Общество с ограниченной ответственностью
МИАССКИЙ ЗАВОД КРУПНОПАНЕЛЬНОГО ДОМОСТРОЕНИЯ

456313 Россия Челябинская область г. Миасс ул. Севастопольская
тел. (3513) 29-88-51, 29-80-27, 29-86-05
ИНН 7415039431 КПП 741501001 ОГРН 1037400876314
Банковские реквизиты:
р/с 40702810972090108011 в Челябинском отделении № 8597 ПАО Сбербанк г.Челябинск
к/с 30101810700000000602, БИК 047501602
ОКПО 14850400, ОКВЭД 77.39.2, 68.20.2

Исх. № б/н от "10" марта 2021 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2020 год

I. Сведения об организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Миасский завод крупнопанельного домостроения». Сокращенное наименование: ООО «МЗ КПД».
1.2. Юридический (фактический) адрес: 456313 Челябинская область г.Миасс ул.Севастопольская
1.3. Дата государственной регистрации: 01.08.2003 г., ОГРН 1037400876314, ИНН 7415039431.
1.4. Размер уставного капитала на 31.12.2020 г. = 105 250 000 руб.
Состав учредителей на 31.12.2020 г.: 1. Брюхин Вячеслав Михайлович - 50%;
2. ООО «Артель-С» - 25% (малое предпр.);
3. ООО "Челябстройконструкция"- 25 % (малое предпр.)
Доли в уставном капитале организации оплачены полностью.
1.5. Дочерних обществ организация не имеет. Обособленных подразделений (филиалов) нет.
1.6. Исполнительный орган: директор Селиверстов Василий Викторович (протокол от 07.02.2020)
1.7. Численность работающих ООО "МЗ КПД" на 31.12.2020 г. составила 3 чел.
1.8. Основные виды деятельности организации:

- аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 77.39.2);
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Деятельность организации лицензированию не подлежит.
1.9. Операции по экспорту и импорту отсутствуют. Валютный счет не открывался.
1.10. Расчеты организацией осуществляются только в валюте Российской Федерации (российских рублях). Контрольно-кассовая техника (ККТ) не используется.
1.11. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие), т.к. согласно ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ выполнены следующие критерии:

- В уставном капитале организации доля других предприятий, не являющихся малыми, не превышает 49 %;
- Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год не превышает 100 чел. (до 15 чел.- микропредприятие);
- Доходы по данным налогового учета за предшествующий календарный год не превышают 800 млн. рублей (до 120 млн. руб. - микропредприятие).

1.12. Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не соответствует хотя бы одному из условий, установленных п.п.4 п.1 ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в редакции Федерального закона от 29.12.2020 г. № 476-ФЗ, а именно: доходы по данным налогового учета за год, непосредственно предшествующий отчетному году, составляют более 800 млн. рублей, сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 400 млн. рублей.

II. Общие положения и основные элементы учетной политики организации

2.1.1. Годовая бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в следующем составе:

Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения (в табличном и текстовом формате). Формы бухгалтерской отчетности применяются организацией последовательно от одного отчетного периода к другому.

2.1.2. Статьи годовой бухгалтерской отчетности отражают результаты инвентаризации имущества и обязательств по состоянию на отчетную дату.

2.1.3. На предприятии организована система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации, возглавляемая директором организации.

2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.2.1. Выручка от реализации определяется по методу начислений, т.е. на момент отгрузки.

2.2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется согласно п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

2.2.4. «Малоценные» объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов, их стоимость полностью списывается на затраты по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности и осуществления контроля за движением этих активов в эксплуатации, их количественный учет ведется на забалансовом счете.

2.2.5. Расходы по дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость.

2.2.6. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.2.7. Оценка материалов и товаров при поступлении производится по фактическим расходам, а при списании - методом средней стоимости.

2.2.8. Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно относятся на счет 90 «Продажи» в полном размере.

2.2.9. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз.3 п.22 ПБУ 18/02). Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

2.2.10. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

2.3. Учетная политика для целей налогового учета.

2.3.1.Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН), т.е. исчисляет и уплачивает НДС, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог.

2.3.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

2.3.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется нелинейным способом. Линейный метод начисления амортизации применяется в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в 8-10 амортизационные группы, согласно ст.259 НК РФ.

2.3.4. Распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

2.3.5. В составе косвенных расходов организация на основании ст.258 НК РФ учитывает расходы на капитальные вложения размере 10 % первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), входящих в 8-10 амортизационные группы и в размере 30 % первоначальной стоимости основных средств, входящим в 3-7 амортизационные группы, а также 10% (30%) от расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации этих основных средств.

2.3.6. В целях определения материальных расходов, а также при отнесении стоимости покупных товаров при их реализации на уменьшение доходов используется метод оценки по средней стоимости.

III. Расшифровка важнейших статей из форм бухгалтерской отчетности

Раскрытие отдельных показателей
БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 3.1

(тыс.руб.)

Наименование показателя	строка	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
I. Внеоборотные активы				
1.Основные средства в организации (остаточная стоимость) (сч.01-сч.02)	11501	***153 725***	***175 590***	***191 956***
- первоначальная стоимость основных средств (сч.01)		499 933	495 388	486 132
- амортизация основных средств (сч.02)		346 208	319 798	294 176
2.Оборудование к установке (сч.07)	11502	***12 047***	-	-
- бетоносмесители (2 шт)		12 047	-	-
3.Строительство объектов основных средств (сч.08/03)	11503	***1 942***	***30***	***30***
- газопровод котельной		30	30	30
- холодный склад оборудования с крановой эстакадой		1 912	-	-
4.Отложенные налоговые активы (сч.09)	1180	***212***	***268***	***484***
- налог на прибыль с суммы превышения амортиз. в БУ над амортиз. в НУ		-	71	35
- налог на прибыль с суммы сформирован.резерва по сомнительным долгам в БУ		19	19	19
- налог на прибыль с суммы сформированного резерва по отпускам в БУ		193	179	173
- налог на прибыль с суммы сформированного убытка в НУ		-	-	257
5.Прочие внеоборотные активы (сч.10/07)	1190	***5 265***	-	-
- материалы, используемые при строительстве осн.средств (хол.склад обруд.)		5 265	-	-
II. Оборотные активы				
1.Материалы	12101	-	-	***1***
- материалы прочие (канцтовары) (сч.10/06)		-	-	1
2.НДС по приобретенным ценностям	1220	***75***	***312***	***315***
- НДС по а/м МАЗ и Форд, полученных в лизинг (на балансе лизингополучателя) (сч.19/04)		75	312	315
3.Дебиторская задолженность	1230	***41 083***	***40 035***	***22 126***
- расчеты с поставщиками и подрядчиками - авансы выданные (без НДС)(сч.60/02)*		1 307	320	718
- расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62/01)**		38 958	39 551	21 278
- налог на прибыль (сч.68/04) (задолженность бюджета)		-	-	23
- НДС (сч.68/02) (задолженность бюджета)		657	-	-
- расчеты по претензиям -ЗАО КБ "Ураллига" (отзыв банк.лицензии) (сч.76/02) (создан резерв)		-	-	-
- расходы будущих периодов (сч.97) (ОСАГО, КАСКО, абонент.обслуж.эл.отчет, аренда земли)		161	164	107
4.Прочие оборотные активы	1260	***15***	***6***	***12***
- расходы будущих периодов (сч.97) (компьют.программы с неисключит.правом)		15	6	12
III. Капитал и резервы				
1.Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей)	1310	***105 250***	***105 250***	***105 250***
- уставный капитал		105 250	105 250	105 250
2.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	***100 642***	***98 974***	***96 123***
- распределенная прибыль прошлых лет, направлен.на развитие общества (сч.84/01)		98 974	98 974	96 123
- нераспределенная прибыль текущего года (сч.99)		1 668	-	-
IV. Долгосрочные обязательства				
1.Отложенные налоговые обязательства (сч.77)	1420	***6 181***	***7 547***	***8 329***
- налог на прибыль с суммы превышения затрат в НУ над затратами в БУ (различия в исчислении амортизации)		6 181	7 547	8 329
V. Краткосрочные обязательства				
1.Кредиторская задолженность	1520	***1 592***	***3 618***	***4 446***
- расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60/01)***		-	-	8
- расчеты по налогам и сборам (сч.68)****		1 007	1 706	2 263
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч.69)		40	41	35
- расчеты с персоналом по оплате труда (сч.70)		88	-	68
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76/05 и сч.76/09)*****		457	1 871	2 072
2.Оценочные обязательства	1540	***963***	***893***	***866***
- формирование резерва по отпускам (сч.96)		963	893	866

*** Расшифровка авансов, выданных поставщикам (без НДС) (сч.60/02)**

ООО "Стройгранит" (изменение тех.документации)		-	25	25
ПАО "МТС" (услуги связи)		0	1	1
ПАО "Мегафон" (услуги связи - интернет)		2	2	2
ООО "Компьютерная компания" (настройка бух.программы)		4	4	4
ООО "Тэрра" (кадастровые работы)		19	-	-
ООО "Жилой квартал" (СМР - хол.склад обрудования)		306	-	-
ООО "Цех174" (металлоконструкции - хол.склад обрудования)		921	-	-
ООО "Юрма-Сервис" (а/м Газель)		54	-	-
ООО "НОВА-ФОРМ" (пресс-формы)		-	288	686
ИТОГО		**1 307**	**320**	**718**

**** Расшифровка задолженности покупателей (сч.62/01)**

ООО "МЗСК" (аренда земли)		3	3	3
ООО "Завод КПД " (аренда)		38 859	39 446	21 246
ИП Бикбаева Г.А. (аренда оборудования)		-	7	-
ООО "ЭНЕРГОИНВЕСТ " (аренда имущества)		65	65	-
ОАО "МРСК Урала" (аренда имущества)		31	31	30
ИТОГО		**38 958**	**39 551**	**21 278**

***** Расшифровка задолженности поставщикам (сч.60/01)**

ООО "Тэрра " (кадастровые работы)		-	-	8
ИТОГО		-	-	**8**

****** Расшифровка задолженности перед бюджетом (сч.68)**

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)		25	-	20
Налог на добавленную стоимость (НДС)		-	815	1 332
Налог на прибыль		536	415	-
Налог на имущество		265	294	750
Налог на землю		120	120	104
Транспортный налог		62	62	57
ИТОГО		**1 007**	**1 706**	**2 263**

******* Расшифровка задолженности перед разными дебиторами и кредиторами (сч.76/05 и сч.76/09)**

ООО "Практика ЛК" (лизинговые платежи за а/м МАЗ, автобус Форд) (сч.76/05)		457	1 871	2 062
Центральное МУГАДН (штраф система "Платон") (сч.76/09)		-	-	10
ИТОГО		**457**	**1 871**	**2 072**

Раскрытие отдельных показателей
ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь - декабрь 2020 г.

Таблица 3.2

(тыс.руб.)

Наименование показателя	строка	За январь - декабрь 2020 г.	За январь - декабрь 2019 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), всего:	2110	***34 859***	***38 211***
в т.ч. Предоставление в аренду машин и оборудования (сч.90)		26 115	28 916
Предоставление в аренду недвижимого имущества (сч.90)		8 744	9 294
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, всего:	2120	***29 514***	***31 104***
в т.ч. Предоставление в аренду машин и оборудования (сч.20)		24 025	25 395
Предоставление в аренду недвижимого имущества (сч.20)		5 489	5 709
Валовая прибыль	2100	***5 345***	***7 107***
Коммерческие расходы (расходы на продажу) (сч.44)	2210	-	-
в т.ч. Транспортные расходы		-	-
Управленческие расходы (сч.26)	2220	***2 990***	***2 929***
в т.ч. Заработная плата		2 140	1 938
Страховые взносы		517	605
Резерв на отпуска		164	235
Прибыль (убыток) от продаж	2200	***2 355***	***4 178***
Прочие доходы (сч.91), всего:	2340	***1 430***	***1 319***
в т.ч. Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалы)		398	609
Доходы, связанные с реализацией основных средств		633	67
Доходы от ликвидации осн.средств (поступление материалов)		398	608
Прочие внереализационные доходы (страховое возмещение после аварии а/м)		-	35
Прочие расходы (сч.91), всего:	2350	***1 675***	***1 930***
в т.ч. Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалы)		398	608
Расходы, связанные с реализацией основных средств (остат.стоимость)		-	-
Расходы, связанные с ликвидацией осн.средств (остат.стоимость, демонтаж)		-	10
Расходы на услуги банков		28	28
Налоги и сборы (налог на имущество)		1 148	1 269
Материальная помощь работнику		100	-
Штрафы ГИБДД		1	15

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	***2 111***	***3 567***
Текущий налог на прибыль	2411	1 752	1 282
Отложенный налог на прибыль	2412	1 310	566
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	***1 668***	***2 851***

Раскрытие отдельных показателей
ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за январь - декабрь 2020 г.

Таблица 3.3

(тыс.руб.)

Наименование показателя	строка	За январь - декабрь 2020 г.	За январь - декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	4119	***384***	***651***
в т.ч. НДС (превышение полученного над перечисленным)		-	-
Выручка от продажи материалов		384	574
Возврат подотчетных сумм		-	-
Страховое возмещение (после аварии а/м)		-	35
Возврат аванса поставщиком		-	42
Прочие платежи	4129	***3 577***	***6 894***
в т.ч. НДС (превышение перечисленного над полученным)		1 531	3 754
Прочие налоги, сборы (кроме НДС и налога на прибыль)		1 907	3 079
На оплату услуг банков		28	28
На выдачу подотчетных сумм		11	7
Материальная помощь работнику		100	-
На оплату штрафов ГИБДД		1	25
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	***21 793***	***2 994***
в т.ч. Погашение обязательств по финансовой аренде (лизинговые платежи)		1 182	2 602

Поступление арендной платы за пользование имуществом как основной вид деятельности организации отражается в отчетности в составе поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг **(строка 4111).**

Платежи по погашению обязательств по финансовой аренде (лизинг) отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке **(строка 4221),** так как объект лизинга по условиям договора учитывается на балансе лизингополучателя.

Источниками для осуществления инвестиционных операций, связанных с приобретением и созданием основных средств выступают денежные потоки от текущих операций в виде арендной платы за пользование арендованным имуществом.

В соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" **косвенные налоги (НДС)** в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам, оплаты налога в бюджет или возмещение из него отражаются в отчетности **свернуто** в составе **денежных потоков от текущих операций** и расчитываются **по следующей формуле** :

НДС в составе поступлений от покупателей – НДС в составе платежей поставщикам – платежи НДС в бюджет + возмещение НДС из бюджета

2020 год = НДС = 6014 тыс.руб. - 3924 тыс.руб. - 3621 тыс.руб. + 0 = **(-) 1531 тыс.руб.** (строка 4129)

2019 год = НДС = 2330 тыс.руб. - 600 тыс.руб. - 5484 тыс.руб. + 0 = **(-) 3754 тыс.руб.** (строка 4129)

IV. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Таблица 4.1.1.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	5200	за 2020 г.	495 389	319 798	6 283	1 738	1 738	28 147	-	-	499 933	346 208
	5210	за 2019 г.	482 132	294 176	13 451	4 194	4 185	29 807	-	-	495 388	319 798
в том числе:												
Здания	5201	за 2020 г.	100 016	51 225	-	-	-	4 993	-	-	100 016	56 218
	5211	за 2019 г.	100 016	46 076	-	-	-	5 149	-	-	100 016	51 225
Сооружения	5202	за 2020 г.	10 191	4 089	-	-	-	445	-	-	10 191	4 534
	5212	за 2019 г.	10 191	3 565	-	-	-	524	-	-	10 191	4 089
Земельные участки	5203	за 2020 г.	21 413	-	-	-	-	-	-	-	21 413	-
	5213	за 2019 г.	21 413	-	-	-	-	-	-	-	21 413	-
Машины и оборудование	5204	за 2020 г.	334 412	243 015	6 283	615	615	20 148	-	-	340 080	262 548
	5214	за 2019 г.	328 193	225 166	9 506	3 287	3 278	21 127	-	-	334 412	243 015
Транспортные средства	5205	за 2020 г.	24 964	17 994	-	1 123	1 123	2 219	-	-	23 841	19 090
	5215	за 2019 г.	22 041	16 228	3 830	907	907	2 673	-	-	24 964	17 994
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2020 г.	2 019	1 840	-	-	-	32	-	-	2 019	1 872
	5216	за 2019 г.	1 904	1 816	115	-	-	24	-	-	2 019	1 840
Другие виды основных средств	5207	за 2020 г.	2 374	1 635	-	-	-	310	-	-	2 374	1 945
	5217	за 2019 г.	2 374	1 325	-	-	-	310	-	-	2 374	1 635

Незавершенные капитальные вложения

Таблица 4.1.2.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020 г.	30	1 912	-	-	1 942
	5250	за 2019 г.	30	-	-	-	30
в том числе:					-		
Газопровод котельной	5241	за 2020 г.	30	-	-	-	30
	5251	за 2019 г.	30	-	-	-	30
Холодный склад оборудования с крановой эстакадой	5242	за 2020 г.	-	1 912	-	-	1 912
	5252	за 2019 г.	-	-	-	-	-

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

Таблица 4.1.3.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 581	1 650
в том числе:			
М/форма 3.2НР1-9к (6 шт)		1 444	-
М/форма 1НТ1-4к		119	-
Кран мостовой 10-А5-10,5-8,0-У3 зав.№ 68.32		176	-
Ультразвуковой дефектоскоп УСД-46		45	-
Кассета №3 пр.1		315	-
Кран мостовой двухбалочный КМ20/5-ч-А5-ук-16,5-10/10-У3		138	-
Кассета 7412-9 пр.1		417	-
Кассета 11 пр.0		436	-
Кассетная машина № 18		482	-
Ультрабук Asus Zenbook UX430UA-GV282R Core i7		9	-
Кабельная высоковольтная линия к ТП-6	5261	-	246
Снижатель для последовательного перемещения форм (юг)	5262	-	1 404

Иное использование основных средств

Таблица 4.1.4.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (стоимость в договорах аренды)	5280	441 679	433 544	417 582
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (лизинг) (остаточная стоимость)	5282	4 109	5 429	3 974
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (земельные участки)	5283	6 475	6 412	4 120
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-

4.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 4.2.1.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступление		выбыло				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 2020 г.**	**40 129**	**94**	**70 146**	-	**69 098**	-	-	-	**41 177**	**94**
	5530	**за 2019 г.**	**22 220**	**94**	**51 897**	-	**33 988**	-	-	-	**40 129**	**94**
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	39 551	-	42 992	-	43 585	-	-	-	38 958	-
	5531	за 2019 г.	21 278	-	46 549	-	28 276	-	-	-	39 551	-
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	320	-	23 411	-	22 424	-	-	-	1 307	-
	5532	за 2019 г.	718	-	1 872	-	2 270	-	-	-	320	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2020 г.	-	-	657	-	-	-	-	-	657	-
	5533	за 2019 г.	23	-	-	-	23	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	за 2020 г.	94	94	2 740	-	2 740	-	-	-	94	94
	5534	за 2019 г.	94	94	3 138	-	3 138	-	-	-	94	94
Прочая	5515	за 2020 г.	164	-	346	-	349	-	-	-	161	-
	5535	за 2019 г.	107	-	338	-	281	-	-	-	164	-
Итого дебиторская задолженность	**5500**	**за 2020 г.**	**40 129**	**94**	**70 146**	-	**69 098**	-	-	-	**41 177**	**94**
	5520	**за 2019 г.**	**22 220**	**94**	**51 897**	-	**33 988**	-	-	-	**40 129**	**94**

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 4.2.2.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2020 г.**	**3618**	**46183**	-	**48209**	-	-	**1592**
	5580	**за 2019 г.**	**4446**	**33271**	-	**34099**	-	-	**3618**
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	-	30643	-	30643	-	-	-
	5581	за 2019 г.	8	13612	-	13620	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2020 г.	-	36	-	36	-	-	-
	5582	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2020 г.	1706	12749	-	13448	-	-	1007
	5583	за 2019 г.	2263	13624	-	14181	-	-	1706
расчеты по страховым взносам	5564	за 2020 г.	41	534	-	535	-	-	40
	5584	за 2019 г.	35	657	-	651	-	-	41
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 2020 г.		2217	-	2129	-	-	88
	5585	за 2019 г.	68	2093	-	2161	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5566	за 2020 г.	1871	4	-	1418	-	-	457
	5586	за 2019 г.	2072	3285	-	3486	-	-	1871
Итого кредиторская задолженность	**5550**	**за 2020 г.**	**3618**	**46183**	-	**48209**	-	**X**	**1592**
	5570	**за 2019 г.**	**4446**	**33271**	-	**34099**	-	**X**	**3618**

4.3. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Таблица 4.3.1.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	**5610**	**243**	**156**
в том числе:			
"Малоценные" ОС, учитываемые в составе МПЗ		233	151
Стоимость товаров		-	-
Канцелярские расходы		10	5
Расходы на оплату труда	**5620**	**2 140**	**1 938**
Отчисления на социальные нужды	**5630**	**517**	**605**
Амортизация	**5640**	**28 148**	**29 807**
Прочие затраты	**5650**	**1 456**	**1 527**
в том числе:			
Резерв на отпуска		164	235
Налоги (земельный, транспортный)		728	717
Страхование транспорта		220	175
Лизинговые платежи		-	-
Аудиторские услуги		59	59
Аренда земельных участков		217	204
Итого по элементам	**5660**	**32 504**	**34 033**

V. Информация об отдельных операциях, прочие пояснения

5.1. Операции с основными средствами

В течение 2020 г. организацией в рамках осуществления своей основной деятельности по предоставлению в аренду машин, оборудования промышленного назначения, объектов недвижимости, приобретены и введены в эксплуатацию объекты основных средств (с учетом работ по реконструкции металлоформ в количестве 7 шт., кассетных машин в количестве 4 шт., мостовых кранов в количестве 2 шт.) на общую сумму 6 283 251 руб. Начисленная за год амортизация составила 28 148 215 руб., в результате остаточная стоимость основных средств снизилась на 21 864 964 руб. (строка 11501 Бухгалтерского баланса).

Работы по реконструкции объектов основных средств организация выполняла подрядным способом. Информация об увеличении стоимости реконструированных объектов основных средств приведена в таблице 4.1.3. Пояснений.

Кроме того, организацией в отчетном периоде приобретено оборудование, требующее монтажа (счет 07) – бетоносмесители планетарные в количестве 2 штук (страна производитель – Италия), общей стоимостью 12 046 578 руб. (строка 11502 Бухгалтерского баланса). В связи с введением ограничений работы предприятий и передвижения транспорта на территории Италии и стран ЕС по причине увеличения заражений коронавирусной инфекцией (2019-nCoV), поставка бетоносмесителей была перенесена с ноября на декабрь 2020 г., вследствие чего оборудование не было установлено в бетоносмесительном цехе до окончания 2020 г.

Общая стоимость объектов основных средств, не подлежащих амортизации, не изменилась и по состоянию на отчетную дату составила 21 413 214 руб. (балансовая стоимость всех земельных участков организации).

В течение отчетного периода организацией на основании полученного от Администрации МГО разрешения на строительство от 02.09.2020 г. № 74-308000-55 начато возведение сооружения «холодный склад оборудования с крановой эстакадой». В соответствии с заключенными договорами подрядчиками выполнены проектные и инженерно-геодезические работы, а также начаты работы по монтажу металлоконструкций. Общая стоимость выполненных работ на объекте незавершенного строительства по состоянию на конец отчетного периода составила 1 912 066 руб. без учета стоимости металлоконструкций стоимостью 5 265 000 руб., отраженных по строке 11901 Бухгалтерского баланса.

В связи с заключением в 2018 г. и 2019 г. договоров финансовой аренды по приобретению в лизинг грузового автомобиля МАЗ-643019-1420-010 и автобуса класса B F22706 – Ford с дальнейшим их правом выкупа по окончании договора, организация в течении отчетного периода продолжила исполнять свои обязательства по оплате лизинговых платежей.

Объекты лизинга учитываются на балансе лизингополучателя, регистрируется в органах ГИБДД на период действия договора лизинга за лизингополучателем и подлежит страхованию лизингополучателем в системе ОСАГО и КАСКО.

При принятии на учет объектов лизинга, право собственности на которые принадлежит лизингодателю, организацией в бухгалтерском учете первоначальная стоимость сформирована исходя из всей суммы лизинговых платежей по договору (без учета НДС), а в налоговом учете – исходя из затрат лизингодателя на приобретение объекта лизинга (без учета НДС)

В течение срока действия договора лизинга организация учитывает ежемесячно в расходах бухгалтерского учета только суммы начисленной амортизации (лизинговые платежи не учитываются), а в расходах налогового учета – суммы начисленной амортизации, а также суммы лизинговых платежей за минусом сумм начисленной амортизации.

На основании пп.1 п.2 ст.259.3 НК РФ организация к основной норме амортизации по объекту лизинга - грузовой автомобиль МАЗ-643019-1420-010, относящемуся к 5 амортизационной группе, применяет в налоговом учете специальный повышающий коэффициент = 3. В бухгалтерском учете возможность применения повышающего коэффициента отсутствует, так как амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость объектов лизинга по состоянию на 31.12.2020 г. по данным бухгалтерского учета составила: грузовой автомобиль = 2 781 572 руб., автобус = 1 327 411 руб.

В течение отчетного периода организацией произведена оплата лизинговых платежей в следующих размерах:

грузовой автомобиль = 448 102 руб. (с учетом НДС 20 %), остаток лизинговых платежей до конца срока действия договора лизинга составит 51 941 руб. (с учетом НДС 20 %);

автобус = 970 182 (с учетом НДС 20 %), остаток лизинговых платежей до конца срока действия договора лизинга составит 400 403 руб. (с учетом НДС 20 %).

В связи с необходимостью обновления транспортных средств и с целью снижения затрат на их ремонт и обслуживание организацией в отчетном периоде был реализован автомобиль TOYOTA HIACE (2010 г.в.), выручка от продажи которого составила 633 333 руб. (без учета НДС), а также заключен договор продажи грузового автомобиля ГАЗ 330202-288 (2011 г.в.) со сроком исполнения январь 2021 г. с целью приобретения по программе «trade in» грузового автомобиля Газель 278868 стоимостью 1 176 667 руб. (без учета НДС).

Грузовой автомобиль ГАЗ 330202-288 по состоянию на конец отчетного периода не соответствует критериям отнесения основного средства, подлежащего продаже, установленным ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности», в состав долгосрочного актива к продаже, так как до момента реализации продолжает использоваться арендатором (ООО «Завод КПД») по своему прямому назначению.

5.2. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Организацией в течение отчетного периода величина текущего налога на прибыль определялась на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз.3 п.22 ПБУ 18/02). В результате был сформирован условный расход (налог на прибыль (20 %) с бухгалтерской прибыли) в размере 422 117 руб., а также временные и постоянные разницы при исчислении налога на прибыль.

В результате возникновения временных разниц сформированы отложенные налоговые активы на сч.09 (к начислению = 14 005 руб., к погашению = 70 910 руб.) и отложенные налоговые обязательства на сч.77 (к начислению = 599 348 руб., к погашению = 1 965 777 руб.), которые отражены в отчетности («Бухгалтерский баланс») в развернутом виде.

Постоянные налоговые обязательства на сч.99.02.3 составили 20 200 руб.

Причины возникновения временных разниц:

- начисление амортизации для целей налогообложения нелинейным методом, а для целей бухгалтерского учета - линейным;
- использование права на применение амортизационной премии в налоговом учете;
- начисление амортизации по модернизированным основным средствам для целей налогообложения исходя из определения первоначальной стоимости объекта после модернизации без учета начисленного износа на дату проведения модернизации, а в бухгалтерском учете – исходя из остаточной стоимости объекта;
- начисление амортизации для целей налогообложения по объектам основных средств, выбывшим по данным бухгалтерского учета в результате списания, но продолжающих амортизироваться в составе амортизационной группы при применении нелинейного метода амортизации на основании п.13 ст.259.2 НК РФ;
- создание резервов: по сомнительным долгам и по отпускам в бухгалтерском учете (обязанность) и их отсутствие для целей налогообложения (право).

Причины возникновения постоянных разниц:

- штрафы за нарушение привил дорожного движения;
- выплата материальной помощи работнику организации.

5.3. Применение ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В качестве оценочного обязательства организация учитывает суммы резерва на предстоящую оплату отпусков работников (с учетом страховых взносов), который исчисляет в течение года ежемесячно путем применения нормативного метода, а на конец года пересчитывает методом обязательств.

Начисление в течение года сумм отпускных осуществляется за счет средств созданного резерва, а в случае его недостаточности – путем отнесения начисленных сумм отпускных на расходы организации.

По состоянию на 01.01.2020 г. было сформировано оценочное обязательство в сумме 893 084 руб. В течение года использовано на оплату текущих отпусков 93 755 руб. и начислено в резерв 163 780 руб. В результате на отчетную дату сумма резерва составила = 963 109 руб. и отражена по строке 1540 Бухгалтерского баланса.

5.4. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах) (ПБУ 11/2008), бенефициарных владельцах

№ п/п	Наименование (ФИО)	Вид связи	Пояснение
1	Брюхин Вячеслав Михайлович ИНН 745302127649	Наличие права распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющими доли уставного капитала	Доля в уставном капитале = 50 %
2	ООО «Артель-С» ИНН 7447038575 Учредители физические лица 1 чел.	Наличие права распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющими доли уставного капитала	Доля в уставном капитале = 25 %
3	ООО «Челябстройконструкция» ИНН 7453200804 Учредители физические лица 3 чел.	Наличие права распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющими доли уставного капитала	Доля в уставном капитале = 25 %
4	Селиверстов Василий Викторович ИНН 745301872506	Единоличный исполнительный орган	Директор
5	ООО «Завод КПД» ИНН 7415039590	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит юридическое лицо	Брюхин В.М. Доля в уставном капитале = 50 %
6	ОАО «СК ЧГС» ИНН 7453017809	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит юридическое лицо	Брюхин В.М.- генеральный директор

№ п/п	Наименование юридического лица	ФИО участника	Размер доли в УК
1	ООО «Артель-С» ИНН 7447038575	Давыдов Сергей Васильевич ИНН 745302090491	100 %
2	ООО «Челябстройконструкция» ИНН 7453200804	Москаленко Георгий Иванович ИНН 745100621260	35,3 %
		Саматов Сергей Юрьевич ИНН 745301726248	32,9 %
		Кудрявцев Дмитрий Борисович ИНН 745100750762	31,8 %

Бенефициарным владельцем организации является Брюхин Вячеслав Михайлович (владеет более 25 % доли в Уставном капитале). Доли остальных физических лиц, владеющих организацией опосредованно через юридические лица, не превышают 25 %.

Операции с учредителями и исполнительным органом (директором) у организации в отчетном периоде отсутствуют. Дивиденды учредителям за предыдущий отчетный период не начислялись и не выплачивались на основании протокола очередного общего собрания участников.

Основная доля доходов от аренды получена организацией от ООО «Завод КПД» в размере 40 488 000 руб. (с НДС), 33 740 000 руб. (без НДС), что составляет 97 %. Задолженность по арендной плате погашалась основным арендатором денежными средствами в размере 34 733 511 руб. (с НДС), а также путем зачета взаимных требований в размере 7 117 933 руб. (с НДС). В результате по состоянию на отчетную дату за данным контрагентом образовалась

дебиторская задолженность в размере 38 859 403 руб. (с НДС), которую организация планирует погасить в течение 2021 г. путем перечисления денежных средств на расчетный счет арендодателя и путем зачета взаимных требований.

В течение отчетного периода организацией были реализованы взаимозависимому лицу ООО «Завод КПД» запасные части (б/у), полученные в результате списания объектов основных средств на общую сумму 17 280 руб. (с НДС), а также автомобиль TOYOTA HIACE стоимостью 760 000 руб. (с НДС) с погашением дебиторской задолженности путем зачета взаимных требований.

Часть объектов основных средств приобретена организацией у взаимозависимого лица ООО «Завод КПД» в размере 5 931 611 руб. (без НДС) (с учетом работ по реконструкции), что составляет 91 % от общей суммы законченных инвестиций за отчетный период.

5.5. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

Существенных событий, влияющих на состояние отчетности организации за 2020 г. после отчетной даты (31.12.2020 г.) не произошло.

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 21.12.2020 г. срок конкурсного производства в отношении ЗАО Коммерческий банк «Ураллига» (признан несостоятельным (банкротом) 21.01.2014 г.) продлен на шесть месяцев. Судебное заседание назначено на 16.06.2021 г. Функции конкурсного управляющего возложены на государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов».

Задолженность банка перед ООО «МЗ КПД» в размере 94 450,16 руб. включена конкурсным управляющим в реестр требований кредитора в составе 3 очереди, что подтверждено уведомлением от 27.02.2014 г. Указанная сумма, учитываемая организацией на счете 76/02 «Расчеты по претензиям», отнесена в 2014 г. в состав сомнительной задолженности, так как с высокой степенью вероятности может быть не погашена должником и не обеспечена соответствующими гарантиями. По состоянию на отчетную дату организацией в бухгалтерском учете сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 100 % задолженности дебитора. В бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» сумма задолженности банка перед организацией отражена за минусом резерва.

5.6. Государственная помощь (ПБУ 13/2000)

В отчетном периоде организация государственную помощь не получала.

5.7. Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03)

Организация совместную деятельность с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями с целью извлечения экономических выгод и дохода путем объединения вкладов (активов) и осуществления совместных действий не ведет.

5.8. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

Учет доходов и расходов по сегментам не осуществляется, т.к. организация не имеет дочерних обществ, обособленных подразделений (филиалов). Имущество организации (движимое и недвижимое), предоставляемое в аренду, находится на территории одного городского округа, поэтому основная деятельность осуществляется только в пределах г.Миасса Челябинской области.

5.9. Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

Прекращение какого-либо вида деятельности организацией не планируется. Договора аренды оборудования и недвижимости заключены на длительные сроки, намерения об их досрочном расторжении отсутствуют.

VI. Финансовые показатели работы организации

6.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	тыс. руб.		% к валюте баланса		тыс. руб.	(+) (-) %
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020		
Актив						
1.Внеоборотные активы	175 889	173 191	81,3	**80,7**	(-) 2698	(-) 1,5
в т.ч. осн. средства	175 621	167 714	81,2	78,1	(-) 7907	(-) 4,5
2.Оборотные активы	40 393	41 437	18,7	**19,3**	(+)1044	(+) 2,6
в т.ч. дебиторская задолженность	40 035	41 083	18,5	19,1	(+)1048	(+) 2,6
Пассив						
1.Собственный капитал	204 224	205 892	94,4	95,9	(+)1668	(+) 0,8
2.Долгосрочные обязательства	7 547	6 181	3,5	2,9	(-)1366	(-) 18,1
в т.ч. заемные средства	-	-	-	-	-	-
3.Краткосрочные обязательства	4 511	2 555	2,1	1,2	(-)1956	(-) 43,4
в т.ч. заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	**216 282**	**214 628**	**100**	**100**	**(-) 1654**	**(-) 0,8**

Структура активов организации на 31.12.2020 г. характеризуется таким соотношением: 80,7% внеоборотных активов и 19,3 % оборотных, которое по сравнению с предыдущим периодом изменилось незначительно в пользу оборотных активов за счет увеличения дебиторской задолженности.

Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке «основные средства» на 7 907 тыс. руб. Одновременно в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке «нераспределенная прибыль» (+) 1668 тыс. руб. на фоне снижения показателей «долгосрочные» и «краткосрочные обязательства», а именно кредиторская задолженность снизилась на 2 026 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства – на 1 366 тыс. руб. Заемные средства для создания активов организация не использует.

6.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	тыс. руб.		% к валюте баланса		тыс. руб.	(+) (-) %
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020		
1.Чистые активы	204 224	205 892	94,4	95,9	(+)1668	(+) 0,8
2.Уставный капитал	105 250	105 250	48,7	49,0	-	-
Превышение	98 974	100 642	45,8	46,9	(+)1668	(+) 1,7

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2020 г. существенно (на 95,6%) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

6.3. Анализ финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя, нормативное значение для отрасли
	31.12.2019	31.12.2020		
1.Коэффициент автономии	0,94	0,96	(+) 0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала, норм = 0,55 и более, оптимальное = 0,65-0,75
2.Коэффициент финансового левериджа	0,06	0,04	(-) 0,02	Отношение заемного капитала к собственному, норм = не более 0,82, оптимальное = 0,33-0,54
3.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,7	0,8	(+) 0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам, норм = 0,1 и более
4.Индекс постоянного актива	0,86	0,84	(-) 0,02	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала
5.Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,99	(+) 0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала, норм = 0,8 и более
6.Коэффициент маневренности собственного капитала	0,14	0,16	(+) 0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств, норм = 0,05 и более
7.Коэффициент краткосрочной задолженности	0,37	0,29	(-) 0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности

Коэффициент автономии характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное значение 0,96 свидетельствует о достаточно высокой доле собственного капитала в общем капитале, т.е. общество слишком осторожно относится к привлечению заемных средств. Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициента покрытия инвестиций также значительно превышает нормативное значение, что безусловно является положительным фактором.

6.4. Анализ ликвидности

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя, нормативное значение для отрасли
	31.12.2019	31.12.2020		
1.Коэффициент текущей (общей) ликвидности	8,95	16,2	(+) 7,25	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам, норм = не менее 1,8
2.Коэффциент быстрой (промежуточной) ликвидности	8,88	16,2	(+) 7,32	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам, норм = 1 и более
3.Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,1	(+) 0,09	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам, норм = не менее 0,2

Коэффициенты текущей и быстрой ликвидности значительно превышают нормативные значения. Это означает, что у общества достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. При этом значение коэффициента абсолютной ликвидности имеет критическое значение – существенно ниже нормы. Несмотря на это следует отметить его положительную динамику (+)0,09.

6.5. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (%) или коп. с рубля		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп.	(+) (-) %
1.Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки) норм = 9% и более	10,9	6,8	(-) 4,1	(-) 37,6
2.Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки)	9,3	6,1	(-) 3,2	(-) 34,4
3.Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина прибыли в каждом рубле выручки) норм = 6% и более	7,5	4,8	(-) 2,7	(-) 36,0
Справочно: прибыль от продаж на рубль, вложенный в реализацию работ, услуг	12,3	7,2	(-) 5,1	(-) 41,5

За отчетный период организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности. Тем не менее, имеет место падение рентабельности по сравнению с прошлогодними показателями.

Показатели рентабельности	Значения показателя, %	Расчет показателя, нормативное значение для отрасли
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0.8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала, норм = не менее 11%
Рентабельность активов (ROA)	0,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов, норм = 4% и более
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам
Рентабельность производственных фондов	1,4	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов
Справочно: коэффициент фондоотдачи	0,2	Отношение выручки к средней стоимости основных средств

За отчетный период значения показателей рентабельности собственного капитала и активов не удовлетворяют нормативным значениям.

Директор ООО «МЗ КПД» В.В.Селиверстов

Главный бухгалтер Е.В. Таюрская