



ЭвертонАудит

Мы на Вашей стороне

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ открытого акционерного общества «Борисовский завод «Автогидроусилитель» за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

№ 30/2024

12.03.2024.

**Открытое акционерное общество «Борисовский завод «Автогидроусилитель»
Генеральному директору Титовцу Дмитрию Васильевичу**

Аудиторское мнение.

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Борисовский завод «Автогидроусилитель» (Местонахождение: 222518 Минская обл., г. Борисов, ул. Чапаева, д. 56; дата государственной регистрации: зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ЕГР) 02.12.1996; регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 600009233, сокращенное наименование – ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности.

Дополнительная информация, представленная в примечаниях к бухгалтерской отчетности на страницах 18-22 пункта 1.1 раздела 1 «Общая характеристика организации и выполнение доведенных целевых и индикативных прогнозных показателей», не подлежала аудиту и отмечена как «не подлежит аудиту», поскольку такая информация не относится к проаудированной бухгалтерской отчетности и не требуется к раскрытию согласно применимой основе составления и представления бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение открытого акционерного общества «Борисовский завод «Автогидроусилитель» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

12.03.2024

Основание для выражения аудиторского мнения

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями далее описаны в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к **открытому акционерному обществу «Борисовский завод «Автогидроусилитель»** в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Дополнительная информация

Руководство **открытого акционерного общества «Борисовский завод «Автогидроусилитель»** несет ответственность за дополнительную информацию. Дополнительная информация включает в себя информацию, которая не является обязательной в соответствии с основой составления и представления проаудированной бухгалтерской отчетности – законодательством Республики Беларусь, и не относится к проаудированной бухгалтерской отчетности.

Наше аудиторское мнение по бухгалтерской отчетности не распространяется на дополнительную информацию, и мы не представляем выводов с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с дополнительной информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные противоречия между дополнительной информацией и проаудированной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита. Если на основании проделанной работы мы приходим к выводу, что дополнительная информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили фактов, которые необходимо отразить в нашем аудиторском заключении.

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности **открытого акционерного общества «Борисовский завод «Автогидроусилитель»** за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая в аудиторском заключении от 13 марта 2023 года выразила аудиторское мнение о том, что данная бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение **ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель»** по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство **открытого акционерного общества «Борисовский завод «Автогидроусилитель»** несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство аудируемого лица считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство **ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель»** несет ответственность за оценку способности продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать **открытое акционерное общество «Борисовский завод «Автогидроусилитель»**, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями **ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель»** несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность **открытого акционерного общества «Борисовский завод «Автогидроусилитель»** не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме наше аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно

предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

➤ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

➤ получаем понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения нашего аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля **открытого акционерного общества «Борисовский завод «Автогидроусилитель»**;

➤ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

➤ оцениваем правильность применения руководством **открытого акционерного общества «Борисовский завод «Автогидроусилитель»** допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что **открытое акционерное общество «Борисовский завод «Автогидроусилитель»** утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

➤ оцениваем общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе аудита.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, мы определяем ключевые вопросы аудита и раскрываем эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или когда мы обоснованно приходим к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее раскрытия).

Руководитель задания:

Директор УП "ЭвертонАудит"

Аудитор УП "ЭвертонАудит"



В.Г.Дембский

(квалификационный сертификат аудитора от 10.01.2003 г. № 0000313)

О.М.Цыбулькина

(квалификационный сертификат аудитора от 01.07.2021 г. № 0002975)

Аудиторская организация:

Наименование: Частное аудиторское унитарное предприятие "ЭвертонАудит"

Местонахождение: 223028 Минская обл., Минский р-н, д. Ждановичи, ул. Огинского, 10;

Сведения о государственной регистрации: зарегистрировано решением Минского облисполкома от 14.08.2003 г. № 624;

Регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: 190191575

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций в реестре аудиторов – индивидуальных предпринимателей: 10037

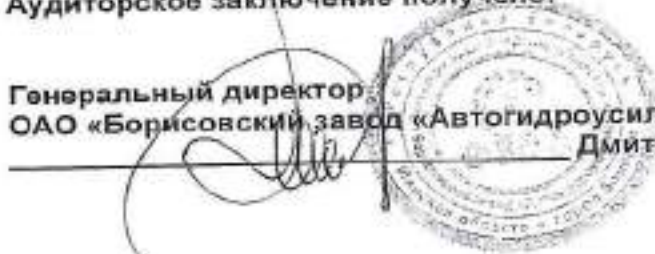
"12" марта 2024 г.

Аудиторское заключение получено:

Генеральный директор

ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель»

Дмитрий Васильевич Титовец



Приложение 1

к Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности
"Индивидуальная бухгалтерская отчетность"

(утвержд. постановлением Минфина 12.12.2016 № 104)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 ДЕКАБРЯ 2023г.

Организация	ОАО "БОРИСОВСКИЙ ЗАВОД "АВТОГИДРОУСИЛИТЕЛЬ"
Учетный номер плательщика	600009233
Вид экономической деятельности	Производство прочих частей и принадлежностей автомобилей
Организационно- правовая форма	Открытое акционерное общество
Орган управления	ОАО "БАТЭ"- управляющая компания холдинга "Автокомпоненты"
Единица измерения	тыс.руб.
Адрес	222518 г.Борисов ул.Чапаева.56

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Активы	Код стр	На 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	154 480	154 373
Нематериальные активы	120	87	44
Доходные вложения в материальные активы	130	8	309
В том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	8	309
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	-	-
прочие доходные вложения в материальные активы	133	-	-
Вложения в долгосрочные активы	140	3 282	258
Долгосрочные финансовые вложения	150	-	-
Отложенные налоговые активы	180	35	38
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	-	-
в том числе аккредитивы	171	-	-
Прочие долгосрочные активы	180	-	-
ИТОГО по разделу I	190	157 892	155 022
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	47 904	39 546
В том числе:			
материалы	211	36 661	28 238
животные на выращивании и откорме	212	2 437	1 956
незавершенное производство	213	7 475	6 935
готовая продукция и товары	214	1 331	2 417
товары отгруженные	215	-	-
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	-	-
Расходы будущих периодов	230	848	6 010
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	1 129	805
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	33 596	34 000
в том числе аккредитивы	251	9 276	12 219
Краткосрочные финансовые вложения	260	454	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270	2 299	1 352
Прочие краткосрочные активы	280	-	-
ИТОГО по разделу II	290	86 230	81 713
БАЛАНС	300	244 122	236 735

Собственный капитал и обязательства	Код стр	На 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410	13 909	13 909
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	1 236	1 234
Добавочный капитал	450	106 043	106 583
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	(43 381)	(65 483)
Чистая прибыль(убыток) отчетного года	470	-	-
Целевое финансирование	480	-	-
ИТОГО по разделу III	490	77 807	56 243
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	57 267	62 694
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	602	180
Отложенные налоговые обязательства	530	-	-
Доходы будущих периодов	540	41 599	44 457
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	99 468	107 331
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610	27 486	31 118
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	3 686	1 316
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	33 204	37 761
В том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	21 645	25 004
по авансам полученным	632	969	1 805
по налогам и сборам	633	2 349	3 011
по социальному страхованию и обеспечению	634	688	543
по оплате труда	635	2 165	1 786
по лизинговым платежам	636	161	80
собственному имуществу (учредителям, участникам)	637	-	-
прочим кредиторам	638	5 227	5 532
Обязательства, предназначенные для реализации	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	2 471	2 966
Резервы предстоящих платежей	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	670	-	-
ИТОГО по разделу V	690	66 847	73 161
БАЛАНС	700	244 122	236 735

Руководитель

Главный бухгалтер

Титовец Д.В.

Дудко-Мацука Т.А.

" 11 " марта 2024 г.

Приложение 2

к Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности
"Индивидуальная бухгалтерская отчетность"

(утвержд. постановлением Минфина 12.12.2016 № 104)

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за январь-декабрь 2023 г.**

Организация	ОАО "БОРИСОВСКИЙ ЗАВОД "АВТОГИДРОУСИЛИТЕЛЬ"
Учетный номер плательщика	600009233
Вид экономической деятельности	Производство прочих частей и принадлежностей автомобилей
Организационно-правовая форма	Открытое акционерное общество
Орган управления	ОАО "БАТЭ"- управляющая компания холдинга "Автокомпоненты"
Единица измерения	тыс.руб.
Адрес	222518 г.Борисов ул.Чапаева.58

Наименование показателей	Код стр	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	149 121	124 170
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	(109 404)	(92 583)
Валовая прибыль	030	39 717	31 587
Управленческие расходы	040	(6 719)	(5 479)
Расходы на реализацию	050	(706)	(658)
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060	32 292	25 450
Прочие доходы по текущей деятельности	070	78 930	64 426
Прочие расходы по текущей деятельности	080	(80 237)	(65 346)
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090	30 985	24 530
Доходы по инвестиционной деятельности	100	1 800	628
В том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	234	265
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102	-	-
проценты к получению	103	27	-
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	1 539	363
Расходы по инвестиционной деятельности	110	(48)	(214)
В том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	(39)	(29)
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	(9)	(185)

Наименования показателей	Код стр	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
Доходы по финансовой деятельности	120	9 688	23 027
В том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	9 632	23 025
прочие доходы по финансовой деятельности	122	56	2
Расходы по финансовой деятельности	130	(14 882)	(47 732)
В том числе:			
проценты к уплате	131	(3 640)	(5 189)
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	(11 168)	(42 529)
прочие расходы по финансовой деятельности	133	(74)	(14)
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой деятельности	140	(3 442)	(24 291)
Прибыль (убыток) до налогообложения	160	27 543	239
Налог на прибыль	160	(5 455)	(2 106)
Изменение отложенных налоговых активов	170	(3)	(1 831)
Изменение отложенных налоговых обязательств	180	-	3 747
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190	-	-
Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	200	-	(18)
Чистая прибыль (убыток)	210	22 085	31
Количество прибыльных организаций	211	1	1
Сумма прибыли	212	22 085	31
Количество убыточных организаций	213	-	-
Сумма убытка	214	-	-
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	(478)	32 623
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230	(43)	(75)
Совокупная прибыль (убыток)	240	21 564	32 579
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	250	7	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, рублей	260	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер

" 11 " марта 2024 г.

Титовец Д.В.

Дудко-Мацука Т.А.

Наименование показателей	Код стр	Уставный капитал	Неоплаченная часть уставного капитала	Собственные акции (доли в уставном капитале)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (накопительный убыток)	Чистая прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Уменьшение собственного капитала - всего	160	-	-	-	-	(521)	-	-	(521)
В том числе:									
убыток	161	-	-	-	-	-	-	-	-
пересценка долгосрочных активов	162	-	-	-	-	(478)	-	-	(478)
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	163	-	-	-	-	(43)	-	-	(43)
уменьшение номинальной стоимости акций	164	-	-	-	-	-	-	-	-
выкуп акций (долей в уставном капитале)	165	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	166	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	167	-	-	-	-	-	-	-	-
168									
прочие	169	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение уставного капитала	170	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	180	-	-	-	2	-	(2)	-	-
Изменение добавочного капитала	190	-	-	-	-	(19)	19	-	-
Остаток на 31.12.2023 года	200	13 909	-	-	1 236	106 043	(43 381)	-	77 807

Руководитель

Главный бухгалтер

Титовец Д.В.

Дудко-Мацука Т.А.

" 11 " марта 2024 г.

Приложение 4

к Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности
"Индивидуальная бухгалтерская отчетность"

(утвержд. постановлением Минфина 12.12.2016 № 104)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за январь-декабрь 2023 г.

Организация	ОАО "БОРИСОВСКИЙ ЗАВОД "АВТОГИДРОУСИЛИТЕЛЬ"
Учетный номер плательщика	600009233
Вид экономической деятельности	Производство прочих частей и принадлежностей автомобилей
Организационно-правовая форма	Открытое акционерное общество
Орган управления	ОАО "БАТЭ"- управляющая компания холдинга "Автокомпоненты"
Единица измерения	тыс.руб.
Адрес	222518 г.Борисов ул.Чапаева 56

Наименование показателей	Код стр	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
Движение денежных средств по ТЕКУЩЕЙ деятельности			
Поступило денежных средств - всего	020	197 965	156 788
В том числе:			
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021	149 318	125 162
от покупателей материалов и других запасов	022	332	546
роялти	023	-	-
прочие поступления	024	48 315	31 080
Направлено денежных средств - всего	030	(188 976)	(152 388)
В том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031	(70 779)	(59 711)
на оплату труда	032	(21 012)	(16 014)
на уплату налогов и сборов	033	(4 703)	(879)
на прочие выплаты	034	(92 482)	(76 784)
Результат движения денежных средств по текущей деятельности (020-030)	040	8 989	4 400
Движение денежных средств по ИНВЕСТИЦИОННОЙ деятельности			
Поступило денежных средств - всего	050	259	12 509
В том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	051	232	73
возврат предоставленных займов	052	-	-
доходы от участия в уставном капитале других организаций	053	-	-
проценты	054	27	1
прочие поступления	055	-	12 435

Наименование показателей	Код стр	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
Направлено денежных средств - всего	060	(2 570)	(12 219)
В том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	(2 570)	(12 219)
на предоставление займов	062	-	-
на вклады в уставной капитал других организаций	063	-	-
прочие выплаты	064	-	-
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	070	(2 311)	290
Движение денежных средств по ФИНАНСОВОЙ деятельности			
Поступило денежных средств - всего	080	64 680	67 881
В том числе:			
кредиты и займы	081	64 190	67 088
от выпуска акций	082	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083	-	-
прочие поступления	084	490	793
Направлено денежных средств - всего	090	(70 411)	(71 266)
В том числе:			
на погашение кредитов и займов	091	(66 257)	(66 942)
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	092	-	-
на выплаты процентов	093	(3 673)	(4 750)
на лизинговые платежи	094	-	-
прочие выплаты	095	(481)	(574)
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности	100	(5 731)	(3 385)
Результат движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	110	947	1 305
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец предыдущего года	120	1 352	47
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец отчетного периода	130	2 299	1 352
Влияние изменений курсов иностранных валют	140	9	219

Руководитель

Главный бухгалтер



Титовец Д.В.

Дудко-Мацука Т.А.

" 11 " марта 2024 г.

ОАО «БАТЭ» - управляющая компания
холдинга «Автокомпоненты»

Примечания

к бухгалтерской отчетности
за январь – декабрь 2023 года

ОАО «Борисовский завод
«Автогидроусилитель»

2023 год

Введение

Борисовский завод «Автогидроусилитель» создан в 1967 году как специализированное предприятие поточного производства по выпуску особо сложной продукции: гидросистем рулевого управления для большегрузных автомобилей, автобусов, троллейбусов по документации заводов-потребителей.

На основании приказа Министерства промышленности СССР от 22.06.1967г. №182 «О создании дирекции вновь строящего Борисовского завода гидронасосов и гидроусилителей рулей в г.Борисове» в январе 1968 года началось строительство. В 1972 году была выпущена первая партия насосов гидроусилителя руля автомобилей ЗИЛ-130.

Открытое акционерное общество «Борисовский завод «Автогидроусилитель» создано на основании приказа Госкомимущества от 29 декабря 2009г. №354 путем преобразования Республиканского унитарного промышленного предприятия «Борисовский завод «Автогидроусилитель» в соответствии с законодательством Республики Беларусь о приватизации государственного имущества, зарегистрировано Минским облисполкомом 27 января 2010 года в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 600009233.

Организация является участником холдинга «Автокомпоненты» с 27.10.2011, в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 30.08.2011 N 388 "О некоторых вопросах создания и деятельности холдинга "Автокомпоненты".

В настоящее время ОАО "Борисовский завод "Автогидроусилитель" – это предприятие, основанное на частной собственности, находящееся в ведении ОАО «БАТЭ» - управляющая компания холдинга «Автокомпоненты» с правом юридического лица и имеющего самостоятельный баланс. Основные средства находятся в частной собственности организации. ОАО "Борисовский завод "Автогидроусилитель" владеет земельными участками на правах постоянного пользования.

Юридический адрес организации: 222518, Минская обл., г.Борисов, ул.Чапаева, 56.

Занимаемые площади:

площадь земельных участков (1-ая, 2-ая площадка)	- 36,2346 га;
производственные площади	- 139 158,23 м ² ;
административно-бытовые площади	- 20 677,50 м ² ;
складские площади	- 14 360,40 м ² ;
прочие площади	- 7 800,60 м ² ;
земли для сельскохозяйственного производства	- 1910,8225 га.

Проектная мощность организации на 01.01.2023 года составляла 138,0 млн. рублей.

Организация создана с целью осуществления хозяйственной деятельности, направленной на получение прибыли.

ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» – это многопрофильное предприятие, которое специализируется на выпуске гидросистем рулевого управления и различных элементов гидрооборудования для грузовых и

легковых автомобилей, автобусов и троллейбусов, дорожно-строительных машин, гидроцилиндров и гидроподъемников для сельскохозяйственной техники. Организация обеспечивает комплектацию автосборочных конвейеров крупнейших автозаводов Российской Федерации, Республики Беларусь, таких как: ПАО «КАМАЗ», ООО «АЗ «ГАЗ», ООО «ПАЗ», ООО «УАЗ», АО «АЗ «Урал», ООО «Волгабас ГРУПП», АО «АМЗ», ОАО «МТЗ», ОАО «МАЗ» - управляющая компания холдинга «БЕЛАВТОМАЗ», ОАО «МЗКТ», ОАО «Амкодор» - управляющая компания холдинга, ОАО «БААЗ», ОАО «Управляющая компания холдинга «БЕЛКОММУНМАШ», ОАО «БЗА».

Помимо продукции производственно-технического назначения предприятие производит запасные части для легковых и грузовых автомобилей, а также широкий перечень поковок. Кузнечное производство в полном объеме удовлетворяет потребности организации в поковках, а также обеспечивает поковками и другие предприятия на договорной основе.

Основной вид экономической деятельности - 29320 «Производство прочих частей и принадлежностей автомобилей».

Виды экономической деятельности, осуществляемые организацией, - в соответствии с Общегосударственным классификатором Республики Беларусь «Виды экономической деятельности».

Организацию возглавляет генеральный директор, который назначается на должность по контракту заседанием наблюдательного совета. Организационная схема организации представлена (Приложение 1).

Организация не является учредителем дочерних унитарных предприятий и не имеет зависимых обществ.

Наблюдательным советом ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» 19.08.2019г. принято решение о создании обособленного подразделения филиала «Аграрно-животноводческое хозяйство открытого акционерного общества «Борисовский завод «Автогидроусилитель». Филиал зарегистрирован в ИМНС РБ по Борисовскому району с присвоением УНП и с занесением в единый государственный реестр 30.08.2019.

Организация является участником на территории Республики Беларусь: ОАО «Красносельскстройматериалы» (49 243 акции на сумму 142 руб. 80 коп.).

Уставный фонд ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» составляет 13 909 029 рублей 20 копеек; уставный фонд разделен на 3 161 143 простых (обыкновенных) акции номинальной стоимостью 4 рубля 40 копеек каждая.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, - 3 161 143 штук;

количество акций, выпущенных акционерным обществом, не оплаченных или оплаченных частично – 0 штук;

количество акций в обращении на 31.03.2023 - 3 161 143 штук;

отчуждения, приобретения акций ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» за январь - март 2023 года не происходило;

количество акционеров - 1, в том числе физических лиц - 0.

Доля единственного акционера ОАО «БАТЭ» - управляющая компания холдинга «Автокомпоненты» - 100% (3 161 143 штук).

Доли акций, принадлежащих физическим лицам, Республике Беларусь не

имеется.

Сведения об аффилированных юридических лицах
ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель»
по состоянию на 01.01.2024г.

№ п/п	Полное наименование	Местонахождение	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия в уставном фонде
1	Открытое акционерное общество «Борисовский завод автотракторного электрооборудования» - управляющая компания холдинга «Автокомпоненты»	Республика Беларусь, Минская обл., г.Борисов, ул.Даумана,95, УНП 600017855	Юридическое лицо, являющееся участником холдинга «Автокомпоненты», в состав которого входит Общество, юридическое лицо, по отношению к которому Общество является дочерним или признается зависимым	100
2	Открытое акционерное общество "Белкард", г.Гродно	Республика Беларусь, г.Гродно, ул.Счастливого, 38, УНП 500013879	Юридическое лицо, являющееся участником холдинга «Автокомпоненты», в состав которого входит Общество	0
3	Открытое акционерное общество "Борисовский завод агрегатов"	Республика Беларусь, Минская обл., г.Борисов, ул.Н.-Неман, 1а, УНП 600012164	Юридическое лицо, являющееся участником холдинга «Автокомпоненты», в состав которого входит Общество	0
4	Открытое акционерное общество "Витебский завод электронизмерительных приборов"	Республика Беларусь, г.Витебск, ул. Ильинского, 19/18, УНП 300125187	Юридическое лицо, являющееся участником холдинга «Автокомпоненты», в состав которого входит Общество	0
5	Открытое акционерное общество "Према"	Республика Беларусь, Могилевская обл., г.Горки, ул.Черникова,15, УНП 700204693	Юридическое лицо, являющееся участником холдинга «Автокомпоненты», в состав которого входит Общество	0
6	Открытое акционерное общество "Руденск"	Республика Беларусь, Минская обл., г.п. Руденск, ул.Ленинская, 1, УНП 600124825	Юридическое лицо, являющееся участником холдинга «Автокомпоненты», в состав которого входит Общество	0

7	Открытое акционерное общество "Щучинский завод "Автопровод"	Республика Беларусь, Гродненская обл., г. Щучин, ул.Советская, 15, УНП 500017371	Юридическое лицо, являющееся участником холдинга «Автокомпоненты», в состав которого входит Общество	0
8	Открытое акционерное общество "Экран"	Республика Беларусь, Минская обл., г.Борисов, ул. Н.- Неман, 167, УНП 600417525	Юридическое лицо, являющееся участником холдинга «Автокомпоненты», в состав которого входит Общество	0
9	Открытое акционерное общество "Радиотехника"	Республика Беларусь, Гродненская обл., г.Ошмяны, ул.Коласа, 1, УНП 500227068	Юридическое лицо, являющееся участником холдинга «Автокомпоненты», в состав которого входит Общество	0
10	Открытое акционерное общество "Жодинский опытно-экспериментальный механический завод "РЕМИЗ"	Республика Беларусь, Минская обл., г. Жодино, ул.Брестская, 23, УНП 600039361	Юридическое лицо, являющееся участником холдинга «Автокомпоненты», в состав которого входит Общество	0
11	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «БАТЭ»	Российская Федерация, Московская обл., г. Красногорск, ул. Успенская, 3, пом. 1, офис 503.2-5 УНП 5024075533	Юридическое лицо, являющееся участником холдинга «Автокомпоненты», в состав которого входит Общество	0
12	Общество с ограниченной ответственностью «Борисовский завод двигателей «Джили»	Республика Беларусь, Минская обл., г.Борисов, ул. Чапаева,56 УНП 690667827	Юридическое лицо, являющееся участником холдинга «Автокомпоненты», в состав которого входит Общество	0
13	Общество с ограниченной ответственностью «Борисовский завод системы теплообменов «ЯСИН БАТЭ»	Республика Беларусь, Минская обл., г.Борисов, ул. Чапаева,61 УНП 690670390	Юридическое лицо, являющееся участником холдинга «Автокомпоненты», в состав которого входит Общество	0

Сделки за январь – декабрь 2023 года ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» с заинтересованностью аффилированных лиц ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель»:

- в феврале 2023 г. ОАО «БАТЭ» - управляющая компания холдинга «Автокомпоненты» - дополнительное соглашение №1 к договору аренды от 01.12.2022 №710-69.

В связи с совершением хозяйственных операций между связанными сторонами на конец отчетного периода (31.12.2023):

Дебиторская задолженность связанных сторон составляет

9 705 245 белорусских рублей 90 копеек, в том числе:

- ТД ООО «БАТЭ» - 9 562 039 рублей 08 копеек;
- ОАО «БАТЭ»- управляющая компания холдинга «Автокомпоненты» - 38 070 белорусских рублей 25 копеек;
- ОАО «Белкард» - 104 белорусских рублей 82 копейки;
- ОАО «Борисовский завод агрегатов» - 105 031 белорусских рублей 75 копеек;

Кредиторская задолженность связанных сторон составляет

2 182 367 белорусских рубля 07 копеек, в том числе:

- ТД ООО «БАТЭ» - 1 769 505 белорусских рублей 55 копеек;
- ОАО «БАТЭ»- управляющая компания холдинга «Автокомпоненты» - 317 547 белорусских рублей 92 копейки;
- ОАО «Экран» - 27 227 белорусских рублей 05 копейки;
- ОАО «Белкард» - 65 922 белорусских рублей 14 копеек;
- ОАО «Борисовский завод агрегатов» - 2 164 белорусских рублей 41 копейка.

Суммы резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, не создавались.

Списание в отчетном периоде за счет резервов по сомнительным долгам и (или) на расходы безнадежной к получению дебиторской задолженности связанных сторон не производилось.

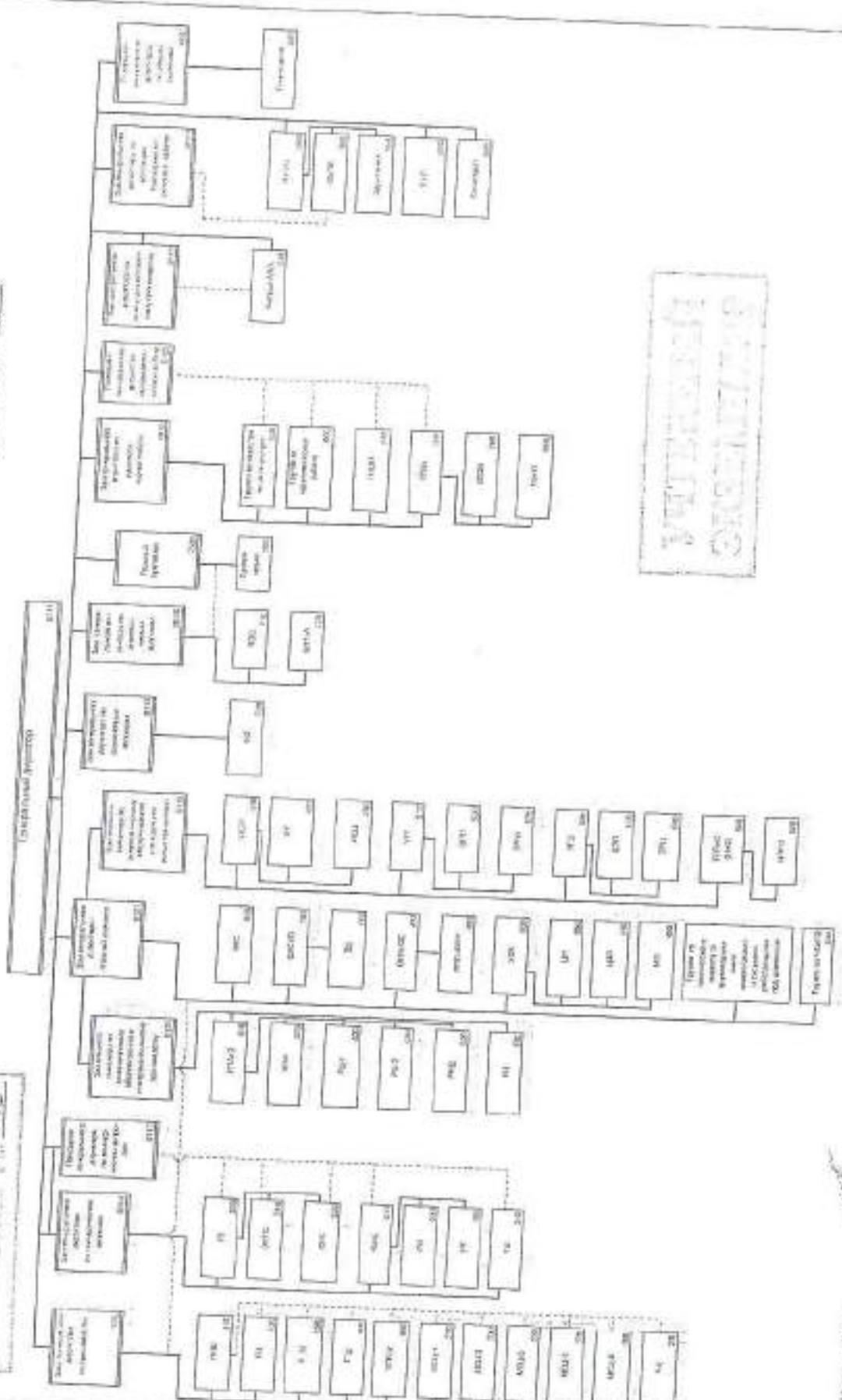
бухгалтерия

Входит в действие с 23.10.2023



Сеть филиалов открытого акционерного общества "Аэропорты России" (ИНН 50/0322 (ИНН/ОГРН 50/01 050-2022), ул. 25 Октября, 12)

УТВЕРЖДЕНО
20.10.2023 № 194



0-652/МФ/23.10.2023

А.П.Тит

Исполнитель С.В.Т.

А.П.Тит

Исполнитель С.В.Т.

А.В.Мороз

1. Общая характеристика организации и выполнение доведенных целевых и индикативных прогнозных показателей.

1.1. ОАО "Борисовский завод "Автогидроусилитель" специализируется на выпуске производственно-технической продукции - узлов рулевого управления и механизма опрокидывания кабины для автомобильной техники и компонентов гидравлики для сельхозтехники. Удельный вес выпуска данной продукции за январь - декабрь 2023 года составил 96,7 % по всем видам деятельности организации. Основной вид экономической деятельности - 29320 «Производство прочих частей и принадлежностей автомобилей» (75,9%): механизмов рулевого управления, гидроцилиндров, редукторов.

Организация производит широкий перечень поковок для собственных нужд, а также обеспечивает поковками и другие организации (0,4 % в объеме производства, работ, услуг).

В аграрно-животноводческом хозяйстве осуществляются следующие виды деятельности: выращивание зерновых и зернобобовых культур, кормовых культур и семян, разведение крупнорогатого скота (молоко, разведение КРС) – 2,6 % в объеме производства, работ, услуг организации за январь – декабрь 2023 года.

Инвестиционная деятельность организации (сдача в аренду имущества) за январь – декабрь 2023 года составила 0,2% от всех видов деятельности организации.

1.2. Производство ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» ориентировано на массовый и крупносерийный выпуск продукции с переналадкой оборудования при необходимости, на изготовление и поставку серийных партий изделий.

Изготовление продукции на ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» обеспечивается основным и вспомогательным производствами (цехами), расположенными на двух производственных площадках.

За цехами основного производства (термическим и металлопокрытий, кузнечно-прессовым, окрасочно-сушильным, механосборочными) закреплены функции по обеспечению изготовления продукции производственно-технического назначения в заданном количестве, требуемого качества.

В технологических процессах используются электроэнергия, теплоэнергия, топливо, сжатый воздух и природный газ, обеспечением которыми занимается энерго-ремонтный цех.

Вспомогательными производствами организации осуществляется изготовление и ремонт технологической оснастки, изготовление специального оборудования (станков, испытательных стендов, оргоснастки), модернизация и ремонт технологического и инженерного оборудования, логистика, ремонтно-строительные работы, контроль и испытание продукции.

Производственная деятельность предприятия характеризуется техническим потенциалом, который представлен оборудованием основного и вспомогательного производств.

В технологических процессах изготовления различных деталей задействованы различные виды металлообрабатывающего оборудования, а также

оборудование кузнечного, термического, гальванического, окрасочного, сварочного и других производств.

Имеющееся технологическое оборудование позволяет производить механическую обработку корпусных деталей, деталей типа тел вращения, термическую (нормализация, отжиг, улучшение, цементация и нитроцементация с непосредственной закалкой, изотермическая закалка, закалка и отпуск, термическая обработка ТВЧ), гальваническую обработки (цинкование, хромирование, оксидирование, фосфатирование, электролитно-разрядное полирование, травление), сварку, окраску изделий, литье пластмассовых деталей и др.

Уровень использования производственных мощностей за январь – декабрь 2023 года составил 63,1 %.

Уровень данного показателя обусловлен следующими причинами:

- продукция, производимая на ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель», не является конечной, объем её производства напрямую зависит от объемов производства и сбыта автомобильной техники, на которую они устанавливаются. Значительное уменьшение объемов сборки автомобильной техники крупнейших автомобильных заводов обусловило неполную загрузку производственных мощностей;

- значительная часть имеющихся производственных мощностей, исходя из высокой степени своего износа (свыше 83%), не позволяет осваивать инновационную продукцию, востребованную на рынках автокомпонентов, производство которой позволило бы увеличить загрузку имеющихся производственных мощностей и повысить рентабельность производства;

- технология производства организации построена на основе жестких поточных линий, не позволяющих проводить переналадки на другие виды изделий, в то время как конкуренты производят продукцию на гибких автоматизированных производствах с применением ЧПУ и компьютерной техники.

Продукция, производимая ОАО "Борисовский завод "Автогидроусилитель" соответствует требованиям Технического регламента таможенного союза "О безопасности колесных транспортных средств", ТР ТС 018/2011.

Система менеджмента качества сертифицирована по стандарту СТБ ISO 9001:2015 в национальной системе подтверждения соответствия Республики Беларусь (сертификат соответствия № ВУ/112 05.01.002.01 00316, продлен НПРУП «БелГИСС», г. Минск 12.04.2022, действителен до 19.08.2024) и по стандарту СТБ 16949-2018 (сертификат соответствия № ВУ/112 05.07.002.01 00567, выдан 03.04.2023 органом по сертификации НПРУП «БелГИСС», г. Минск, действителен до 02.04.2026).

Производство изделий осуществляется в тесной связи с предприятиями автомобильной, металлургической, электротехнической, химической, электронной, легкой и других отраслей промышленности. Эта связь существует также с предприятиями-производителями материалов, компонентов и комплектующих изделий, расположенными в Республике Беларусь, Российской Федерации. В январе – декабре 2023 года на ОАО "Борисовский завод "Автогидроусилитель" поставлялись комплектующие предприятиями-смежниками, перечень которых приведен в Таблице 1.1.

Таблица 1.1 Перечень основных поставщиков покупных комплектующих изделий, полуфабрикатов за январь - декабрь 2023 года

Поставщик	Наименование материалов	Удельный вес в объеме закупок, %
ОАО «БАТЭ»-управляющая компания холдинга «Автокомпоненты», г.Борисов, РБ	Литье	3,15
ООО «ТД «БАТЭ», г.Красногорск, РФ	Литье	22,37
ПАО "ГАЗ" г. Н Новгород, ООО "Нижегородские Автокомпоненты" г. Н. Новгород	Литье	3,55
ОАО «ГЗЛиН», г.Гомель, РБ	Литье	2,02
ОАО «МАЗ», г.Минск, РБ	Литье	5,39
ОАО «МТЗ», г.Минск, РБ	Литье	5,06
ООО "УАЗ-Автокомпоненты", г. Ульяновск	Литье	1,18
ПРУП "Молодечненский завод порошковой металлургии" г. Молодечно	Литье	0,52
ОАО "ММЗ" г. Минск	Литье	0,50
ООО "ТД "Мценское литье" г. Дзержинск	Литье	22,84
ООО "КЗПМ" г. Коломна, РФ	Литье	0,54
Прочие	Литье	2,51
	ИТОГО ЛИТЬЕ :	69,63
ООО "Мелекс" г. Томск, РФ	Шарикн	0,22
ООО "Завод малых серий"	Шарикн	0,21
ООО «ЕНА-Холдинг», г. Москва, РФ	Рти	1,05
ОАО «Резинотехника», г.Борисов, РБ	Рти	0,53
ОАО «КолорМаш», г.Минск, РБ	Рти	1,32
ОДО «Домстроймаш», г.п.Колядичи, РБ	Рти	1,02
ООО "Эконт- Трэйд Сервис", г. Москва, РФ	Рти	0,83
ООО "НАК Интернэшнл", г. Балашиха, РФ	Рти	0,08
Прочие	Рти	0,32
	ИТОГО РТИ :	5,15
ОАО «ГЗЛиН», г.Гомель, РБ	Метизы	0,30
ООО «Технотрансдеталь», г.Глуск, РБ	Метизы	0,27
АО «БелЗАН», г.Белебей, РФ	Метизы	0,85
ОАО «КолорМаш», г.Минск, РБ	Метизы	0,21
Прочие	Метизы	0,45
	ИТОГО МЕТИЗЫ:	2,08
ОАО «МПЗ», г. Минск, РБ	Подшипники	6,92
ООО "КМК-Групп" г. Жодино	Подшипники, ролики	2,53
СООО "ТД Евразия" д. Богатырево	Подшипники	1,80
ЧУП "Кюгель" п. Сенца, РБ	Подшипники	1,23
ООО «ТД «БАТЭ», г.Красногорск, РФ	Подшипники	1,56
Прочие	Подшипники	0,98
	ИТОГО ПОДШИПНИКИ:	15,02

ПООО «Фуким», г. Минск, РБ	Комплектующие	0,20
СОАО «Дифа», г. Гродно, РБ	Комплектующие	0,75
ООО "Термокам" г. Камские Пляны, РФ	Комплектующие	0,61
ООО "Кедрон" г. Пермь, РФ	Комплектующие	0,68
ОДО "Биостар-М" Колядичи, РФ	Комплектующие	0,22
ОДО "Магилас" г. Минск	Комплектующие	0,25
Прочие	Комплектующие	0,25
	ИТОГО	
	КОМПЛЕКТУЮЩИЕ	2,96
Литье, комплектующие	Работы (услуги) производственного характера, выполненные другими организациями	4,73
	ИТОГО:	100,00

Таблица 1.2. Объем израсходованного металлопроката
за январь - декабрь 2023 года

Наименование металлопроката	Расход, тонн	Сумма, тыс. руб.
Сталь сортовая	2943,7	8485,8
Лента стальная	114,2	465,6
Трубы стальные	192,9	1953,1
Прочий прокат черных металлов	52,9	455,5
Прокат цветных металлов	1,8	178,2

Таблица 1.3 Перечень основных поставщиков материалов
за январь – декабрь 2023 года

Наименование материалов	Поставщик	Удельный вес в объеме закупок, %
трубная продукция	ООО "Белторгэнерго Сервис", г. Минск	1,15
трубная продукция	ООО "БАЗтыоб" г. Жодино	2,12
трубная продукция	ПАО "Трубная Металлургическая Компания", г. Москва, РФ	4,51
дробь	ОАО «ММЗ», г. Могилев	0,31
сетка стальная	ООО "МетаБуд", г. Молодечно	0,32
проволока	ООО «Оливер», г. Минск	0,11
проволока	ОДО "Спецметпоставка", г. Минск	1,85
полоса	ЧТУП "Сталекс", г. Минск	3,50
ленты	ООО Штрикс, г. Пуховичи	2,50
круг	ОАО "Белметалл", г. Минск	0,57

круг	ООО "Сталь ТМК", г. Минск	1.51
круг	ООО "Европейская торговая компания" г. Минск	0.20
круг	ОДО «МК Промстройметалл» г. Минск	4.85
круг	ООО "Промкомплект" г. Смоленск РФ	5.32
круг	АО "ОЭМК им. А.А. Угарова" г. Старый Оскол, РФ	15.95
круг	ООО "ПроМет Ресурс", г. Минск	5.61
сталь калиброванная	ООО «Центральная оптовая база «Метизкомплект», г. Орел, РФ	10.04
цветной металлопрокат	ТПУП "Колорпрокат", г. Минск	0.07
ленты стальные	ООО «ТЭК «Промкомплект», г. Н.Новгород, РФ	0.30
листы	ООО "СтальГразит" г. Минск	0.33
листы	ООО "Намас-М", г. Минск	0.13
сталь	ОДО "КПАметалл", г. Борисов	0.81
Прочие		10.13
ИТОГО по металлу		72,19
масла	ОАО «Нафтан», г. Новополоцк	2.79
краски	ЧУП «МАВ», г. Дзержинск	1.99
спецодежда	ОАО «Чашникиспецодежда», г. Чашники	0.74
сульфит натрия	РУП "Гомельский химический завод"	0.02
технические газы	ОАО "Крион", г. Минск	0.04
рукава	Минск ООО КапитанАРТИ	0.04
обувь	ОАО «Безопасность труда», г. Минск	0.44
химия	ОАО «Гродноазот», г. Гродно	0.30
битумка, канцтовары	ЧУП «Белбумторг», г. Минск	0.53
огнеупоры	ЗАО «Спектр», г. Новополоцк	0.22
огнеупоры	АО "Сухоложский огнеупорный завод", г. Сухой Лог, РФ	0.98
огнеупоры	АО "Боровичский комбинат огнеупоров", г. Боровичи, РФ	0.75
огнеупоры	ОАО "Волжский абразивный завод", г. Волжский, РФ	0.32
химия	ЗАО «БелХимСервис», г. Минск	0.24
химия	ОАО "Белхим", г. Минск	0.04
крем	ООО "Марта", г. Минск	0.02
химия, масла	ОДО «АКСО», д. Дукора, РБ	0.01
рукавницы	ООО "Промстиль", г. Минск	0.05
пластмассовая продукция, химия	ОАО «БЗПИ», г. Борисов	0.19

СИЗ	ООО «МегаСПец», г. Минск	0,11
СОЖ	ООО "Декле" , г.Минск	0,61
СОЖ	СООО "Одинтор". г. Боровляны	0,21
СОЖ	ООО "СКС плюс А", г.Смоленск	0,15
СОЖ	ООО "Иниш-Вест", г.Смоленск	2,96
химия	ООО «Интеррос», г. Минск	0,10
тонер картридж	ООО "РекаверКопи", г.Минск	0,01
масла	ООО "Сервовит", г.Минск	0,44
химия	ООО "ТоталХим" г. Минск	0,86
стиральный порошок	СЗАО "Лебортово", г.Минск	0,03
лента, шнур	УП "Стройизотех" г.Минск	0,03
силиконовая смазка	ЧУП "Промхимцентр", г.Минск	0,04
картон	ОАО "Слонимский КБЗ "Альбертин", г.Слоним	0,18
масло	ОАО "Завод горного воска", г.Свислочь	2,48
масла	ООО «Боникс Авто Плюс», г.Минск	0,12
ткань	ОАО «БПХО», г.Барановичи	0,01
пленка	ОДО «Далисия» г.Минск	0,01
ящик	ИП Тишковец В.Н., а.г. Велятичи	0,42
стройматериалы	ООО "Стоймаркет Борисов", г.Борисов	0,39
ДВП	ОАО «Борисовский ДОК» г.Борисов	0,06
доски	ГЛХУ "Смолевичский лесхоз", г.Смолевичи	0,05
ветошь	ИП Новик Е.А., г.Борисов	0,03
Прочие		8,80
ИТОГО по химии, прочей продукции		27,81
ИТОГО		100,00

Основными рынками сбыта производимой организацией продукции в январе-декабре 2023 года являются внутренний рынок, а также Российская Федерация. Так же в отчетном периоде продукция экспортировалась в Казахстан.

Наибольший удельный вес в общем объеме поставок выпускаемой заводом промышленной продукции занимают поставки в Российскую Федерацию – 83,9%. Поставки промышленной продукции организациям Республики Беларусь составили 16,0%.

Основные потребители продукции организации:

- ПАО «КаМАЗ» (Республика Татарстан, г. Набережные Челны) – крупнейший производитель грузовиков полной массой свыше 14 тонн марки «КаМАЗ»;

- ООО «Автомобильный завод «ГАЗ», (Нижегородская обл., г. Нижний Новгород) - крупнейший в России производитель лёгких коммерческих, грузовых и легковых автомобилей таких известных марок как: «ГАЗель», «ГАЗОН», «Соболь», «Валдай», «Садко»;

- ООО «ПАЗ» (Нижегородская область, г. Павлово) – крупнейший в России производитель малых и средних автобусов городского, пригородного и междугороднего сообщения марки «ПАЗ»;

- АО «Автомобильный завод «Урал» (Челябинская обл., г. Миасс) – производитель большегрузных автомобилей повышенной проходимости внедорожной и дорожной гаммы марки «Урал»;

- ООО «Ульяновский автомобильный завод» (г. Ульяновск) - лидер в России и на рынках развивающихся стран по производству легковых и малотоннажных автомобилей повышенной проходимости марки «УАЗ»;

- ОАО «Минский автомобильный завод» - управляющая компания холдинга «БелавтоМАЗ» - крупнейшее предприятие Республики Беларусь по выпуску большегрузной автомобильной, а также автобусной, троллейбусной и прицепной техники;

- ОАО «Минский тракторный завод» - крупнейшее предприятие Республики Беларусь по выпуску сельскохозяйственной техники;

- ОАО «Минский завод колесных тягачей» - производитель дорожных автомобилей большой грузоподъемности и прицепной техники к ним;

- ОАО «Амкор – управляющая компания холдинга» (г. Минск) - белорусская компания, производитель дорожно-строительной, коммунальной, снегоуборочной, аэродромной, специальной, лесной, сельскохозяйственной техники и оборудования.

Кузнечное производство ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» располагает высокопроизводительным штамповочным и термическим оборудованием с широкими технологическими возможностями. Предприятие производит широкий перечень изделий из черных металлов штампованных (поковки).

Основные потребители поковок в Республике Беларусь:

- ОАО «Борисовский завод агрегатов», г. Борисов;

- ОАО «Радиоволна», г. Гродно;

- ООО «Агромастер-ПЛЮС», а/г. Колодищи;

- ОДО «НИТ», г. Жодино».

Распределение производимой и отгружаемой организацией продукции между основными потребителями приведено в Таблице 1.4.

Потребитель	Объем поставок за январь-декабрь 2023г., %
ПАО «КамАЗ»	34,2
ООО «АЗ ГАЗ»	15,6
ООО «УАЗ»	2,6
ООО «ПАЗ»	3,0
АО «АЗ «УРАЛ»	8,0
ОАО «МАЗ»	9,2
ОАО «МТЗ»	5,3
Прочие конвейерные потребители, поковки	2,3
Организации оптовой торговли и прочие потребители запасных частей	19,8

Выполнение основных целевых прогнозных показателей, доведенных ОАО «БАТЭ» - управляющей компанией холдинга «Автокомпоненты» (далее холдинг) приказами на 2023 год №2-ДС от 10.02.2023, №89 от 24.03.2023 «О задачах в области энергосбережения на 2023 год для участников холдинга «Автокомпоненты», №164 от 05.06.2023 «О доведении показателя по запасам готовой продукции», приказом Министерства промышленности республики Беларусь № 166 от 03.04.2023 «О доведении показателей».

Таблица 1.5 Выполнение целевых показателей развития организации в 2023 году

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Задание на январь – декабрь 2023 г.	Факт январь – декабрь 2023 г.
1	Рентабельность продаж в промышленности	%	+ 6,5	+ 21,7
2	Темп роста экспорта товаров к соответствующему периоду 2022 года	%	109,0	106,4
3	Чистая прибыль	тыс.руб.	40	22 085
4	Снижение уровня затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	%	- 1,7	- 2,9
5	Объем инвестиций в основной капитал	тыс.руб.	6 060	7 180
6	Экономия светлых нефтепродуктов	%	- 4,5	- 4,5
7	Показатель по энергосбережению	%	-7,0	-7,3
8	Показатель по доле местных топливно-энергетических ресурсов в котельно-печном топливе	%	2,8	2,8
9	Показатель по доле возобновляемых источников в котельно-печном топливе	%	2,8	2,8
10	Добавленная стоимость на одного среднесписочного работника	тыс.руб.	31,7	44,2
11	Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) на одного среднесписочного работника	тыс.руб.	85,7	92,0
12	Соотношение запасов готовой продукции к среднемесячному объему производства	%	17,0	17,0

За январь - декабрь 2023 года организацией выполнены доведенные холдингом показатели: «Рентабельность продаж в промышленности», «Чистая

прибыль», «Снижение уровня затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)», «Экономия светлых нефтепродуктов», «Показатель по энергосбережению», «Показатель по доле местных топливно-энергетических ресурсов в котельно-печном топливе», «Показатель по доле возобновляемых источников в котельно-печном топливе», «Добавленная стоимость на одного работающего», «Выручка от реализации продукции, работ, услуг на одного работающего», «Объем инвестиций в основной капитал».

За январь - декабрь 2023 года организацией не выполнен показатель «Темп роста экспорта товаров к соответствующему периоду 2022 года».

За январь - декабрь 2023 года объем промышленного производства продукции в фактических ценах составил 145 409 тыс. руб., или 122,1 % к соответствующему периоду прошлого года (2022 – 119 069 тыс. руб.). С учетом конъюнктуры рынка и сложившейся структуры производства темп роста объема производства по ИФО составил 111,2 %.

В феврале – марте 2022 года рядом стран был разработан и введен пакет антироссийских санкций. Так, например, завод «Volvo Trucks» в г. Калуга приостановил работу из-за невозможности импорта автокомпонентов и деталей. Компания «Daimler Truck AG» приостановила бизнес в РФ. Шведский производитель грузовиков «Scania» прекратил поставки, как автомобилей, так и запчастей на территорию Российской Федерации. Компания «MAN Truck & Bus» остановила поставки новых и подержанных грузовиков марки «MAN», а также оригинальных запасных частей в Россию. Кроме того, в санкционном списке оказался ПАО «КАМАЗ» и, как следствие, за этим - прекращение поставок комплектующих из стран Европы. Немецкая компания «Bosch», один из основных конкурентов нашего предприятия в сегменте «грузовики» и «автобусы» остановила поставки деталей в РФ.

Тем не менее, основные потребители продукции ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» продолжают работу, но вынуждены корректировать производственные планы, в том числе вносить изменения в марочную структуру выпуска автомобильной техники. Таким образом, на фоне геополитической ситуации складывается благополучная ситуация в части наращивания объема выпуска и продажи продукции, а ограничения в поставках систем рулевого управления из стран ЕС максимально позволяют раскрыть производственный потенциал предприятия, в том числе экспортный.

Долговая нагрузка предприятия на 01.01.2024г. составляет 122,245 млн. руб., в том числе задолженность по кредитам – 34,122 млн.руб., задолженность по займам – 54,317 млн.руб., кредиторская – 33,806 млн.руб., из нее просроченная – 1,623 млн.руб. Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составляет 33,632 млн.руб. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023г. составил (0,225) при нормативе (0,2).

Показатель «снижение уровня затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг» за январь - декабрь 2023 года составил «- 2,9 %», при доведённом холдингом «- 1,7 %».

Структура затрат за январь – декабрь представлена в Таблице 1.6.

Таблица 1.6 Удельный вес затрат в себестоимости.

Статьи	12 мес. 2022 г.,%	12 мес. 2023 г.,%
Материалы	21,4	20,1
Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты	35,6	33,9
Энергоносители	9,8	8,7
Заработная плата с отчислениями	28,5	31,4
Амортизация	2,3	3,0

Главным экспортным рынком ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» является Российская Федерация. Основным объемом, выпускаемой предприятием продукции поставляется для комплектации автотранспортных средств на автосборочные конвейеры и не является конечным продуктом. Объемы продаж продукции предприятия напрямую зависят от объемов производства и сбыта автомобильной техники, на которую она устанавливается.

С целью увеличения экспортных поставок на предприятии ведутся следующие мероприятия:

- замена изношенного оборудования и приобретение быстроперенастраиваемого технологического оборудования с ЧПУ, что позволит наладить выпуск продукции, которая будет иметь технические характеристики на уровне мировых аналогов и конкурентную цену, а отсутствие аналогов в Республике Беларусь, позволит заместить импортные поставки, а также расширить рынок поставок рулевых систем в РФ;

- разработка новых видов продукции, доводя их до серийного выпуска с целью завоевания доли присутствия на конвейере основных потребителей, в частности:

- поставка механизмов ШНКФ 453461.425-02 (-03, -11) с 2-мя концевыми выключателями для установки на автомобили ПАО «КАМАЗ»;

- поставка механизмов ШНКФ 453461.700 серии для установки на автомобили АО «АЗ «УРАЛ», автобусы ООО «Волгабас ГРУПП»;

- поставка механизмов ШНКФ453461.125, ШНКФ453461.200-20, а также насосов г/у ШНКФ 453471.018-20 для установки на автомобили ООО «АЗ «ГАЗ»;

- поиск альтернативных рынков сбыта продукции;

- проведение гибкой ценовой политики, обеспечивающей поддержание конкурентоспособных цен на продукцию;

- изучение возможностей расширения номенклатуры по производству механизмов рулевого управления.

За январь – декабрь 2023 года ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» получена чистая прибыль в размере 22 085 тыс.руб., рентабельность продаж в промышленности составила «+21,7» % (доведено холдингом «+6,5» %).

Структура чистой прибыли за январь-декабрь 2023 года следующая.

От реализации продукции, товаров, работ, услуг за январь-декабрь 2023 года получена прибыль в размере 32292 тыс.руб.

Прибыль была сформирована за счет: прибыль от реализации готовой продукции составила 32 749 тыс.руб., прибыль от сдачи в аренду 143,0 тыс.руб., прибыль по услугам промышленного характера 41 тыс.руб., убыток от реализации

сельскохозяйственной продукции в размере 476 тыс.руб., убыток от реализации услуг ТООП 181 тыс.руб.

Расходы по прочей текущей деятельности за январь-декабрь 2023 года составили 1 307 тыс.руб., в том числе: расходы на содержание социальной сферы (здравпункт и дом культуры) в размере 197 тыс.руб.; штрафы, пени, судебные расходы 219 тыс.руб.; расходы выше доходов по операциям с валютой (конверсия) на 212 тыс.руб., прочие расходы – 676 тыс.руб.

От инвестиционной деятельности за январь – декабрь 2023 года получена прибыль в размере 1 752 тыс.руб.

От финансовой деятельности за январь – декабрь 2023 года получен убыток в размере 5 194 тыс.руб. В том числе:

- проценты по кредитам и займам (- 3 640) тыс.руб.;
- лизинговые платежи (- 19) тыс.руб.
- курсовая разница по кредитам и займам (- 856) тыс.руб.

ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» постоянно проводит работу по снижению собственных затрат на производство, как за счет организационно-технических мероприятий, так и за счет работы с поставщиками, включая работу по поиску альтернативных более дешевых поставщиков.

С целью достижения в 2023 году основных целевых показателей развития организации на ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» разработан План мероприятий по выполнению ключевых показателей эффективности: рентабельности продаж и снижения уровня затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), а также показателя по энергосбережению на 2023 год. Экономический эффект запланирован в размере 5 477,1 тыс. руб., за январь - декабрь фактически получен экономический эффект в размере 5 887,3 тыс.руб.

Постоянное обновление выпускаемой автомобильной техники требует постоянного обновления автомобильных компонентов, в том числе, продукции, производимой ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель».

Для выпуска новой продукции требуется модернизация существующего производства с физически и морально изношенным оборудованием, которое в своем большинстве является специальным и не подлежит переналадке на выпуск новой продукции. Износ основного оборудования предприятия на 01.01.2024г. составляет более 60 %.

ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» реализует бизнес-план инновационного проекта «Создание современного гибкого автоматизированного производства узлов рулевого управления для комплектации автомобильной техники». В соответствии с указом Президента Республики Беларусь от 15.09.2021 №348 «О Государственной программе инновационного развития Республики Беларусь на 2021-2025 годы» проект включен в государственную программу.

Согласно реализации инновационного проекта «Создание современного гибкого автоматизированного производства узлов рулевого управления для комплектации автомобильной техники» приобретено в 2017-2023 годах следующее оборудование в количестве 22 ед., в том числе в 2023 году 1 ед., а также изготовлена 1 ед. оборудования:

1. Фрезерно-токарный обрабатывающий центр с ЧПУ STAMA MT837 TWIN - 2 ед.;
2. Хонинговальный станок с ЧПУ KADI A V line 2LH2/40 R – 1 ед.;

3. Зубошлифовальный станок с ЧПУ модели SMG405GF3-12 – 1 ед.;
4. Зубофрезерный станок с ЧПУ модели ZFM compact. – 1 ед.;
5. Токарный обрабатывающий центр с ЧПУ модели Hyperturn - 2 ед.
6. Обрабатывающий центр с ЧПУ EMCO Hyperturn 65 Powermill SMYB - 2 ед.
7. Зубофрезерный станок с ЧПУ модели GBCN-3A50CNC25-5802 – 1 ед. (РБ);
8. Установки ТВЧ ФТИ 3.148.1 - 3 ед. (РБ).
9. Фрезерно-сверлильные станки с ЧПУ модели TW 500H - 2 ед.;
10. Резьбошлифовальный станок с ЧПУ для внутренних резьб RIR-275 – 1 ед.;
11. Профилешлифовальный станок с ЧПУ DOИМАК RCN-500-SL – 1 ед.;
12. Внутришлифовальный станок с ЧПУ OMICRON IGR-250 CNC – 2 ед.;
13. Стенд испытательный 352-64-160 – 1 ед. (изготовление);
14. Винтовой компрессор (Airpol PR 132, Airpol NB 200) – 2 ед.
15. Круглошлифовальный с ЧПУ BSD-700 B2 – 1 ед. (поставлен 28.12.2023, ведутся пусконаладочные работы).

Объем инвестиций в основной капитал в рамках реализации проекта за период 2017-2023 гг. составил 34 707,56 тыс. руб., в том числе в 2023 году – 2 352,75 тыс. руб.

В рамках реализации проекта за период 2017-2023 гг. создано 43 новых рабочих места, в том числе в 2023 году 10 новых рабочих мест.

Завершена подготовка производства рулевых механизмов ШНКФ 453461.710, ШНКФ453461.710-10, -20, -30, -35, ШНКФ 453461.700-80, ШНКФ453461.200-20, ШНКФ453461.125, 4310-3400020-03, ШНКФ453461.425-02, -03, -11, ШНКФ 453461.720-60.

Планируется в 2024 году поставка 4 ед. металлообрабатывающего оборудования: токарный станок с ЧПУ TMT2000-T3Y2 – 2 ед., фрезерно-токарный обрабатывающий центр с ЧПУ TM-2500STM - 2 ед., – 1 ед. Поставка 1-2 квартал 2024.

**Финансово-хозяйственная деятельность
филиала «Аграрно-животноводческое хозяйство
ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель»
за январь-декабрь 2023 года.**

За 2023 год произведено валовой продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах на сумму 3495 тыс.руб., темп роста к 2022 году составил 81,4 % при доведенном показателе 102,0%.

Поголовье скота 861 голова, в т.ч. 385 голов основного стада.

Выручка от реализации продукции составила 2 849 тыс.руб., темп роста к 2022 году 86,3%. Получен убыток от реализации продукции на сумму 476 тыс.руб., рентабельность продаж составила «-16,7%». Чистая прибыль 0 тыс.руб.

Среднесписочная численность работников филиала за 2023 год - 69 человек, среднемесячная заработная плата – 1333,7 руб., темп роста к 2022 году 123,9%.

Производство молока.

Объём производства молока за 2023 год составил 1925,8 тонн, продуктивность дойного стада - 5002 кг, суточный удой на корову 13,7 кг. Выполнение плана составило 92,8%.

По валовому надою темп роста к 2022 году – 95,0%, по удою молока на корову темп роста к 2022 году 95,0%.

Реализовано молока 1737,0 тонн, темп роста к прошлому году 94,9%, жирность - 3,93. Реализация молока сортом «экстра» составила 45,2% (в 2022 году 46,3%)

Получена выручка от реализации молока в размере 1863 тыс.руб. (без НДС). Прибыль от реализации молока составила 230 тыс.руб., рентабельность «+14,1%» (при планируемых показателях соответственно 574 тыс.руб. и +31,7%)

Продукция выращивания.

Произведено продукции выращивания 95,7 тонна (85,9% к плану), в т.ч. валовой привес составил 89,8 тонн, темп роста к 2022 году 86,2%. Получено 358 голов приплода.

Среднесуточный привес снизился по сравнению с прошлым годом на 13 граммов и составил 494 грамма.

Реализовано на переработку 146 голов КРС, 159 голов на доращивание. Получена выручка на сумму 247 тыс.руб., убыток от реализации КРС составил 728 тыс.руб., рентабельность реализованной продукции: «-74,7%».

Продукция растениеводства (зерно).

Валовой сбор зерновых и зернобобовых культур в 2023 году составил 1440 тонн в физическом весе. Урожайность зерновых культур составила 27,9 цн/га.

Реализовано зерна за 2023г. в количестве 1096 тонн на сумму 477 тыс.руб.

Прибыль от реализации зерна составила 21 тыс. руб., рентабельность 4,6% при планируемых соответственно 181 тыс.руб. прибыли и 37,4% рентабельности.

Мера направленные на повышение эффективности работы филиала.

•соблюдение технологии содержания и выращивания молодняка КРС, обеспечение в полном объёме кормами, заготовка высококачественных травяных

кормов, максимальное соблюдение времени и технологии закладки корма, выдача комбикормов под полную потребность согласно рационов.

- увеличение до 70% сдачи молока сортом «экстра»;
- обновление стада за счет своевременной выбраковки коров;
- ввод нетелей в основное стадо с проверкой на удой сроком не менее 3-х месяцев.

2. Состояние бухгалтерского учета, учетная политика. Характеристика статей баланса

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется штатными работниками бухгалтерии в количестве 25 человек под руководством главного бухгалтера, 15 работников бухгалтерии имеют высшее образование, 10 – среднее специальное. Средний стаж работы бухгалтеров в организации составляет более 8 лет.

Бухгалтерский учет в филиале «Аграрно-животноводческое хозяйство» осуществляется бухгалтерией ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель».

Филиал «Аграрно-животноводческое хозяйство» ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» является обособленным структурным подразделением ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» и не является юридическим лицом, имеет отдельный текущий расчетный счет. Является самостоятельным налогоплательщиком: исчисляет суммы налогов, сборов (пошлин), взносов в бюджет и внебюджетные фонды, исполняет налоговые обязательства в части своей деятельности.

Имущество, закрепленное за данным филиалом, средства на балансовых и забалансовых счетах, а также иное имущество, имущественные права и обязанности, приобретенные подразделением, учитываются на отдельном балансе филиала, с ведением главной книги, оборотного баланса.

Организация бухгалтерского учета и отчетности основана на использовании автоматизации бухгалтерских процессов на основе применения вычислительной техники. В бухгалтерии используется 26 компьютеров.

Для автоматизированного учета работ используются программное обеспечение собственной разработки и программы «АРМ-Свод-Баланс-Связь», «АРМ плательщика», «Галактика», АС «Ведомственная отчетность», АС «КЛИЕНТ-БАНК», АС «Прием, обработка и передача партионных переводов», АС «Ввод данных персонифицированного учета», в филиале используется программа 1С «Бухгалтерия».

Автоматизированы рабочие места бухгалтеров по учету отгрузки и реализации готовой продукции, денежных средств на расчетных, валютных и кредитных счетах, составлению главной книги, частично автоматизированы рабочие места по учету хозяйственного инвентаря и спецодежды, себестоимости, материалов, заработной платы.

По учету основных средств и содержащихся в них драгоценных металлов рабочее место автоматизировано с применением информационной системы «Галактика».

2.2. Для улучшения методологической работы по бухгалтерскому учету, работники бухгалтерии принимают участие в семинарах и учебах, проводимых Министерством промышленности Республики Беларусь, оформлена подписка на журналы «Налоги Беларуси», «Главный бухгалтер», используют нормативно правовую базу «Пех.by».

В своей деятельности работники бухгалтерии руководствуются законодательными и нормативными документами, регулирующими вопросы

бухгалтерского и налогового учета и отчетности, Уставом ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель», приказами и распоряжениями генерального директора завода, положением о бухгалтерии, учетной политикой.

2.3. Профессиональное суждение главного бухгалтера в январе-декабре 2023 г. не применялось.

2.3.1. В соответствии со статьей 9 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 №57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» и гл.2 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 №80 ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется согласно учетной политике, сформированной в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Положение по учетной политике на 2023 год утверждено приказом генерального директора от 30.12.2022г. №516 «Об утверждении Положения по учетной политике организации».

Бухгалтерский учет ведется централизованно бухгалтерией организации по журнально-ордерной форме с внедрением автоматизированной формы счетоводства.

Дата признания выручки от реализации продукции, товаров, а также доходов от реализации иных запасов, инвестиционных активов и финансовых вложений определяется для целей бухгалтерского и налогового учета как дата отпуска (отгрузки) имущества (товаров) со склада (дата выписки товаросопроводительного документа) предприятия.

Датой принятия активов к бухгалтерскому учету является дата перехода прав собственности от поставщика покупателю, определенная договором и условиями поставки, указанными в нем.

Приказом генерального директора от 30.12.2022г. №516 «Об утверждении Положения по учетной политике организации» на предприятии утвержден альбом унифицированных форм первичной учетной документации. Кроме того применяется ряд бланков, отличных от установленных форм, перечень которых оговаривается в приложении к учетной политике организации.

2.3.2. За период январь – декабрь 2023 года изменения в Положение по учетной политике не вносились.

2.3.3. Информация об ошибках, совершенных в предыдущем году (предыдущих годах) и исправленных в отчетном периоде.

1. В январе 2023 г. выявлено, что в 2022 году в связи с нарушением условий договора № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012г. с контрагентом ООО «АЗ «ГАЗ», по возвращенной готовой продукции в сентябре-октябре 2022г., согласно претензиям ПУ02/0799/007/22, ПУ02/0826/007/22, ПУ02/0926/007/22 производим корректировку: за 2022 год выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 74 тыс. руб. (сентябрь 69 тыс. руб., октябрь 5 тыс.руб.) (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 47 тыс. руб. (сентябрь 44тыс. руб., октябрь 3 тыс.руб.) (Дт 90/2 Кт 43).

2. В феврале 2023 года выявлено:

1. В 2022 году по возвращенной готовой продукции в январе-сентябре от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договорам № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, № 020/136 от 31.08.2012 производим корректировку выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 68 тыс. руб. (январь-март 8 тыс. руб., апрель-июнь 21 тыс.руб., июль-сентябрь 39 тыс.руб.) (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 51 тыс. руб. (январь-март 8 тыс. руб., апрель-июнь 16 тыс.руб., июль-сентябрь 27 тыс.руб.) (Дт 90/2 Кт 43).

2. В 2019-2020 году по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договорам №1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, № 020/136 от 31.08.2012 производим корректировку: выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 4 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 3 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

3. В марте 2023 года при сверке расчетов с контрагентом Карцером Э.Б выявлено, что в ноябре 2022 года не был отражен акт выполненных работ №1 от 02.11.2022г. в сумме 1 тыс.руб. (Дт 25 Кт 60/3).

4. В марте 2023 года при сверке расчетов с контрагентом ООО «Первый класс» выявлено, что в декабре 2022года не отражен акт выполненных работ №734 от 23.12.2022г. в сумме 2 тыс.руб.(Дт 26 Кт60/3)

5. В марте 2023 года при сверке расчетов с контрагентом ООО «ВСП – Снаб» выявлено, что в ноябре 2022 года завышена сумма по претензия 070-104/2931 от 09.06.2022г. в сумме 3 тыс.руб. (Дт76/3 Кт 90/7).

6. В марте 2023 года по акту проверки № 8 от 21.03.2023г. о обоснованности расчетов с подотчетными лицами по командировочным удостоверениям выявлены нарушения по излишне выплаченным суммам работникам в сумме 5 тыс.руб. (Дт26 Кт71).

7. В марте месяце 2023 года по акту проверки № 8 от 21.03.2023г. о обоснованности расчетов с подотчетными лицами по командировочным удостоверениям доначислен налог на прибыль в сумме 1 тыс.руб.(Дт 84/2 Кт 68/3).

8. В марте месяце 2023года в ходе сверки остатков ТМЦ по оборотной ведомости с карточками складского учета выявлено, что в бухгалтерском учете в октябре месяце не списаны материалы по лимитно-заборной карте №160 от 07.10.2022г. в сумме 2 тыс.руб.(Дт 20 Кт 10/1)

9. В марте месяце 2023 года выявлено, что в декабре 2022 года не отражены затраты на мех.обработку, переданные на претензию в сумме 1 тыс. руб. (Дт76/3Кт 20)

10. В марте 2023 года выявлено, что в сентябре 2022 года контрагент ГУ «Транспортная инспекция Министерства транспорта и коммуникаций» выставил акты нарушения порядка оплаты за проезд транспортных средств по платным автомобильным дорогам в сумме 2 тыс.руб. (Дт 90/10 Кт60/3), согласно заключения от 01.03.2023г. с работника удерживается сумма причиненного материального ущерба причиненного организации.

11. В феврале 2023 года, что по приказу № 354-л от 26.12.2022г. падеж скота отражен (Дт 20/2Кт11/1) в сумме 5 тыс.руб., возмещение ущерба производится должностным лицом.

12. В марте 2023 года выявлено, что в 2022 году в связи с нарушением условий договора № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012г. с контрагентом ООО «АЗ «ГАЗ», по возвращенной готовой продукции в октябре - декабре 2022г., согласно претензиям ПУ02/0799/007/22 производим корректировку: за 2022 год выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 74 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 51 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

13. В апреле 2023 года выявлено, что в 2022 году в связи с нарушением условий договора № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012г. с контрагентом ООО «АЗ «ГАЗ», по возвращенной готовой продукции в октябре - декабре 2022г., согласно претензиям ПУ02/1055/007/22 от 22.09.2022, ПУ02/1175/007/22 от 20.10.2022г производим корректировку: за 2022 год выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 71 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 48 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).21

14. В апреле 2023 года выявлено, что в 2022 году в связи с нарушением условий договора № ДС 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018г. с контрагентом ООО «Торговый Дом «БАТЭ», по возвращенной готовой продукции в октябре - декабре 2022г., согласно претензии 1127/ХОЛД/01-02 от производим корректировку: за 2022 год выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 3 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 2 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

15. В мае 2023 года при сверке расчетов с контрагентами ООО «Семигор-экология», ООО «Ферус», ЧП «Звард» выявлено, что данные организации ликвидированы в 2019-2020 году, производим списание дебиторской задолженности в сумме 2 тыс.руб.(Дт 90/10 Кт 76/3).

16. В мае 2023 года при сверке расчетов с контрагентом ООО «Автотехкомплект» выявлено, что в 2020 году дважды отражены затраты на мех.обработку, переданные на претензию производим методом «сторно» в сумме 2 тыс. руб. (Дт76/3 Кт 20).

17. В мае 2023 года при сверке расчетов с контрагентом ООО «ТД БАТЭ» и на основании докладной записки УОК № 030/282 от 19.05.2023г. выявлено:

в 2018-2020 году не отражены претензии № 1722-холд/01-02 от 16.07.2018, № 2529-холд/01-02 от 16.07.2018, №3427-холд/01-02 от 18.09.2018, в № 1729-холд/01-02 от 13.03.2020 **сумме 2 тыс. руб.** (Дт 28 Кт 60/3);

в 2022 году за август-сентябрь не отражены претензии № 2260-холд/01-02, № 2517-холд/01-02, № 2079-холд/01-02, № 1303-холд/01-02, № 1668-холд/01-02, № 583-холд/01-02, № 581-холд/01-02, № 5353-холд/01-02, № 5350-холд/01-02, № 2262-холд/01-02, № 2897-холд/01-02, № 2895-холд/01-02, № 2077-холд/01-02, № 2082-холд/01-02, № 4985-холд/01-02, № 5352-холд/01-02, № 3765-холд/01-02, № 4350-холд/01-02, № 4348-холд/01-02, № 3924-холд/01-02, № 3927-холд/01-02, № 3764-холд/01-02, № 5563-холд/01-02, № 5557-холд/01-02, № 5566-холд/01-02, № 5562-холд/01-02, № 5558-холд/01-02, № 5555-холд/01-02, №

5564-холд/01-02, № 5556-холд/01-02, № 5554-холд/01-02, № 5561-холд/01-02, № 5560-холд/01-02, № 5565-холд/01-02, № 5559-холд/01-02, № 5553-холд/01-02, № 2264-холд/01-02, № 2521-холд/01-02, в сумме 20 тыс. руб. (Дт 28 Кт 60/3).

18. В мае 2023 года выявлено, что в 2022 году в связи с нарушением условий договора № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012г. с контрагентом ООО «АЗ «ГАЗ», по возвращенной готовой продукции в октябре - декабре 2022г., согласно претензиям ПУ02/1175/007/22 от 20.10.2022, ПУ02/1291/007/22 от 21.11.2022г., ПУ02/1414/007/22 от 16.12.2022 производим корректировку: за 2022 год выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 110 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 85 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

19. В мае 2023 года выявлено:

1. В 2022 году по возвращенной готовой продукции в июне-декабре от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018г., согласно претензиям 1127-холд/01-02 от 21.03.2023г., 2037-холд/01-02 от 30.05.2023г., 2074-холд/01-02 от 31.05.2023г. производим корректировку выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 78 тыс. руб. (апрель-июнь 1 тыс.руб., июль-сентябрь 14 тыс.руб., октябрь-декабрь 63 тыс.руб.) (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 56 тыс. руб. (апрель-июнь 1 тыс.руб., июль-сентябрь 9 тыс.руб., октябрь-декабрь 46 тыс.руб.) (Дт 90/2 Кт 43).

2. В 2019-2020 году по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору №1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 3424-холд/01-02 от 26.07.2021г., 4671-холд/01-02 от 08.10.2021г. производим корректировку: выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 4 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 4 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

20. В июне 2023 года при сверке расчетов с ЧПГУ «Европром», выявлено не верное отражение оплаты в период с августа по декабрь 2022 г., что привело к не доначислению курсовой разницы на сумму 4 тыс.руб. (Дт 60/1Кт 91/11).

21. В июне 2023 года выявлено:

1. В 2022 году по возвращенной готовой продукции в январе-декабре от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018г., согласно претензиям 3908-холд/01-02 от 29.09.2022г., 4483-холд/01-02 от 15.11.2022г. производим корректировку выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 74 тыс. руб. (январь-июнь 2 тыс.руб., июль-сентябрь 8 тыс.руб., октябрь-декабрь 64 тыс.руб.) (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 52 тыс. руб. (январь-июнь 2 тыс.руб., июль-сентябрь 14 тыс.руб., октябрь-декабрь 36 тыс.руб.) (Дт 90/2 Кт 43).

2. В 2017-2021 году по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору №1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 3424-холд/01-02 от 26.07.2021г., 4671-холд/01-02 от 08.10.2021г., 1098-холд/01-02 от 25.03.2021, 1696-холд/01-02, 3029-холд/01-02, 3422-холд/01-02 от 26.07.2021 производим корректировку: выручки от реализации

продукции «сторно» на сумму 17 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 16 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

22. В июле 2023 года выявлено, что в 2022 году в связи с нарушением условий договора № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012г. с контрагентом ООО «АЗ «ГАЗ», по возвращенной готовой продукции в октябре-декабре 2022г., согласно претензиям ПУ02/1175/007/22 от 20.10.2022. производим корректировку выручки от реализации продукции методом «сторно» на сумму 18 тыс. руб. и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 12 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

23. В июле 2023 года выявлено:

1. В 2022 году по возвращенной готовой продукции в январе-декабре от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018г., согласно претензиям 1145-холд/01-02 от 05.03.2021г., 1695-холд/01-02 от 05.04.2021г., 2053-холд/01-02 от 24.05.2022г., 425-холд/01-02 от 09.02.2022г. производим корректировку выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 37 тыс. руб. (январь-сентябрь 19 тыс.руб., октябрь-декабрь 18 тыс.руб.) (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 28 тыс. руб. (январь-сентябрь 9 тыс.руб., октябрь-декабрь 19 тыс.руб.) (Дт 90/2 Кт 43).

2. В 2017-2021 году по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору №1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 1145-холд/01-02 от 05.03.2021г., 1695-холд/01-02 от 05.04.2021г., 2053-холд/01-02 от 24.05.2022г., 425-холд/01-02 от 09.02.2022г. производим корректировку: выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 9 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 17 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

24. В августе 2023 года выявлено:

1. В 2022 году по возвращенной готовой продукции в январе-декабре от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018г., согласно претензиям 2053-холд/01-02 от 24.05.2022г., 2846-холд/01-02 от 18.07.2022г., 3406-холд/01-02 от 25.08.2022г., 425-холд/01-02 от 09.02.2022г., 3908-холд/01-02 от 29.09.2022г. производим корректировку выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 16 тыс. руб. (январь-сентябрь 11 тыс.руб., октябрь-декабрь 5 тыс.руб.) (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 12 тыс. руб. (январь-сентябрь 8 тыс.руб., октябрь-декабрь 4 тыс.руб.) (Дт 90/2 Кт 43).

2. В 2020-2021 году по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору №1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 2053-холд/01-02 от 24.05.2022г., 2846-холд/01-02 от 18.07.2022г., 3406-холд/01-02 от 25.08.2022г., 425-холд/01-02 от 09.02.2022г., 3908-холд/01-02 от 29.09.2022г. производим корректировку: выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 11 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 10 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

25. В сентябре 2023 года выявлено, что филиалом «Аграрно-животноводческое хозяйство» в период с 30.08.2019г. по сентябрь 2023года допущено неправомерное применение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, в связи с чем сданы налоговые декларации за 2019- 2022г.по налогу на прибыль и исчислен налог на прибыль и уточнены декларации по единому налогу:

единый налог в сумме «сторно» 84 тыс.руб. в том числе: 2019-2021 год «сторно» на сумму 53 тыс.руб., 2022год «сторно» на сумму 31 тыс.руб. (Дт 84/2 Кт 68/32) январь-сентябрь на сумму 23тыс.руб., октябрь-декабрь на сумму 8 тыс.руб.;

налог на прибыль 2020-2021 год на сумму 5 тыс.руб.(ДТ 99 Кт 68/3).

26. В сентября 2023 года выявлено, что в 2022 году в связи с нарушением условий договора № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012г. с контрагентом ООО «АЗ «ГАЗ», по возвращенной готовой продукции в декабре 2022г., согласно претензиям ПУ02/0453/007/22 от 26.04.2023, ПУ02/0562/007/22 от 23.05.2023 ПУ02/0662/007/22 от 15.06.2023, ПУ02/0810/007/23 от 24.07.2023 производим корректировку выручки от реализации продукции методом «сторно» на сумму 1 тыс. руб. (Дт 62/4 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 1 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

27. В октябре 2023года был произведен пересчет налога на прибыль в связи с исправлением ошибок прошлых лет январь-декабрь 2022год, исчислен налог на прибыль 2 тыс. руб. (Дт 99 Кт 68/3).

28. В октябре 2023 года выявлено:

1. В 2022 году по возвращенной готовой продукции в январе-декабре от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018г., согласно претензиям 2845-холд/01-02 от 16.08.2022г., 4956-холд/01-02 от 21.12.2022г., 4712-холд/01-02 от 02.12.2022г., производим корректировку выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 54 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 39 (Дт 90/2 Кт 43).

2. В 2021 году по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору №1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 2845-холд/01-02 от 16.08.2022г., 4956-холд/01-02 от 21.12.2022г., 4712-холд/01-02 от 02.12.2022г., производим корректировку: выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 5 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 4 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

29. В ноябре 2023 года, согласно приказа №546 от 29.11.2023г. по контрагенту ОАО «МТЗ» восстанавливаем дебиторскую задолженность списанную в 2022году по сроку исковой давности в сумме 2 тыс. руб. (Дт 90/10 Кт 76/3).

30. В ноябре 2023года выявлено, что в 2022 году в связи с нарушением условий договора № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012г. с контрагентом ООО «АЗ «ГАЗ», по возвращенной готовой продукции в декабре 2022г.,

согласно претензиям ПУ02/0919/007/23 от 21.08.2023 производим корректировку выручки от реализации продукции методом «сторно» на сумму 1 тыс. руб. (Дт 62/4 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 1 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

31. В ноябре 2023 года выявлено:

1. В 2022 году по возвращенной готовой продукции в январе-декабре от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018г., согласно претензиям 2053-холд/01-02 от 24.05.2022г., 3406-холд/01-02 от 25.08.2022г., 3908-холд/01-02 от 29.09.2022г., 425-холд/01-02 от 09.02.2022г., 4712-холд/01-02 от 02.12.2022г., 4956-холд/01-02 от 21.12.2022г., производим корректировку выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 13 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 10 (Дт 90/2 Кт 43).

2. В 2020-2021 году по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору №1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 2004-холд/01-02 от 123.04.2021г., производим корректировку: выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 6 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 6 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

32. В декабре 2023 года выявлено:

1. В 2022 году по возвращенной готовой продукции в январе-декабре от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018г., согласно претензиям 1145/2-холд/01-02 от 05.03.2021г., 2004-холд/01-02 от 23.04.2021г. производим корректировку выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 1 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 1 (Дт 90/2 Кт 43).

2. В 2019-2021 году по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору №1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 1145/2-холд/01-02 от 05.03.2021г., 2004-холд/01-02 от 123.04.2021г., производим корректировку: выручки от реализации продукции «сторно» на сумму 2 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) и себестоимости реализованной продукции методом «сторно» в сумме 3 тыс. руб. (Дт 90/2 Кт 43).

33. В 2022 году в ходе камеральной проверки налоговых деклараций за 2019-2023г. установлено, что занижена налоговая база по земельному налогу и не отнесена на затраты сумма земельного налога:

в 2019-2021 г в сумме 26 тыс.руб.(Дт20/1 Кт79);

в 2022 году в сумме 11 тыс.руб.(Дт 20/1Кт79).

34. В 2022 году в ходе камеральной проверки налоговых деклараций за 2019-2021год установлено, что занижена налоговая база по экологическому налогу за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и не отнесена сумма на затраты в сумме 28 тыс.руб.(Дт20/1 Кт79).

35. В 2022 году в ходе камеральной проверки налоговых деклараций за 2019-2022 год установлено, что занижена налоговая база по экологическому налогу на сброс сточных вод и не отнесена на затраты 2019-2021 г. в сумме 1 тыс.руб.(Дт20/1 Кт79).

В бухгалтерском учете организации и в формах отчетности за январь-декабрь 2023 года ошибки исправляются следующим образом:

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс.руб.	Содержание хозяйственной операции	Корректировочные записи в формах бухгалтерской отчетности		
					бухгалтерский баланс	отчет о прибылях и убытках	отчет об изменении собственного капитала
1.	62/2	84/2	(74)	Отражается «сторно» сумма выручки за 2022год (сентябрь (сторно) 69 тыс. руб., октябрь (сторно) 5 тыс. руб.) по возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент ООО «А3 «ГАЗ», договор № ДС 04/0232/А3ГАЗ/12 от 09.11.2012	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (74) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
2.	84/2	43	(47)	Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции за 2022год (сентябрь (сторно) 44 тыс. руб., октябрь (сторно) 3 тыс. руб., по возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент ООО «А3»ГАЗ», договор № ДС 04/0232/А3ГАЗ/12 от 09.11.2012.	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (47) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200

3.	62/2	84/2	(72)	<p>Отражается «сторно» сумма выручки по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАГЭ», по договорам № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, № 020/136 от 31.08.2012; за 2022 год «сторно» на сумму 68 тыс. руб. (январь-март 8 тыс. руб., апрель-июнь 21 тыс. руб., июль-сентябрь 39 тыс. руб.) за 2019- 2020 «сторно» на сумму 4 тыс. руб.</p>	<p>Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300</p>	<p>Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (68) тыс. руб.</p>	<p>Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140</p>
4.	84/2	43	(54)	<p>Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАГЭ», по договорам № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, № 020/136 от 31.08.2012; за 2022 год «сторно» на сумму 51 тыс. руб. (январь-март 8 тыс. руб., апрель-июнь 16 тыс. руб., июль-сентябрь 27 тыс. руб.) за 2019- 2020 «сторно» на сумму 3 тыс. руб.</p>	<p>Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300</p>	<p>Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (51) тыс. руб.</p>	<p>Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140</p>
5.	84/2	60/3	1	<p>Отражается сумма по акту выполненных работ №1 от 02.11.2022 в сумме 1 тыс. руб.</p>	<p>Графы 3 и 4 строки 460; графа 3 и 4</p>	<p>Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240</p>	<p>Графа 8 строк 130, 140, 200</p>

					(Дт25 Кт60/3), контрагент Карцером Э.Б.	строк 630 и 631,690,700	на сумму 1 тыс. руб	
6.	84/2	60/3	2		Отражается сумма по акту выполненных работ №734 от 23.12.2022 в сумме 2 тыс. руб. (Дт26 Кт60/3), контрагент ООО «Первый класс».	Графы 3 и 4 строки 460; графа 3 и 4 строк 630 и 631,690,700	Графа 4 строк 040,060, 090, 150, 210, 240 на сумму 2 тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
7.	76/3	84/2	(3)		Отражается «сторно» излишне отнесенная сумма в ноябре 2022года по претензии № 070-104/2931 от 09.06.2022г., контрагент ООО «ВПС - Снаб».	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 070,090, 150, 210, 240 на сумму(3) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140,200
8.	84/2	73/2	(5)		Отражается «сторно» излишне выплаченная сумма работникам по командировочным удостоверениям в 2022 году (октябрь-декабрь)	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 040,060, 090, 150, 210, 240 на сумму(5) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140,200
9.	84/2	68/3	1		Отражается доначисление налога на прибыль по акту проверки, исправление ошибки за 2022год (октябрь-декабрь)	Графы 3 и 4 строки 460; графа 3 и 4 строк 630 и 633,690,700	Графа 4 строк 160, 210,211,240 на сумму 1 тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
10.	84/2	10/1	2		Отражается списание материалов за октябрь 2022 года лимитно-заборная карта №160	Графы 3 и 4 строки 460; графа 3 и 4 строк 210 и 211,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму 2 тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
11.	76/3	84/2	1		Отражаем затраты на мехобработку за 2022 год	Графы 3 и 4 строки 460;	Графа 4 строк 020,030,060, 090,	Графа 8 строк 130,

				переданные на претензию, согласно актам о приеме товара по количеству и качеству № 259 от 19.12.2022, № 247 от 05.12.2022, № 246 от 05.12.2022	графы 3 и 4 250,290,300	150, 210, 240 на сумму (1) тыс. руб.	140, 200
12.	84/2	73/2	(2)	Отражается «сторно» отнесенная на прочие расходы по текущей деятельности в сентябре 2022 года сумма по актов за нарушения порядка оплаты за проезд транспортным средствам по платным автомобильным дорогам	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 080,090, 150, 210, 240 (2) тыс.руб.	Графа 8 строк 130, 140,200
13.	84/2	73/2	(5)	Отражается «сторно» отнесенная на затраты сумма по падежу скота в декабре 2022года.	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (5) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140,200
14.	62/2	84/2	(74)	Отражается «сторно» сумма выручки за 2022год октябрь – декабрь (сторно) по возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент ООО «А3 «ГАЗ», договор № ДС 04/0232/А3ГА3/12 от 09.11.2012	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (74) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200

15.	84/2	43	(51)	Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции за 2022год октябрь – декабрь (сторно) возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент «ООО «АЗ»ГАЗ», договор № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012.	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (51) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
16.	62/2	84/2	(71)	Отражается «сторно» сумма выручки за 2022год октябрь – декабрь (сторно) по возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент ООО «АЗ «ГАЗ», договор № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (71) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
17.	84/2	43	(48)	Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции за 2022год октябрь – декабрь (сторно) возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент «ООО «АЗ»ГАЗ», договор № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012.	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (48) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
18.	62/2	84/2	(3)	Отражается «сторно» сумма выручки за 2022год октябрь – декабрь (сторно) по возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент ООО «Торговый Дом	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (3) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200

19.	84/2	43	(2)	«БАТЭ», претензия 1127/ХОЛД/01-02, договор № ДС 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018 Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции за 2022 год октябрь – декабрь (сторно) возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент ООО «Торговый Дом «БАТЭ», претензия 1127/ХОЛД/01-02, договор № ДС 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (2) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
20.	84/2	76/3	2	Отражаем списание дебиторской задолженности по ликвидированному контрагенту ООО «Семигор-экология», ООО «Ферус», ЧП «Звард» за 2019-2020 год.	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300		Графа 8 строк 030,040,100, 110,140
21.	76/3	84/2	(2)	Отражаем завышенные затраты на мехобработку за 2020 год переданные на претензию.	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300		Графа 8 строк 030,040,100, 110,140

84/2	60/3	22	Отражаем затраты по претензиям ООО ТД «БАТЭ» за 2018-2020 год в сумме 2 тыс. руб. за 2022 год август – сентябрь в сумме 20 тыс.руб.	Графы 3 и 4 строки 460; графа 3 и 4 строк 630 и 631,690,700	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму 20 тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140
22.						
62/2	84/2	(110)	Отражается «сторно» сумма выручки за 2022год октябрь – декабрь (сторно) по возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент ООО «АЗ «ГАЗ», договор № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012, согласно претензиям ПУ02/1175/007/22 от 20.10.2022г., ПУ 02/1291/007/22 от 21.11.2022г., ПУ 02/1414/007/22 от 16.12.2022г.	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (110) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
23.						
84/2	43	(85)	Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции за 2022год октябрь – декабрь (сторно) возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент «ООО «АЗ»ГАЗ», договор № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012., согласно	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (85) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
24.						

				<p>претензиям ПУ02/1175/007/22 от 20.10.2022г., ПУ 02/1291/007/22 от 21.11.2022г., ПУ 02/1414/007/22 от 16.12.2022г.</p>			
25.	62/2	84/2	(82)	<p>Отражается «сторно» сумма выручки по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, за 2022 год «сторно» на сумму 78 тыс. руб. (апрель-июнь 1 тыс. руб., июль-сентябрь 14 тыс. руб., октябрь-декабрь 63 тыс. руб.) за 2019- 2020 год «сторно» на сумму 4 тыс. руб.</p>	<p>Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300</p>	<p>Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (78) тыс. руб.</p>	<p>Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140</p>
26.	84/2	43	(60)	<p>Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договорам № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, № 020/136 от 31.08.2012; за 2022 год «сторно» на сумму 56 тыс. руб. (апрель-июнь 1 тыс. руб., июль-сентябрь 9 тыс. руб., октябрь-декабрь 46 тыс.руб.) за 2019- 2020 «сторно» на сумму 4</p>	<p>Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300</p>	<p>Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (56) тыс. руб.</p>	<p>Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140</p>

27.	60/1	84/2	4	тыс. руб. Отражается начисление курсовой разницы за август- декабрь 2022г. по расчетам с ЧПУ «Европром» на сумму 4 тыс. руб. (август- сентябрь 2 тыс.руб., октябрь- декабрь 2 тыс. руб.)	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 120,121,140, 150, 210, 240 на сумму 4 тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
28.	62/2	84/2	(91)	Отражается «сторно» сумма выручки по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно, претензиям № 3908-холд/01-02 от 29.09.2022г., № 4483-холд/01-02 от 15.11.2022г. за 2022 год «сторно» на сумму 74 тыс. руб. (январь-июнь 2 тыс. руб., июль- сентябрь 8 тыс. руб., октябрь- декабрь 64 тыс. руб.) за 2017 - 2021 год, согласно претензиям № 3424-холд/01-02 от 26.07.2021г., № 4671-холд/01-02 от 08.10.2021г., № 1098-холд/01-02 от 25.03.2021, №1695-холд/01-02, №	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (74) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140

	84/2	43	(68)	<p>3029-холд/01-02, № 3422-холд/01-02 от 26.07.2021 «сторно» на сумму 17 тыс. руб.</p> <p>Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ГД БАТЭ», по договорам № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 3908-холд/01-02 от 29.09.2022г., №4483-холд/01-02 от 15.11.2022г. за 2022 год «сторно» на сумму 52 тыс. руб. (январь-июнь 2 тыс. руб., июль-сентябрь 14 тыс. руб., октябрь-декабрь 36 тыс.руб.). за 2017 - 2021, согласно претензиям № 3424-холд/01-02 от 26.07.2021г., № 4671-холд/01-02 от 08.10.2021г., № 1098-холд/01-02 от 25.03.2021, №1695-холд/01-02, № 3029-холд/01-02, № 3422-холд/01-02 от 26.07.2021 «сторно» на сумму 16 тыс. руб.</p>	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (52) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140
29.	84/2	43	(68)	<p>3029-холд/01-02, № 3422-холд/01-02 от 26.07.2021 «сторно» на сумму 17 тыс. руб.</p> <p>Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ГД БАТЭ», по договорам № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 3908-холд/01-02 от 29.09.2022г., №4483-холд/01-02 от 15.11.2022г. за 2022 год «сторно» на сумму 52 тыс. руб. (январь-июнь 2 тыс. руб., июль-сентябрь 14 тыс. руб., октябрь-декабрь 36 тыс.руб.). за 2017 - 2021, согласно претензиям № 3424-холд/01-02 от 26.07.2021г., № 4671-холд/01-02 от 08.10.2021г., № 1098-холд/01-02 от 25.03.2021, №1695-холд/01-02, № 3029-холд/01-02, № 3422-холд/01-02 от 26.07.2021 «сторно» на сумму 16 тыс. руб.</p>	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (52) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140
30.	62/2	84/2	(18)	<p>Отражается «сторно» сумма выручки за 2022год октябрь – декабрь (сторно) по возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент ООО «А3 «ГАЗ»,</p>	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (18) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200

31.	84/2	43	(12)	договор № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012, претензия ПУ02/1175/007/22 от 20.10.2022г. Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции за 2022год октябрь – декабрь (сторно) возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент «ООО «АЗ»ГАЗ», договор № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012, претензия ПУ02/1175/007/22 от 20.10.2022г.	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (12) тыс. руб.	Графа 8, строк 130, 140, 200
32.	62/2	84/2	(46)	Отражается «сторно» сумма выручки по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно, претензиям 1145-холд/01-02 от 05.03.2021г., 1695-холд/01-02 от 05.04.2021г., 2053-холд/01-02 от 24.05.2022г., 425-холд/01-02 от 09.02.2022г.; за 2022 год «сторно» на сумму 37 тыс. руб. (январь-сентябрь 19 тыс. руб., октябрь-декабрь 18 тыс. руб.) за 2017 - 2021 год. «сторно» на сумму 9 тыс.руб.	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (37) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140
	84/2	43	(45)	Отражается «сторно» сумма	Графы 3 и 4	Графа 4 строк	Графа 8

33.			<p>себестоимости реализованной продукции по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 1145-холд/01-02 от 05.03.2021г., 1695-холд/01-02 от 05.04.2021г., 2053-холд/01-02 от 24.05.2022г., 425-холд/01-02 от 09.02.2022г.;</p> <p>за 2022 год «сторно» на сумму 28 тыс. руб. (январь-сентябрь 9 тыс. руб., октябрь-декабрь 19 тыс. руб.)</p> <p>за 2017 – 2021 год «сторно» на сумму 17 тыс. руб.</p>	<p>строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300</p>	<p>020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (28) тыс. руб.</p>	<p>строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140</p>	
34.	62/2	84/2	(27)	<p>Отражается «сторно» сумма выручки по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 2053-холд/01-02 от 24.05.2022г., 2846-холд/01-02 от 18.07.2022г., 3406-холд/01-02 от 25.08.2022г., 425-холд/01-02 от 09.02.2022г., 3908-холд/01-02 от 29.09.2022г.;</p> <p>за 2022 год «сторно» на сумму 16 тыс. руб. (январь-сентябрь 11</p>	<p>Графы 3 и 4 строк 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300</p>	<p>Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (16) тыс. руб.</p>	<p>Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140</p>

84/2	43	(22)	тыс.руб., октябрь-декабрь 5 тыс.руб.) (Дт 62/2 Кт 90/1) за 2020 - 2021 год «сторно» на сумму 11 тыс.руб.	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (12) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140
35.			Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 2053-холд/01-02 от 24.05.2022г., 2846-холд/01-02 от 18.07.2022г., 3406-холд/01-02 от 25.08.2022г., 425-холд/01-02 от 09.02.2022г., 3908-холд/01-02 от 29.09.2022г.;			
84/2	68/32	(84)	за 2022 год «сторно» на сумму 12 тыс. руб. (январь-сентябрь 8 тыс.руб., октябрь-декабрь 4 тыс.руб.) (Дт 90/2 Кт 43) за 2020 - 2021 год «сторно» на сумму 10 тыс.руб.	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (31) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140
			Отражается «сторно» сумма исчисленного единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции: за 2022 год «сторно» на сумму 31 тыс. руб. (январь-сентябрь 23 тыс.руб., октябрь-декабрь 8			

36.				тыс.руб. (Дт 90/4 Кт 68/32) за 2019 - 2021 год «сторно» на сумму 53 тыс.руб.				
37.	84/2	68/3	5	Отражается начисление налога на прибыль за 2020 - 2021 год	Графы 3 и 4 строки 460; графа 3 и 4 строк 630 и 633,690,700		Графа 8 строк 030,040,100, 110,140	
38.	62/2	84/2	(1)	Отражается «сторно» сумма выручки за декабрь 2022год (сторно) по возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент ООО «АЗ «ГАЗ», договор № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012, согласно претензиям ПУ02/0453/007/22 от 26.04.2023, ПУ02/0562/007/22 от 23.05.2023 ПУ02/0662/007/22 от 15.06.2023, ПУ02/0810/007/23 от 24.07.2023	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (1) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200	

39.	84/2	43	(1)	Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции за декабрь 2022 год (сторно) по возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент «ООО «АЗ»ГАЗ», договор № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012, согласно претензиям ПУ02/0453/007/22 от 26.04.2023, ПУ02/0562/007/22 от 23.05.2023, ПУ02/0662/007/22 от 15.06.2023, ПУ02/0810/007/23 от 24.07.2023	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (1) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
40.	84/2	68/3	2	Отражается начисление налога на прибыль за 2022 год	Графы 3 и 4 строки 460; графа 3 и 4 строк 630 и 633,690,700	Графа 4 строк 160, 210,211,240 на сумму 2 тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
41.	62/2	84/2	(59)	Отражается «сторно» сумма выручки по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 2845-холд/01-02 от 16.08.2022г., 4956-холд/01-02 от 21.12.2022г., 4712-холд/01-02 от 02.12.2022г.; за 2022 год «сторно» на сумму	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (54) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140

42.	84/2	43	(43)	<p>54 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) за 2021 год «сторно» на сумму 5 тыс.руб.</p> <p>Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 2845-холд/01-02 от 16.08.2022г., 4956-холд/01-02 от 21.12.2022г., 4712-холд/01-02 от 02.12.2022г.;</p> <p>за 2022 год «сторно» на сумму 39 тыс.руб. (Дт 90/2 Кт 43)</p> <p>за 2021 год «сторно» на сумму 4 тыс.руб.</p>	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (39) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140
43.	84/2	76/3	(2)	<p>Отражается списанная дебиторская задолженность ОАО «МТЗ» в 2022 году</p>	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 080, 090, 150, 210, 240 на сумму (2) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200

62/2	84/2	(1)	Отражается «сторно» сумма выручки за декабрь 2022год (сторно) по возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент ООО «АЗ «ГАЗ», договор № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012, согласно претензии ПУ/02/0919/007/23 от 21.08.2023	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (1) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
84/2	43	(1)	Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции за декабрь 2022год (сторно) по возвращенной на гарантийный ремонт продукции контрагент «ООО «АЗ»ГАЗ», договор № ДС 04/0232/АЗГАЗ/12 от 09.11.2012, согласно претензии ПУ/02/0919/007/23 от 21.08.2023	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (1) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200
62/2	84/2	(19)	Отражается «сторно» сумма выручки по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ГД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 2053-холд/01-02 от 24.05.2022г., 3406-холд/01-02 от 25.08.2022г., 3908-холд/01-02 от 29.09.2022г., 425-холд/01-02 от 09.02.2022г., 4712-холд/01-02 от 02.12.2022г., 4956-холд/01-02 от	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (13) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140

48.	84/2	43	(16)	<p>21.12.2022г. 2004-холд/01-02 от 23.04.2021г. за 2022 год «сторно» на сумму 13 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) за 2020-2021 год «сторно» на сумму 6 тыс.руб.</p> <p>Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договорам № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, № 020/136 от 31.08.2012; за 2022 год «сторно» на сумму 10 тыс. руб. за 2020-2021 «сторно» на сумму 6 тыс. руб.</p>	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300	Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (10) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140
49.	62/2	84/2	(3)	<p>Отражается «сторно» сумма выручки по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ГД БАТЭ», по договору № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018, согласно претензиям 1145/2-холд/01-02 от 05.03.2021г., 2004-холд/01-02 от 23.04.2021г. за 2022 год «сторно» на сумму 1 тыс. руб. (Дт 62/2 Кт 90/1) за 2019-2021 год «сторно» на</p>	Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 250,290,300	Графа 4 строк 010,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (1) тыс. руб.	Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140

84/2	43	(4)	<p>сумму 2 тыс.руб.</p> <p>Отражается «сторно» сумма себестоимости реализованной продукции по возвращенной готовой продукции от покупателя ООО «ТД БАТЭ», по договорам № 1452/БАГУ/КАМАЗ от 01.03.2018 за 2022 год «сторно» на сумму 1 тыс. руб.</p> <p>за 2019- 2021 «сторно» на сумму 3 тыс. руб.</p>	<p>Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 210,214,290,300</p>	<p>Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму (I) тыс. руб.</p>	<p>Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140</p>
51. 84/2	79	66	<p>Отражается в ходе камеральной проверки налоговых деклараций за 2019-2022г.: 2020-2021г. в сумме 26 тыс.руб.(земельный налог); 2019-2021г. в сумме 28 тыс.руб.(экологическому налогу за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух); 2019-2021г. в сумме 1 тыс.руб.(экологический налог за сброс сточных вод) 2022г. в сумме 11 тыс.руб.(земельный налог)</p>	<p>Графы 3 и 4 строки 460; графы 3 и 4 строк 690,700</p>	<p>Графа 4 строк 020,030,060, 090, 150, 210, 240 на сумму 11 тыс. руб.</p>	<p>Графа 8 строк 130, 140, 200 Графа 8 строк 030,040,100, 110,140</p>

2.3.4. В целях предупреждения и профилактики коррупционных правонарушений в части соблюдения законодательства на основании нормативных документов Республики Беларусь на предприятии разработаны соответствующие процедуры и инструкции, определяющие порядок оформления по закупке товаров (работ, услуг), приемки, отпуска на сторону, внутреннего перемещения, списания, продажи имущества, сдачи имущества в аренду, которые отражены в п.22 Положения по учетной политике, утвержденном приказом генерального директора от 30.12.2022г. №516 «Об утверждении Положения по учетной политики организации».

С целью противодействия коррупции в организации введено:

- ПО 460.010-2012 “О КОМИССИИ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ” в целях совершенствования правового регулирования вопросов противодействия коррупции, устранения причин и условий, порождающих коррупцию, определения порядка создания и деятельности комиссии ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» по противодействию коррупции;

- ПОЛОЖЕНИЕ ПО 070.010-2014 “О ЛИЦАХ, ПРИРАВНЕННЫХ К ГОСУДАРСТВЕННЫМ ДОЛЖНОСТНЫМ ЛИЦАМ” устанавливающее основы политики организации в сфере борьбы с коррупцией, направленной на обеспечение эффективной деятельности лиц, приравненных к государственным должностным лицам.

В организации согласно приказу генерального директора от 09.09.2023 № 118 (внесены изменения в состав комиссии) создана комиссия по противодействию коррупции. Председателем комиссии по противодействию коррупции, с целью принятия исчерпывающих мер по противодействию коррупции в организации назначен генеральный директор.

С целью реализации в организации антикоррупционного законодательства Республики Беларусь разработан план мероприятий по противодействию коррупции в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» на 2023-2025 годы, согласно которому под персональную ответственность руководителей всех звеньев управления доведено исполнение норм антикоррупционного законодательства.

В соответствии с ПО 460.010-2012 “О КОМИССИИ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ” комиссия рассматривает проекты планов мероприятий по противодействию коррупции (борьбе с коррупцией) в организации и осуществляет контроль за их исполнением, анализирует эффективность мер по противодействию коррупции (борьбе с коррупцией), принимаемых в организации, принимает меры по выявлению коррупционных факторов в деятельности организации и вносит предложения по их устранению, осуществляет координацию антикоррупционной деятельности организации.

В соответствии с ПО 070.005-2013 «О ПОРЯДКЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРОЦЕДУР ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ» определен порядок выбора поставщика товаров, работ, услуг и оформления процедур закупок. В соответствии с планом мероприятий по противодействию противоправной деятельности в сфере закупок товаров (работ, услуг) в ПО 070.005-2013 «О ПОРЯДКЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРОЦЕДУР ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ И

УСЛУГ» внесены изменения в части оформления при проведении процедур закупок «КАРТЫ оценки рисков по процедуре закупки», а также, необходимость при осуществлении закупок производить надлежащую проверку контрагента (дата государственной регистрации контрагента, его финансовое состояние, наличие имущества, наличие судебных споров с участием контрагента, полномочия руководителя контрагента и/или лица, уполномоченного контрагентом, предоставление актуальных документов, подтверждающих правоспособность контрагента и его финансовое состояние (учредительные документы, бухгалтерский баланс и др.), отзывы других партнеров о контрагенте и т.п.). При проверке контрагента используются электронные сервисы: <http://www.nalog.gov.by>, <http://www.nalog.ru>, <http://www.minjust.gov.by>, <http://www.bankrotgov.by>, <http://www.court.gov.by>, <http://www.egrul.gov.by>, <http://www.kad.arbitr.ru>, <http://www.fssrus.ru> и др.”.

В организации на основе действующих нормативных документов создана система обеспечения постоянного внутрихозяйственного контроля соблюдения порядка осуществления закупок товаров (работ, услуг).

Данный вид деятельности осуществляет группа ревизий и непрерывных инвентаризаций в соответствии с положением ПП 780-2021 «Об отделе защиты экономических интересов» и ПО 070.005-2013 “Положение о порядке осуществления закупок товаров, работ и услуг”.

В организации согласно Плану противодействия коррупции в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» на 2023-2025 годы организовано регулярное проведение в порядке внутрихозяйственного контроля комиссионных проверок соблюдения арендаторами условий договоров аренды в целях выявления фактов использования имущества, не передававшегося в аренду, неполного или несвоевременного перечисления арендной платы и других нарушений.

2.4. Информация о порядке проведения годовой инвентаризации.

В соответствии со статьей 13 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013г. №57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 №180, в целях подтверждения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учёта перед составлением годовой бухгалтерской отчётности на предприятии проведена годовая инвентаризация активов и обязательств на основании приказов генерального директора от 20.10.2023г. № 490 «О проведении инвентаризации активов и обязательств в 2023г.», от 22.12.2023 № 596 «О проведении инвентаризации драгоценных металлов и драгоценных камней».

Для проведения инвентаризации и рассмотрения ее результатов назначена центральная инвентаризационная комиссия, утвержден состав рабочих инвентаризационных комиссий (приложение №1 к приказу № 490 от 20.10.2023г., приложение №1 к приказу № 596 от 22.12.2023г.).

Результаты годовой инвентаризации активов и обязательств рассмотрены центральной инвентаризационной комиссией. Результаты годовой

инвентаризации оформлены протоколами и утверждены руководителем организации: протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии по рассмотрению результатов инвентаризации активов и обязательств в 2023 году по состоянию на 01.11.2023г. и на 01.12.2023г. от 29.01.2023г. №2, от 31.01.2023г. №3, от 02.02.2024г. №4, от 23.02.2024г. № 6, от 04.03.2024г. №9; протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии по рассмотрению результатов инвентаризации драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в инвентаризируемом имуществе от 04.03.2024г. №7. На основании представленных рабочими инвентаризационными комиссиями документов по инвентаризации на 01.11.2023г. отклонения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием выявлено в размере 12 828,28 руб., из них: 12 376 руб. – виновные лица не установлены; 452,28 руб. – виновное лицо установлено, проведена процедура полного возмещения недостачи. В соответствии с приказом генерального директора от 23.02.2024г. №111 «По результатам заседания центральной инвентаризационной комиссии от 22.02.2024г.» выявленная в результате инвентаризации недостача списана на счет «Прочие расходы по текущей деятельности». На основании представленных рабочими инвентаризационными комиссиями документов по инвентаризации на 01.12.2023г. отклонения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не установлены. На основании представленных рабочими инвентаризационными комиссиями документов по инвентаризации драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в инвентаризируемом имуществе отклонения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием выявлено в размере 11 562,71 руб., виновные лица не установлены. В соответствии с приказом генерального директора от 06.03.2024г. «По результатам заседания центральной инвентаризационной комиссии от 04.03.2024г.» выявленная в результате инвентаризации недостача списана на счет «Прочие расходы по текущей деятельности».

2.5. В соответствии с приказом генерального директора от 29 декабря 2023г. № 609 «О не проведении переоценки имущества по состоянию на 01.01.2024 года» и протокола заседания комиссии по проведению переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы и оборудования к установке по состоянию на 01.01.2024 года проведена переоценка.

2.5.1. Проведена на 01.01.2024 года переоценка индексным методом доходные вложения в материальные активы (инвестиционная недвижимость), основные средства по следующим группам:

- Группа 1 «Здания», кроме перечня зданий указанных в п.2.5.2.
- Группа 2 «Сооружения».
- Группа 3 «Передаточные устройства (сети)».

Результаты переоценки имущества:

Первоначальная стоимость основных средств до переоценки 22 886 697,88 рублей.

Переоцененная стоимость основных средств 24 812 439,64 рублей.

Остаточная стоимость основных средств до переоценки 11 212 985,10 рублей.

Остаточная стоимость основных средств после переоценки 12 278 345,95 рублей.

2.5.2. Проведена на 01.01.2024 года переоценка имущества методом прямой оценки, с привлечением субъекта, занимающегося оценочной деятельностью:

1. Корпус износостойких покрытий (инв. №1-20);
2. Производственно-лабораторный корпус (инв. №1-21);
3. Главный производственный корпус (инв. №1-51);
4. Помещение бытового корпуса (инв. №1-56);
5. Кузнечный корпус (инв. №1-61);
6. Административно-лабораторный корпус (инв. №1-62);
7. Производственный корпус №2 (инв. №1-65);
8. Административно-бытовой корпус (инв. № 1-67);
9. Механосборочный корпус №4 (инв. № 1-83);
10. Столовая пл.1(инв. № 1-59);
11. Цех сборки с административно-бытовым корпусом /АБК/ (инв. № 1-92).

Результаты переоценки имущества:

Первоначальная стоимость основных средств до переоценки 52 341 679,07 рублей.

Переоцененная стоимость основных средств 63 546 822,50 рублей.

Остаточная стоимость основных средств до переоценки 37 641 153,44 рублей.

Остаточная стоимость основных средств после переоценки 36 098 677,40 рублей.

2.6. Характеристика статей баланса отражается в виде таблиц:

п.2.6.1. Информации по группам основных средств
 п.2.6.1.1 Наличие в движении основных средств

таблица 2.6.1.1

Группы основных средств	Принадлежность средств (индивидуальное предприятие, муниципальное предприятие, государственное учреждение)	Длительность срока службы (лет)	Начисления за период										Итого		
			Периоды в годах			Периоды в месяцах			Периоды в днях			Переходящие периоды	Переходящие периоды	Итого	Итого
			1	2	3	4	5	6	7	8	9				
Итого			290 116	1 135 743	1 151 373	4 732	1 804	1 459	3 713	13 131	13 608	306 085	1 151 605	154 480	
Основные средства государственного назначения	государственный	30-100	68 718	320 020	46 698	860	83	82	193	12 872	13 435	82 365	35 566	46 700	
Основные средства муниципального назначения	муниципальный	20-45	5 721	4 242	1 479	4	0	0	0	259	173	5 984	4 415	1 569	
Основные средства государственного назначения	государственный, муниципальный	7-23	204 901	1 02 692	102 209	2 544	1 194	1 072	3 326	0	0	206 348	1 04 946	101 395	
Основные средства государственного назначения	государственный	6-10	3 149	2 133	1 816	470	168	140	6	0	0	3 460	1 999	1 461	
Основные средства государственного назначения	государственный	2-30	2 510	2 036	474	170	31	27	0	0	0	2 649	2 009	640	
Основные средства государственного назначения	государственный	7-8	1 886	2 258	1 628	559	408	41	0	0	0	2 039	2 17	1 822	
Основные средства государственного назначения	государственный	40	233	1 48	85	0	0	0	9	0	0	233	157	76	
Основные средства государственного назначения	государственный	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Итого		3-14	2 948	2 214	784	116	100	97	179	0	0	3 014	2 296	718	

Муниципальное предприятие
 телефон: 8(0177)708194
 Величко А. В.

а.2.6.1.2 Незавершенные капитальные вложения

таблица 2.6.1.2

Наименование показателя	Первоначальная (восстановительная) стоимость по состоянию на 31.12.2022	Изменения за период				Первоначальная (восстановительная) стоимость по состоянию на 31.12.2023 (гр.2+3-4-5)
		затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Переоценка	
	2	3	4	5	6	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	206	7 576	()	(4 528)	-	3 254
в том числе:						
незавершенное строительство	74	56	(-)	(-)	-	130
из них производственного назначения	-	-	(-)	(-)	-	-
неустановленное оборудование	0		()	()	-	0
оборудование, переманное в монтаж	32	2 855	(-)	205)	0	2 682
строительные материалы	-		(-)	()	-	-
прочие инвестиционные расходы	100	4 665	()	(4 323)	0	442
проценты по заемным средствам	-	-	(-)	(-)	-	-
курсовые и суммовые разницы	-	-	(-)	(-)	-	-
			()	()		
			()	()		

Исполнитель
Новодворская Т.К.
8(0177)708120

Исполнитель
Новодворская Т.К.
8(0177)708120

п. 2.6.1.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

таблица 2.6.1.3

тыс. руб.

Наименование показателя	январь-декабрь 2023
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего:	1047
в том числе:	
здания и сооружения	379
передаточные устройства	4
машины и оборудование	664
транспортные средства	-
инструмент, инвентарь и принадлежности	-
рабочий и скот и животные основного стада	-
многолетние насаждения	-
капитальные затраты в улучшение земель	-
прочие основные средства	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	0
в том числе:	
(объект основных средств)	-
здания и сооружения	-
передаточные устройства	-
машины и оборудование	-
транспортные средства	-
инструмент, инвентарь и принадлежности	-
рабочий и скот и животные основного стада	-
многолетние насаждения	-
капитальные затраты в улучшение земель	-
прочие основные средства	-

Исполнитель Величко А.В.
 телефон 8(0177)708194

п.2.6.1.4 Иное использование основных средств

таблица 2.6.1.4

тыс. руб.

наименование показателя	Балансовая (остаточная) стоимость по состоянию на 31.12.2022	Балансовая (остаточная) стоимость по состоянию на 31.12.2023
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	46	129
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-
основные средства, переданные на консервацию	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	73 752	45 381

Исполнитель Величко А.В.
 телефон 8 (0177)708194

2.6.2.1 Информация по группам нематериальных активов

таблица 2.6.2.1

Наименование показателя	Применяемые способы начисления амортизации	На 31.12.2022		Изменения за период				На 31.12.2023		Остаточная стоимость (гр.10-11)	
		Первоначальная стоимость (восстановительная стоимость)	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость (гр.3-4)	Поступило всего	выбыло объектов		начислено за период	Первоначальная (восстановительная) стоимость (гр.3+6-7)		Накопленная амортизация (гр.4-8+9)
						первоначальная	накопленная				
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
нематериальные активы - всего:	линейный	51	(7)	44	43	0	0	0	94	(7)	87
в том числе:											
лицензии	линейный	2	(1)	1	0	0	0	0	0	(0)	0
товарные знаки	линейный	3	(2)	1	1	0	0	0	2	(1)	1
патенты	линейный	1	(1)	0	0	0	0	0	4	(2)	2
конструкторская документация		0	(0)	0	42	0	0	0	42	(0)	42
прочие	линейный	45	(3)	42	0	0	0	0	45	(3)	42

Исполнитель: Малахова Л.П., Сивенкова Л.В.
 телефон: 8(0177)708180

в. 2.6.2.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

таблица 2.6.2.2

тыс. руб.

наименование показателя	Первоначальная стоимость по состоянию на 31.12.2022	Изменения за период			Первоначальная (восстановительная) стоимость по состоянию на 31.12.2023 (гр.7+3+4+5)
		затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего:	52	19	(0)	(43)	28
в том числе:					
НИОКР	42	0	(0)	(42)	0
и т.д.	-	-	(-)	(-)	-
незавершенные операции по приобретению нематериальных активов - всего:	10	19	(0)	(1)	28
в том числе:					
прочие	10	19	(0)	(1)	28
и т.д.	-	-	(-)	(-)	-

Исполнитель
телефон

Новодворская Т.К.
8(0177)708120

2.6.3 Информация по инвестиционной недвижимости

таблица 2.6.3 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.
1	2	3
1	Сумма доходов от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	107
2	Сумма произведенных затрат на содержание инвестиционной недвижимости	9
3	Первоначальная стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости, в том числе при осуществлении сделки по приобретению организации	-
4	Сумма вложений в инвестиционную недвижимость	-
5	Сумма доходов от выбытия инвестиционной недвижимости	-
6	Стоимость инвестиционной недвижимости, переведенной в запасы и операционную недвижимость	-
7	Остаточная стоимость инвестиционной недвижимости на 31.12.2022	309
8	Остаточная стоимость инвестиционной недвижимости на 31.12.2023	8

Исполнитель Величко А.В.
Телефон 8(0177)708194

и. 2.6.4 Информация по запасам

таблица 2.6.4 тыс.руб.

Наименование показателя	Способы оценки запасов	Важные изменения способов оценки запасов на показатели бухгалтерской отчетности по чистой стоимости реализации	Фактическая себестоимость запасов по чистой стоимости реализации	Суммы уценки запасов, отраженные в составе расходов в отчетном периоде	Суммы восстановления уценки запасов, списанных в отчетном периоде	Стоимость запасов, переданных в залог на 31.12.2023
Запасы - всего:						328
в т.ч.						
материалы	ФНРО	-	-	-	-	-
животные на выращивании и откорме	по фактической себестоимости	-	-	-	-	-
исзаверненное производство	в ценах, зафиксированных на начало года	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары	по фактической себестоимости ее изготовления	-	-	-	-	328
товары отгруженные	по фактической себестоимости	-	-	-	-	-
прочие запасы	-	-	-	-	-	-

Исполнитель
Телефон

Рогозник Е.В.
8(0177)708117

п.2.6.5. Информация по долгосрочным активам и выбывающим группам, признанным предназначенными для реализации

таблица 2.6.5. тыс.руб.

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2022	Обстоятельства реализации или ведущие к предполагаемой реализации долгосрочных активов и выбывающей группы, предполагаемый способ и дата указанной реализации	Сумма обесценения выбывающей группы, признанной предназначенной для реализации за отчетный период	Стоимость на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Долгосрочные активы и выбывающая группа, признанные предназначенными для реализации - всего	0	-	(0)	0
в том числе:				
<i>(состав долгосрочных активов или выбывающей группы)</i>				
	0	-	(0)	0

Исполнитель: Рогозник Е.В.
Телефон: 8(0177)708117

2.6.6. Информация по дебиторской задолженности и резервам на ссуженным должкам

таблица 2.6.6 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2022			Изменения за период				на 31.12.2023		
		учтенная по условиям договора	всего резервы по ссуженным должкам	Задолженность по условиям договора (ср.з. 4)	суммы по ссуженным должкам в отчетном периоде резервов по ссуженным должкам	суммы списанной от суммы резервов по дебиторской задолженности за счет резервов по ссуженным должкам	суммы неиспользованных резервов по ссуженным должкам	учтенная по условиям договора	всего резервы по ссуженным должкам	Задолженность по условиям договора (ср.з. 4)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего (стр.170 баланса)	0	-	0	-	-	-	4	-	0	
1.1	расчеты с поставщиками и подрядчиками (счета 60)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.2	расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.3	расчеты с бюджетом (счет 68)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.4	расчеты с кредитными организациями (счет 75)	-	-	-	-	-	0	-	-	-	
1.5	расчеты с персоналом по прочим операциям (счет 75)	0	-	0	-	-	-	0	-	0	
1.6	расчеты с разными дебиторами (счет 76)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего (стр.180 баланса)	34 010	10	34 000	-	-	-	33 606	10	33 596	
2.1	расчеты с поставщиками и подрядчиками (счета 60)	14 126	-	14 126	-	-	-	14 397	-	14 397	
2.2	расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	15 517	10	15 507	-	-	-	15 826	10	15 826	
2.3	расчеты с бюджетом (счет 68)	2 910	-	2 910	-	-	-	2 159	-	2 159	
2.4	расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69)	0	-	0	-	-	-	5	-	5	
2.5	расчеты по оплате труда (счет 70)	6	-	6	-	-	-	6	-	6	
2.6	расчеты с выданными авансами (счет 71)	10	-	10	-	-	-	0	-	0	
2.7	расчеты с персоналом по прочим операциям (счет 72)	16	-	16	-	-	-	2	-	2	
2.8	расчеты с кредитными организациями (счет 75)	0	-	-	-	-	-	0	-	-	
2.9	расчеты с разными дебиторами (счет 76)	1 365	-	1 365	-	-	-	1 201	-	1 201	
3	Всего дебиторской задолженности по балансу (стр.170+стр.180 баланса)	34 010	10	34 000	-	-	-	33 606	10	33 596	

Прозреченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1 064	674
расчеты с покупателями и заказчиками	917	667
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные, предоплата)	113	7
прочая дебиторская задолженность	0	0

Исполнитель: Сивкин О.Н.

телефон: 8(0177)708117

2.6.7. Информация по финансовым вложениям

таблица 2.6.7 тыс.руб.

на 31.12.2023

Наименование показателя	На 31.12.2022		Изменения за период				первоначальная стоимость (гр.3+6-7)	величина резерва под обесценение (гр.4-8)	Стоимость с учетом вычетов резервов (гр.9-10)
	первоначальная стоимость	величина резерва под обесценение	Стоимость за вычетом резервов (гр.3-4)	выбыло (погашено)		сумма накопленного резерва			
				первоначальная стоимость	поступило				
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные всего -	0	-	0	-	(-)	-	0	-	0
в том числе:									
<i>вклады в ценные бумаги (с указанием наименования предприятия, в которые они вложены);</i>	0	-	0	-	(-)	-	0	-	0
ОАО									
"Красносельскостройматериалы" д.д. Красносельский	0	-	0	-	(-)	-	0	-	0
в том числе:									
<i>вклады в Уф. других организаций (с указанием наименования организации);</i>	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-
<i>прочие ценные бумаги (по видам с указанием сроков их предоставления документарные займы (на срок более 12 месяцев)</i>	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-
Краткосрочные всего	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-
в том числе:									
<i>ценные бумаги (по видам с указанием сроков их предоставления)</i>	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-
<i>краткосрочные займы (на срок до 12 месяцев)</i>	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-

Исполнитель
Телефон

Рогозин Е.В.
8(0177)708117

п. 2.6.8. Информация о прекращенной деятельности

Краткая информация о прекращенной деятельности -

таблица 2.6.8 тыс. руб.

Наименование показателя	За отчетный период
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения	-
Налог на прибыль	-
Чистая прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	-
Прибыль (убыток), признанная при выбытии долгосрочных активов или выбывающей группы в составе прекращенной деятельности	-
Движение денежных средств по прекращенной деятельности;	-
Поступило денежных средств	-
Направлено денежных средств	-
Результат движения денежных средств по прекращенной деятельности	-
Остаток денежных средств по прекращенной деятельности на начало отчетного периода	-
Остаток денежных средств по прекращенной деятельности на конец отчетного периода	-

Исполнитель
Телефон

Рогозник Е.В.
(80177)708117

2.6.9. Информация по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам

таблица 2.6.9 тыс.руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023
2	3
1 Бухгалтерская прибыль	27 543
2 Налоговая прибыль	27 276
3 Временные разницы:	0
3.1 возникшие в отчетном периоде	-
в том числе:	
<i>включая образование отложенных налоговых активов</i>	-
<i>включая образование отложенных пассивных обязательств</i>	-
3.2 возникшие в предыдущих периодах	-
в том числе:	
<i>включая образование отложенных налоговых активов</i>	-
<i>включая образование отложенных пассивных обязательств</i>	-
4 Начисленный отложенный налоговый актив на 31.12.2023 (ОНА)	35
5 Начисленное отложенное налоговое обязательство на 31.12.2023(ОНО)	-
6 Постоянные разницы, не влекущие образование отложенных налоговых активов и обязательств	267
6.1 возникшие в отчетном периоде	267
6.2 возникшие в предыдущих периодах	-

Исполнитель Роговик Е.В.

телефон (80177)708117

2.6.10.1. Информация по обязательствам

таблица 2.6.10.1. тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2023	
		3	4	5	6
1	Долгосрочные кредиты и займы - всего	54 726	503	(3 530)	51 699
	в том числе долгосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	1 214	x	x	3 614
2	Сумма процентов по долгосрочным кредитам и займам	9 284	960	(990)	9 254
3	Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам- всего	260	x	(x)	763
	в том числе краткосрочная часть обязательств по лизинговым платежам	81	x	x	161
4	Отложенные налоговые обязательства- всего	0	x	x	0
	в том числе краткосрочная часть отложенных налоговых обязательств	-	x	x	-
5	Прочие долгосрочные обязательства- всего	0	x	x	0
	в том числе долгосрочные обязательства, погашение которых ожидается в течении 12 месяцев после отчетной даты	0	x	x	0
6	Краткосрочные кредиты и займы - всего	30 968	72 932	(76 510)	27 390
7	Сумма процентов по краткосрочным кредитам и займам	150	2 891	(2 945)	96

Исполнит. Рогозин Е.В., Савенкова Л.В.

телефон (80177)708117

п.2.6.10.2 Резервы предстоящих платежей

таблица 2.6.10.2 тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода 31.12.2023
I	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих платежей - всего	-	-	(- -)	(- -)	-
в том числе:					
<i>(наименование резерва)</i>	-	-	(- -)	(- -)	-
<i>(наименование резерва)</i>	-	-	(- -)	(- -)	-
и т.д.	-	-	(- -)	(- -)	-

Исполнитель *Роговик Е.В.*

телефон

8(0177)708117

2.6.11. Информация о предоставлении государственной поддержки

таблица 2.6.11 руб.

Дата и номер акта исполнительства, в соответствии с которым предоставляется государственная поддержка	Вид государственной поддержки	Сумма предоставленной государственной поддержки	Назначение использования предоставленных средств	Показатели, установленные в решении (подк. значению и др. показатели)	Фактическое выполнение установленных показателей за отчетный период (по годам)
1	2	3	4	5	6
Указ Президента Республики Беларусь №513 от 22.12.2015 г., №291 от 07.08.2020	Бюджетный займ	0	Полное выполнение по обязательствам перед ОАО "БРС-Сбербанк"	дополнительной стоимости в расчете на одного среднесписочного работника (по приложению Министрства промышленности РБ от 03.04.2022 №166 "О доведении показателей") - 31,7 тыс.руб.)	дополнительной стоимости в расчете на одного среднесписочного работника - составила 44,2 тыс.руб.
Указ Президента Республики Беларусь №513 от 22.12.2015 г., №501 от 07.08.2020	Бюджетный займ	0			
Указ Президента Республики Беларусь №180 от 26.05.2016 г., №501 от 07.08.2020	Бюджетный займ	0	Полное выполнение в том числе производственной, по основным направлениям операции перед банком	выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в расчете на одного среднесписочного работника (по приложению Министрства промышленности РБ от 03.04.2022 №166) - 87,5 тыс.руб.)	выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в расчете на одного среднесписочного работника составила 82,0 тыс.руб.
Указ Президента Республики Беларусь №301 от 07.08.2020	Реструктуризация бюджетным займам (операции и раскрытия задолженности по основному долгу, государственной поддержке и иным), полученных в рамках Указа №513 от 22.12.2015, №180 от 26.05.2016	0	для осуществления текущей деятельности		
Указ Президента Республики Беларусь от 14.03.2022 №605, Постановление Совета Министров от 26.05.2022 №236 -ДСП	Гарантия Правительства Республики Беларусь ОАО "АСБ Беларусбанк" в погашении основного долга по кредитам 2,0 млн.бел.руб.	0	для осуществления текущей производственной и финансовой деятельности	не установлены	
Указ Президента Республики Беларусь от 14.03.2022 №603, Постановление Совета Министров от 17.08.2022 №534 -ДСП	Гарантия Правительства Республики Беларусь ОАО "АСБ Беларусбанк" в погашении основного долга по кредитам 2,0 млн.бел.руб.	0	для осуществления текущей производственной и финансовой деятельности	не установлены	
Указ Президента Республики Беларусь от 14.03.2022 №603, Постановление Совета Министров от 30.05.2022 №536 -ДСП	Гарантия Правительства Республики Беларусь ОАО "АСБ Беларусбанк" в погашении основного долга по кредитам 5,3 млн.бел.руб.	0	для погашения остатка задолженности по основному долгу по кредитным договорам № 0120500622 от 29.06.2022г. и № 0120500622 от 25.08.2022г. в ОАО "АСБ Беларусбанк"	не установлены	

Полномочный представитель: Белкина В.П.
Телефон: (80177)79690

	За январь-декабрь 2023	За январь-декабрь 2022
Расшифровка прочих доходов по текущей деятельности (стр.070 формы 2); в т.ч.	78 930	64 426
Доходы, связанные с реализацией валюты	77 501	63 149
Доходы, связанные с реализацией запасов	675	652
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров полученные или признанные к получению	2	2
Иные доходы (расшифровать) в т.ч.:	752	623
Оприходованы отходы по давальческому сырью	25	27
Оприходованы излишки	24	23
Оприходованы материалы	14	4
Покупка валюты	-	11
Средства Республиканского бюджета на погашение кредиторской задолженности за удобрения, ГСМ, лизингу, надбавки на с/х продукцию	186	219
Судебные расходы	3	11
Безвозмездная передача ТООП ОАО "БЗА"	-	18
Компенсация по трудоустройству безработной	-	3
Безвозмездная передача ОАО "Белкард"	-	3
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности и исключением из ЕГР	259	164
Списание части задолженности в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь №282 от 21.07.2021г.	241	129
Безвозмездная передача имущества ОАО "Руденск"	-	1
Целевое финансирование БРУСП	-	10
прочие	-	-

	За январь-декабрь 2023	За январь-декабрь 2022
Расшифровка прочих расходов по текущей деятельности (стр.080 формы 2) :	80 237	65 346
в т.ч.		
Расходы , связанные с реализацией валюты	77 705	63 409
Расходы , связанные с реализацией запасов	674	635
Расходы на содержание социальной сферы	197	151
Иные расходы (расшифровать) в т.ч.:	1 661	1 151
Выплаты персоналу, включая оплату труда, а также выплаты компенсирующего и стимулирующего характера	65	48
Расходы социального характера (материальная помощь работникам, пенсионерам, отчисления профкому)	599	464
Расходы, связанные с финансированием структурных подразделений (спецотдел, группа методистов по физкультуре, редакция, группа по ЧС и ГО)	125	117
Штрафы, пени уплаченные в бюджет и внебюджетные фонды	20	-
Внешнее благоустройство, амортизационные отчисления по основным средствам, неиспользуемым в предпринимательской деятельности	32	20
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров уплаченные или признанные к уплате.		
Судебные расходы, госпошлина	223	82
Износ спецодежды	7	4
Вознаграждение членам набсовета, членам ревизионной комиссии	17	12
Прочее выбытие активов	35	36
Членские взносы	18	4
Финансовая помощь Ассоциации борисовских промышленников и предпринимателей	37	20
Безвозмездная передача ОАО"ВЗЭП"	-	2
Покупка валюты	8	19
НДС по истечении 180 дней	-	3
Уборка профкома	3	6
Доска почета (фото)	-	1
Пересчет арендной платы октябрь-декабрь 2020 в соответствии с Указом	-	-

	За январь-декабрь 2023	За январь-декабрь 2022
Финансовая помощь УЗ "Борисовский родильный дом"	-	-
Списана недостача	9	-
Соглашение о новации товарный займ (разниц в стоимости сырья)	-	9
Дисконт по факторингу	3	-
Страховые взносы по добровольному страхованию от несчастных случаев	81	-
Безвозмездная передача имущества ОАО "Руденск"	3	-
Безвозмездная передача имущества ОАО "БАТЭ" - управляющая компания	3	-
Ремонт здания Кострицкого ФАПА, Ганцевичи		-
Списание пришедших в негодность ТМЦ, прекращение производства изделий, неликвидная продукция	78	130
Сумма ущерба непокрываемая страховым возмещением	2	-
Безвозмездная передача ОАО "Ремиз"	-	2
Списание задолженности по претензиям по сроку исковой давности, ликвидация организации	259	117
Прочие расходы (возмещение убытков по общежитиям, трудовые книжки, округление суммы, питание делегаций, вакцинация и другие расходы)	34	55
Расшифровка прочих доходов по инвестиционной деятельности (стр.104 формы 2)	1 539	363
сдача в аренду инвестиционной недвижимости	107	129
Оприходованы излишки основных средств	-	53
Финансовая помощь на приобретение основных средств, в т.ч. выделенная из инновационного фонда Миноблисполкома (доходы от операций по покупке валюты, списание доходов будущих периодов в размере начисленной амортизации)	1 429	48
Результат от переоценки инвестиционной недвижимости	1	132
Безвозмездная передача(НДС выделенный передающей стороной)	-	1
Доход (проценты) по облигациям	2	-

	За январь-декабрь 2023	За январь-декабрь 2022
Расшифровка прочих расходов по инвестиционной деятельности (стр.112 формы 2)	9	185
Добровольное страхование основных средств	-	138
Затраты на содержание инвестиционной недвижимости	9	9
Затраты по оценке основных средств	-	2
Результат от переоценки инвестиционной недвижимости	-	36
Расшифровка прочих доходов по финансовой деятельности (стр.122 формы 2)	56	2
Субсидия по лизингу	55	-
Разница при возврате займа	1	2
Расшифровка прочих расходов по финансовой деятельности (стр.133 формы 2)	74	14
Разница при возврате займа	-	-
Вознаграждение по лизинговым договорам	74	14

Событий, произошедших после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявших на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации не происходило.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Заместитель генерального директора по финансовым вопросам

Начальник планово-экономического отдела

 Д.В.Титовец

Т.А.Дудко-Мацука

 О.И. Любецкая

 Н.А.Станкевич

Настоящий документ прошит, пронумерован и скреплен печатью

на 48 (сорок восемь) листах



ЗвертонАудит

Мы на Вашей стороне

Де. В.Г. Дембский

12.03.2024 г.

