Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 №66н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб (млн.руб))

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2021 г.	1269	1077	-	-	25	-	-	-	-	1269	1102
	5110	За 2020 г.	1269	1052	-	-	25	-	-	-	-	1269	1077
в том числе:													
	5101	За 2021 г.	1269	1077	-	-	25	-	-	-	-	1269	1102
	5111	За 2020 г.	1269	1052	-	-	25	-	-	-	-	1269	1077

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первона-чальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первона-чальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
						Первона-чальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2021 г.	-	-	-	-	-
	5170	За 2020 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2021 г.	-	-	-	-	-
	5190	За 2020 г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Буданов Андрей Гилич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2022 г.

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2021 г.	430372	300772	61844	3226	3226	25775	-	-	488990	323322
	5210	За 2020 г.	397012	278530	35402	2042	2042	24284	-	-	430372	300772
в том числе:	5201	За 2021 г.	430372	300772	61844	3226	3226	25775	-	-	488990	323322
	5211	За 2020 г.	397012	278530	35402	2042	2042	24284	-	-	430372	300772
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

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 2021 г.	7314	62252	-	62110	7456
	5250	За 2020 г.	3314	39569	-	35569	7314
в том числе:	5241	За 2021 г.	7314	62252	-	62110	7456
	5251	За 2020 г.	3314	39569	-	35569	7314

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

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1024	1024	1024
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Руководитель _____ Буданов Андрей Гилич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло (погашено)					
			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2021 г.	31500	12823	-	31500	13256	433	-	-	-
	5315	За 2020 г.	31500	10387	-	-	-	2436	-	31500	12823
в том числе:	5306	За 2021 г.	31500	12823	-	31500	13256	433	-	-	-
	5316	За 2020 г.	31500	10387	-	-	-	2436	-	31500	12823
Финансовых вложений - итого	5300	За 2021 г.	31500	12823	-	31500	13256	433	-	-	-
	5310	За 2020 г.	31500	10387	-	-	-	2436	-	31500	12823

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Буданов Андрей Гилич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2022 г.

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло					
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	За 2021 г.	184282	-	6441854	6233264	-	-	X	-	392872
	5420	За 2020 г.	178100	-	4627326	4621144	-	-	X	-	184282
в том числе:	5401	За 2021 г.	184282	-	6441854	6233264	-	-	-	-	392872
	5421	За 2020 г.	178100	-	4627326	4621144	-	-	-	-	184282

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

Руководитель _____ Будаков Андрей Гилич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2022



5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло					
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительными 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 кратко-срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2021 г.	278845	49015	3903449	3985923	111888	-	95002	-	196371	65901
	5530	За 2020 г.	167439	38971	2866433	2755027	142144	-	132100	-	278845	49015
в том числе:												
	5511	За 2021 г.	278845	49015	3903449	3985923	111888	-	95002	-	196371	65901
	5531	За 2020 г.	167439	38971	2866433	2755027	142144	-	132100	-	278845	49015
Итого	5500	За 2021 г.	278845	49015	3903449	3985923	111888	-	95002	-	196371	65901
	5520	За 2020 г.	167439	38971	2866433	2755027	142144	-	132100	-	278845	49015

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.		На 31 Декабря 2020 г.		На 31 Декабря 2019 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2021 г.	223990	6171219	-	6130789	-	-	264420
	5580	За 2020 г.	177346	4512677	-	4466033	-	-	223990
в том числе:	5561	За 2021 г.	223990	6171219	-	6130789	-	-	264420
	5581	За 2020 г.	177346	4512677	-	4466033	-	-	223990
Итого	5550	За 2021 г.	223990	6171219	-	6130789	-	X	264420
	5570	За 2020 г.	177346	4512677	-	4466033	-	X	223990

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-

Руководитель _____ Буданов Андрей Гилич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2022 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	2009565	1713899
Расходы на оплату труда	5620	471270	380780
Отчисления на социальные нужды	5630	140650	113073
Амортизация	5640	25775	23792
Прочие затраты	5650	183395	163050
Итого по элементам	5660	2830655	2394594
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(62123)	(52348)
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	9776
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2892778	2456718

Руководитель _____ Буданов Андрей Гилич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	49015	111887	95002	-	65900
в том числе:	5701	49015	111887	95002	-	65900

Руководитель _____ **Буданов Андрей Гилич**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2022

Расчет стоимости чистых активов

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЗАВОД СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ АВТОМОБИЛЕЙ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	168	193	217
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	173125	146590	124507
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	161	116	114
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	392872	184282	178134
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	110	2157	33
Дебиторская задолженность *	1230	130471	229830	128468
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	44323	41887
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9258	9160	18000
Прочие оборотные активы	1260	8894	11017	7256
ИТОГО активы	-	715059	627668	498616
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	6800	5510	5173
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	264420	223990	177346
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	23578	17409	10202
Прочие обязательства краткосрочные	1550	1050	7456	674
ИТОГО пассивы	-	295848	254365	193395
Стоимость чистых активов	-	419211	373303	305221

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Руководитель _____ Буданов Андрей Гилич

30 марта 2022г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету по ООО «МЗСА» за 2021 год

Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.
Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

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

Основными видами деятельности ООО «МЗСА» является производство прицепной техники, специализированных автомобилей, металлоконструкций и противопожарных дверей, и оказание услуг.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Доходы от производства и оказанных услуг в 2021 году составили 2 775 595 тыс. руб. без НДС, за предыдущий год - 2 181 047 тыс. руб., по отношению к 2020 году составляет 137,26 %.

Себестоимость отгруженной продукции, работ и услуг в 2021 году – 2 328 801 тыс. руб.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются методом директ-костинг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости продукции, работ, услуг в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), которые составили:

Коммерческие расходы – 598 тыс. руб.

Управленческие расходы – 323 678 тыс. руб.

В 2021 году заводом получена прибыль от продажи продукции, работ и услуг – 122 518 тыс. руб., прочие доходы – 217 354 тыс. руб., прочие расходы – 220 180 тыс. руб.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила – 119 692 тыс. рублей.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 23 938 тыс.руб. (119 692 тыс.руб.*20%).

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила – 114 666 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 22 933 тыс.руб.

Она отличается от бухгалтерской прибыли на сумму -1005 тыс.руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составила в 2020 году 1712 тыс. руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 8 560 тыс.руб. (8 560 * 20% = 1 712 тыс.руб.), которые отражались в бухгалтерском учете с применением ПБУ для расходов в бухгалтерском учете.

Расходы, учитываемые при налогообложении (амортизационная премия), составила в сумме 13 586 тыс. руб. согласно положений Налогового кодекса. Сумма отложенных налоговых обязательств составила 2 717 тыс.руб. (13 586 тыс.руб. * 20% = 2 717 тыс.руб.).

Изменение суммы отложенных налоговых обязательств (ОНО) составили – 1 290 тыс. руб.

Задолженность перед бюджетом на 01.01.2022г. – 26 260 тыс. руб., в том числе НДС – 22 406 тыс. руб., налог на имущество – 163 тыс.руб., НДФЛ декабрь 2021г. – 3 582 тыс. руб., транспортный налог за 2021 год – 79 тыс.руб., аренда земельного участка 30 тыс.руб., задолженность во внебюджетные фонды – 12 388 тыс.руб., задолженность перед персоналом – 22 043 тыс.руб. (декабрь 2021г.). Заработная плата работникам выплачивалась своевременно.

Общая кредиторская задолженность – 264 420 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2022г. – 130 470 тыс.руб., в том числе задолженность заводу за отгруженную продукцию и услуги - 87 904 тыс.руб.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 668 человека. Средняя заработная плата в рублях в 2021 году – 58 849 руб., а в 2020 году – 47 945 рублей.

В 2021 году было введено в эксплуатацию современного оборудования на сумму 61 844 тыс.руб., что позволило повысить эффективность производства.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального Закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 2/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, инструкциями.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определяется: срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов

основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость отчетного года.

Списание МПЗ в производство осуществляется по средней стоимости.

ООО «МЗСА» в отчетном году создало резервы сомнительных долгов по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17,18,19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2021 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Форма ведения бухгалтерского учета – журнально-ордерная с технологией обработки учетной информации с использованием компьютерных программ «1С.Предприятие – Бухгалтерия 7.7» и «1С.ЗУП 8.3»

Генеральный директор ***А.Г. Буданов***

Главный бухгалтер ***Г.Н. Костина***