДС. По состоянию на 31.12.2020г. сумма НДС составила 8,7 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019г. 50 тыс. руб.

3.6. Анализ и оценка структуры баланса

3.6.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,64	0,89	+0,25	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала.

				Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,53	0,85	+0,32	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,66	0,9	+0,24	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,63	0,69	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,73	1,26	+0,53	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,94	0,94	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2020 составил 0,89. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ЗАО "Белспринг" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 89% в общем капитале организации). Рост коэффициента автономии за 2020 год составил 0,25.

За анализируемый период наблюдался сильный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с 0,53 до 0,85 (на 0,32). На 31 декабря 2020 г. значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

За анализируемый период (2020 год) коэффициент покрытия инвестиций увеличился с 0,66 до 0,9 (т.е. на 0,24). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 вполне соответствует норме.

По состоянию на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 1,26, что намного (на 0,53) превышает значение по состоянию на 31.12.2019. Коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2020 демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (93,9% и 6,1% соответственно). При этом за рассматриваемый период (31.12–31.12.2020) доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

3.6.2. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,27	6,93	+4,66	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,62	2,27	+1,65	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,22	+0,16	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2.

На последний день анализируемого периода (31.12.2020) коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (6,93 при нормативном значении 1,8). При этом за год коэффициент текущей ликвидности вырос на 4,66.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 2,27. Это означает, что у ЗАО "Белспринг" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,22). При этом за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 коэффициент вырос на 0,16.

IV. 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».

Таблица №10. Оценка чистых активов организации, тыс. руб.

Показатель	Значение показателя					Изменение 2020/2019	
	в *тыс. руб.*			в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.4-гр.3)	± % ((гр.4-гр.3) : гр.3)
	31.12.18	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	155 569,6	164 277	166 272	64,4	88,9	+1 995	+1,2
2. Уставный капитал	5 100,0	5 100	5 100	2	2,7	–	–
3. Резервный капитал	255,0	255,0	255,0	–	–	–	–
4. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	150 469,6	159 177	161 172	62,4	86,2	+1 995	+1,3
5. Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр.1/ стр.2) (%)	3 050,2	3 221,1	3 260,2				

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в 32,6 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 1,2% за год. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.

Стоимость чистых активов превышает уставный капитал Общества на 161 172 тыс. руб.

V. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ЗАО "Белспринг» за рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Таблица №11. Анализ отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя		Среднегодовая величина, *тыс. руб.*
	2019	2020	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	497 857	491 093	(6 764)	(1,4)	494 475
2. Расходы по обычным видам деятельности	483 449	473 271	(10 178)	(2,1)	478 360
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	14 408	17 822	+3 414	+23,7	16 115
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	(265)	(15 427)	(15 162)	↓	(7 846)

5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	14 143	2 395	-11 748	-83,1	8 269
5а. EBITDA *(прибыль до процентов, налогов и амортизации)*	28 000	16 367	(11 633)	(41,5)	22 184
6. Проценты к уплате	871	52	(819)	(94)	462
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	(4 554)	(2 423)	+2 131	↑	(3 489)
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	8 718	(80)	(8 798)	↓	4 319
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	8 718	(80)	(8 798)	↓	4 319
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	(80)	x	x	x

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 17 822 тыс. руб., что равняется 3,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 3 414 тыс. руб., или на 23,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 6 764 и 10 178 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-2,1%) опережает изменение выручки (-1,4%)

Убыток от прочих операций за рассматриваемый период (31.12–31.12.2020) составил 15 479 тыс. руб., что на 14 343 тыс. руб. (в 13,6 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

5.2. Расшифровка выручки

(тыс. руб.)

Показатель	2019г.	2020 г.
Выручка от продажи продукции	496 637	483 276
Выручка от оказания услуг промышленного характера	250	7 746
Выручка от услуг по термообработке	948	40
Выручка от оказания прочих услуг	22	31
Итого	**497 857**	**491 093**

5.3. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Состав расходов	2019 г.	2020 г.
Себестоимость (строка 2120 ОФР)	*455 518*	*452 843*
Материальные затраты	232 938	348 429
Расходы на оплату труда	42 592	36 430
Отчисления на социальные нужды	13 349	11 315
Амортизация	9 982	9 764
Прочие затраты	156 657	46 905
Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)	*19 573*	*18 106*
Коммерческие расходы (строка 2210 ОФР)	*8 358*	*2 322*
Итого	**483 449**	**473 271**

Суммы начисленных прочих налогов и сборов, включенных в расходы в 2020 году 12 566 тыс. руб. (в 2019 году 14 637 тыс. руб.).

Совокупные затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов, затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (работ, услуг) по видам энергии составили:

(тыс. руб.)

Наименование расхода	2019г.	2020 г.
Тепловая энергия	9 954	9 952
Итого	**9 954**	**9 952**

5.4. 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), тыс. руб.:

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации МПЗ	1 796
Излишки на складах	1 180
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	102
Положительная курсовая разница	926
Прочие доходы не принимаемые для целей налогообложения	2 019
Прочие	299
Итого:	**6 322**

Состав прочих расходов, тыс. руб.:

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Расчетно-кассовое обслуживание	451
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 214
Расходы от операций купли-продажи ин. валюты	546
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	16 432
Прочие, в т.ч.	3 143
- потери от простоев	1 227
- недостачи на складах	716
- пени и штрафы по налогам и взносам	55
- курсовые разницы	1 074
- прочие	71
Итого:	**21 786**

5.5. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее

Прибыль Общества до налогообложения, определенная по данным бухгалтерского учета, составила в 2020 г. 2 343 тыс. руб. (в 2019 году: 13 272 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная по данным бухгалтерского учета (условный расход), составила 469 тыс. руб. (в 2019 г.: 2 654 тыс. руб.)

Текущий налог на прибыль в целях налогообложения определяется исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянных налоговых доходов и расходов, и временных разниц (отложенного налогового актива (ОНА), отложенного налогового обязательства (ОНО)).

Постоянные налоговые доходы (+) и расходы (-) отраженные в отчетности общества, составили в 2020 г. (+)1 955 тыс. руб. (в 2019 г. (-)1 900 тыс. руб.), которые обусловлены возникшими постоянными разницами между доходами и расходами, учитываемыми для целей налогообложения и участвующими в формировании бухгалтерской прибыли.

Общая сумма отложенных налоговых активов (ОНА), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, в 2020 году составила (+)2 836 тыс. руб. (в 2019 году (-)24 тыс. руб.). Отложенные налоговые активы связаны с различиями при отражении в бухгалтерском учете и налогообложении начисления амортизации основных средств, убытка от продажи объектов основных средств, убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, расходам по ученическим договорам и иным аналогичным различиям.

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, в 2020 году составила (-)4 059 тыс. руб. (в 2019 году (+)356 тыс. руб.). Отложенные налоговые обязательства обусловлены различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции, в начислении амортизации основных средств и нематериальных активов, по учету расходов на НИОКР и иным аналогичным различиям.

Сумма налога на прибыль, определенная по данным налогового учета (текущий налог на прибыль) в 2020 г. составила 9 319 тыс. руб. (в 2019 году составила 3 825 тыс. руб.). По данным налогового учета налоговая база за 2020 год составила 46 595 тыс. руб. (в 2019 году составила 19 126 тыс. руб.).

5.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2020 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определена по данным бухгалтерского учета исходя из того, что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма отложенного и текущего налога на прибыль.

5.7. Анализ основных финансовых показателей

5.7.1. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019	2020	*коп.,* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	2,9	3,6	+0,7	+25,4
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,8	0,5	(2,3)	(82,8)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 2% и более.	1,8	-<0,1	(1,8)	↓

Два первых показателя рентабельности за рассматриваемый период, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организация практически вышла в данном периоде на границу окупаемости. Однако расходы в виде процентов и налог на прибыль не позволили ей получить чистую прибыль.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 3,6% от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+0,7%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за рассматриваемый период (2020 год) составила 0,5%. То есть в каждом рубле выручки ЗАО "Белспринг" содержалось 0,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-<0,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-<0,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В течение анализируемого периода (2020 год) каждый рубль собственного капитала ЗАО "Белспринг" обеспечил убыток в размере <0,001 руб.

За рассматриваемый период рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение (менее -0,1%).

VI. Прочая информация

6.1. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2020 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 2 396,4 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска – 2 183,35 дней.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 4 747 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ сформирован на сумму 17 387,58 тыс. руб. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, восстановлении и начислении суммы резерва в течение 2020г. приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение запасов».

6.2. Операции со связанными сторонами

Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами регулируется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль.

Операции со связанными сторонами проводились на условиях, аналогичных условиям, существующим для операций между независимыми сторонами.

Перечень предприятий, являющихся связанными сторонами:

1. ООО «РТ-КАПИТАЛ»

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

2. АО «БелЗАН»

452000 Российская Федерация, РБ, Белебеевский р-н, г.Белебей, Сыртлановой 1 А

3. ООО «САК»

452000 Российская Федерация, РБ, Белебеевский р-н, г.Белебей, Сыртлановой 1 А

4. ООО «БелЗАН МК»

452002, Республика Башкортостан, район Белебеевский, город Белебей, улица Сыртлановой, дом 1 А, комната 202 (здание ЭВЦ и ЦЗЛ)

5. ООО «БелЗАН Сервис»

452000 РФ, РБ, Белебеевский р-н, г.Белебей, ул.Сыртлановой, д. 1 А

6. ООО «БелЗАН МЕТ»

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

6.2.1. Продажи связанным сторонам

Выручка и прочие доходы Общества от связанных сторон представлена в таблице ниже (без НДС), тыс. руб.:

Наименование связанной стороны (вид дохода)	2020 г.
Зависимые организации	
Выручка	
АО «БелЗАН» (готовая продукция, товары, услуг)	391 745
ООО «БелЗАН Сервис» (готовая продукция, товары, услуг)	379
Итого выручка	392 124
Прочие доходы	
АО «БелЗАН » (прочие доходы)	9 117
ООО «БелЗАН Сервис» (прочие доходы)	515
ООО «САК» (прочие доходы)	2
Итого прочие доходы	9 634
Всего доходы от зависимых организаций	**401 758**

Выручка по связанным сторонам в общей выручке Общества составляет 79,85%.

Прочие доходы по связанным сторонам в общих прочих доходах Общества составили 57 %.

6.2.2. Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС), тыс. руб.:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020 г.
Зависимые организации	
ООО «БелЗАН Сервис» (услуги, готовая продукция)	15 732
ООО «БелЗАН МЕТ» (готовая продукция, услуги, товары)	145 478
ООО «БелЗАН МЕТ» (прочие операции)	435
Итого закупки у зависимых организаций	**161 645**

Закупки у связанных сторон в общих закупках Общества составляют 42,68%.

6.2.3 Выплаты связанным сторонам

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала Общества, состоящего из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными премиями и прочими краткосрочными выплатами, и отчислениями во внебюджетные фонды составила 2 668 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 2 826 тыс. рублей).

6.3. Непрерывность деятельности

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

Руководством Общества проведена оценка событий и условий, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность:

- Намерение ликвидировать предприятие отсутствует;
- Ключевой управленческий персонал не менялся;
- Общество имеет стабильный рынок сбыта;
- Величина чистых активов предприятия положительная;
- Неблагоприятные финансовые показатели для организации отсутствуют;
- Применяется постоплатная система расчетов с поставщиками с отсрочкой платежа по условиям договоров;
- Убытки от операционной деятельности или значительное снижение стоимости активов, используемых для генерирования денежных потоков отсутствуют;

– Признаки банкротства не установлены.

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.

6.4. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020 в целом по организации составила 2 170,2 тыс. руб. (оплата за декабрь 2020 года, по сроку: 14.01.2021).

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 11,9%.

Списочная численность работников на 31.12.2020 – 126 чел.

Среднемесячная зарплата – 27 309 руб.

6.5. Выданные и полученные обеспечения и платежи

Информация о выданных поручительствах

Наименование банка-кредитора	Реквизиты договора	За кого выдано поручительство	Сумма основного обязательства, тыс. руб.	
			01.01.2020	31.12.2020
ООО "РТ-Капитал"	№782 ПЧ-1/13 от 28.07.2016 г.	АО «БелЗАН»	999 990,00	999 990,00

Наименование банка-кредитора	Реквизиты договора	За кого выдано поручительство	Сумма обязательств по выплате процентов, тыс. руб.	
			01.01.2020	31.12.2020
ООО "РТ-Капитал"	№782 ПЧ-1/13 от 28.07.2016 г.	АО «БелЗАН»	200 655,53	318 113,37

По строке 5812 таблицы 9 «Обеспечения обязательств», сумма обязательств, выданных по договорам поручительства, указана с учетом задолженности по процентам и составляет за 2020 год 1 318 103 тыс. руб., за 2019 год 1 200 646 тыс. руб.

6.6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

6.7. События после отчетной даты

С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику.

В следствии данных событий, в 2020 году в Российской Федерации наблюдаются существенные изменения в экономической среде:

– сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с мерами по сдерживанию развитием пандемии COVID-19;

– предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;

– высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;

– значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;

– значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характери-

зующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество определило, что данные события относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии COVID-19 на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды. Руководство Общества в таких условиях принимает меры для обеспечения устойчивости деятельности.

VII. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями ПБУ23/2011.

Высоколиквидные векселя банков, средства на депозитных счетах банков «овернайт», депозитные вклады со сроком погашения до 3 месяцев учтены в качестве денежных эквивалентов.

В связи с переносом процентов по депозитам, размещенных на срок менее 3 месяцев, из строки 4214 "Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях" раздела "Денежные потоки от инвестиционных операций" в строку 4119 "Прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций", за 2019 год увеличены показатели строк 4110 «Поступления всего», 4119 «Прочие поступления», 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» и уменьшены показатели строк 4210 "Поступления всего", 4214 "Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях", 4200 "Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций" на сумму 101 тыс. руб.

В строке 4122 раздела «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражены в сумме, включающей, среди прочего, суммы, подлежащие удержанию из оплаты труда работников (например, суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам).

Денежные средства, направленные на уплату налога на прибыль отражены в Отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

НДС, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам и перечисленный в бюджет, отражен в отчете о движении денежных средств свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Генеральный директор _____ **И. М. Муфтахов**

11 февраля 2021 г.

МП