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 "15" марта 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2021 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 31.12.2021 г. = 105 250 000 руб.
Состав учредителей на 31.12.2021 г.: 1. ООО «Либерти» - 50% (малое предприятие);
2. ООО «Артель-С» - 25% (малое предприятие);
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 03.02.2021)
1.7. Численность работающих ООО "МЗ КПД" на 31.12.2021 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 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 (Письмо Минфина РФ от 02.03.2021 г. № 07-01-09/14384 о применении ФСБУ 5/2019 «Запасы» в 2021 г.).

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 2021 г.

Таблица 3.1

(тыс.руб.)

Наименование показателя	строка	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
I. Внеоборотные активы				
1.Основные средства в организации (остаточная стоимость) (сч.01-сч.02)	11501	***186 622***	***153 725***	***175 590***
- первоначальная стоимость основных средств (сч.01)		561 228	499 933	495 388
- амортизация основных средств (сч.02)		374 606	346 208	319 798
2.Оборудование к установке (сч.07)	11502	***-***	***12 047***	***-***
- бетоносмесители (2 шт)		-	12 047	-
3.Строительство объектов основных средств (сч.08/03)	11503	***42 433***	***1 942***	***30***
- газопровод котельной		30	30	30
- холодный склад оборудования с крановой эстакадой		9 553	1 912	-
- реконструкция галереи подачи заполнителей производственного корпуса		1 061	-	-
- автоматический гибочный центр (монтаж и пуско-наладка)		16 609	-	-
- правильно-отрезной станок (монтаж и пуско-наладка)		15 179	-	-
4.Отложенные налоговые активы (сч.09)	1180	***1 042***	***212***	***268***
- налог на прибыль с суммы превышения амортиз. в БУ над амортиз. в НУ		-	-	71
- 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		194	193	179
- налог на прибыль с суммы сформированного убытка в НУ		829	-	-
5.Прочие внеоборотные активы (сч.10/07)	1190	***1 565***	***5 265***	***-***
- материалы, используемые при строительстве осн.средств (хол.склад обруд.)		-	5 265	-
- материалы, используемые при строительстве осн.средств (рек.галереи заполнит.)		1 565	-	-
II. Оборотные активы				
1.НДС по приобретенным ценностям	1220	***-***	***75***	***312***
- НДС по а/м МАЗ и Форд, полученных в лизинг (на балансе лизингополучателя) (сч.19/04)		-	75	312
2.Дебиторская задолженность	1230	***14 210***	***41 083***	***40 035***
- расчеты с поставщиками и подрядчиками - авансы выданные (сч.60/02)*		7 150	1 307	320
- расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62/01)**		51	38 958	39 551
- НДС (сч.68/02) (задолженность бюджета)		6 849	657	-
- расчеты по претензиям -ЗАО КБ "Уралфинанс" (отзыв банк.лицензии) (сч.76/02) (создан резерв)		-	-	-
- расходы будущих периодов (сч.97) (ОСАГО, КАСКО, абонент.обслуж.эл.отчет, аренда земли)		160	161	164
3.Прочие оборотные активы	1260	***3 750***	***15***	***6***
- расходы будущих периодов (сч.97) (компьют.программы с неисключит.правом)		5	15	6
- НДС по арендным обязательствам по договорам лизинга (сч.76/07/9)		3 745	-	-
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	***101 220***	***100 642***	***98 974***
- распределенная прибыль прошлых лет, направлен.на развитие общества (сч.84/01)		100 642	100 642	98 974
- нераспределенная прибыль текущего года (сч.99)		578	-	-
IV. Долгосрочные обязательства				
1.Отложенные налоговые обязательства (сч.77)	1420	***7 158***	***6 181***	***7 547***
- налог на прибыль с суммы превышения затрат в НУ над затратами в БУ (различия в исчислении амортизации)		7 158	6 181	7 547
2.Прочие обязательства (сч.76/07/1)	1450	***22 403***	***-***	***-***
- арендные обязательства по дог.лизинга с ООО "Практика ЛК" (прицеп)		1 893	-	-
- арендные обязательства по дог.лизинга с ООО "Комацу БОТЛ Финанс СНГ" (бульдозер)		20 510	-	-
V. Краткосрочные обязательства				
1.Кредиторская задолженность	1520	***13 034***	***1 592***	***3 618***
- расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60/01)***		12 500	-	-
- расчеты по налогам и сборам (сч.68)****		427	1 007	1 706
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч.69)		40	40	41
- расчеты с персоналом по оплате труда (сч.70)		-	88	-
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76/05)*****		67	457	1 871
2.Оценочные обязательства	1540	***972***	***963***	***893***
- формирование резерва по отпускам (сч.96)		972	963	893

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

ООО "Стройгранит" (изменение тех.документации)		-	-	25
ПАО "МТС" (услуги связи)		1	0	1
ПАО "Мегафон" (услуги связи - интернет)		2	2	2
ООО "Компьютерная компания" (настройка бух.программы)		1	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

ООО "Пром.группа ДИМЕТ" (мостовой кран)		6 078	-	-
ООО "Контактная группа" (материалы для мостового крана)		526	-	-
ИП Брюханов А.В. (работы по реконструкции галереи подачи заполнителей)		212	-	-
ООО "ЧелябинскТИСИЗ" (инженерно-геодезические работы)		330	-	-
ИТОГО		**7 150**	**1 307**	**320**

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

ООО "МЗСК" (аренда земли)		3	3	3
ООО "Завод КПД " (аренда)		-	38 859	39 446
ИП Бикбаева Г.А. (аренда оборудования)		7	-	7
ООО "ЭНЕРГОИНВЕСТ " (аренда имущества)		-	65	65
ОАО "МРСК Урала" (аренда имущества)		31	31	31
ООО "Аерпласт" (аренда имущества)		10	-	-
ИТОГО		**51**	**38 958**	**39 551**

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

ООО "Завод КПД " (основные средства)		8 736	-	-
ООО "ШНЕЛЛ РУС" (автомат.гибочный центр, прав-отрезной станок)		3 764	-	-
ИТОГО		**12 500**	**-**	**-**

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

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)		-	25	-
Налог на добавленную стоимость (НДС)		-	-	815
Налог на прибыль		-	536	415
Налог на имущество		252	265	294
Налог на землю		114	120	120
Транспортный налог		61	62	62
ИТОГО		**427**	**1 007**	**1 706**

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

ООО "Практика ЛК" (лизинговые платежи за а/м МАЗ, автобус Форд) (сч.76/05)		67	457	1 871
ИТОГО		**67**	**457**	**1 871**

Раскрытие отдельных показателей
ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь - декабрь 2021 г.

Таблица 3.2

(тыс.руб.)

Наименование показателя	строка	За январь - декабрь 2021 г.	За январь - декабрь 2020 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), всего:	2110	***34 794***	***34 859***
в т.ч. Предоставление в аренду машин и оборудования (сч.90)		26 251	26 115
Предоставление в аренду недвижимого имущества (сч.90)		8 543	8 744
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, всего:	2120	***31 332***	***29 514***
в т.ч. Предоставление в аренду машин и оборудования (сч.20)		25 109	24 025
Предоставление в аренду недвижимого имущества (сч.20)		6 222	5 489
Валовая прибыль	2100	***3 462***	***5 345***
Коммерческие расходы (расходы на продажу) (сч.44)	2210	-	-
в т.ч. Транспортные расходы		-	-
Управленческие расходы (сч.26)	2220	***3 003***	***2 990***
в т.ч. Заработная плата		2 088	2 140
Страховые взносы		448	517
Резерв на отпуска		234	164
Прибыль (убыток) от продаж	2200	***459***	***2 355***
Прочие доходы (сч.91), всего:	2340	***2 827***	***1 430***
в т.ч. Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалы)		1 334	398
Доходы, связанные с реализацией основных средств		125	633
Доходы от ликвидации осн.средств (поступление материалов)		1 333	398
Курсовые разницы (приобретение оборудования - станки в арматурн.цех)		35	-
Прочие внереализационные доходы (страховое возмещение после аварии а/м)		-	-
Прочие расходы (сч.91), всего:	2350	***2 562***	***1 675***

в т.ч. Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалы)		1 334	398
Расходы, связанные с реализацией основных средств (остат.стоимость)		-	-
Расходы, связанные с ликвидацией осн.средств (остат.стоимость, демонтаж)		40	-
Курсовые разницы (приобретение оборудования - станки в арматурн.цех)		100	-
Расходы на услуги банков		28	28
Налоги и сборы (налог на имущество)		1 057	1 148
Материальная помощь работнику		-	100
Штрафы ГИБДД		4	1
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	***724***	***2 111***
Текущий налог на прибыль	2411	-	1 752
Отложенный налог на прибыль	2412	146	1 310
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	***578***	***1 668***

Раскрытие отдельных показателей ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за январь - декабрь 2021 г.

Таблица 3.3

(тыс.руб.)

Наименование показателя	строка	За январь - декабрь 2021 г.	За январь - декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	4119	***2 145***	***384***
в т.ч. НДС (превышение полученного над перечисленным)		967	-
Выручка от продажи материалов		1 176	384
Возврат подотчетных сумм		-	-
Страховое возмещение (после аварии а/м)		-	-
Возврат аванса поставщиком		2	-
Прочие платежи	4129	***1 832***	***3 577***
в т.ч. НДС (превышение перечисленного над полученным)		-	1 531
Прочие налоги, сборы (кроме НДС и налога на прибыль)		1 790	1 907
На оплату услуг банков		28	28
На выдачу подотчетных сумм		10	11
Материальная помощь работнику		-	100
На оплату штрафов ГИБДД		4	1
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	***45 320***	***21 793***
в т.ч. Погашение обязательств по финансовой аренде (лизинговые платежи)		6 091	1 182

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

2021 год = НДС = 9751 тыс.руб. - 8558 тыс.руб. - 423 тыс.руб. + 197 = **(+) 967 тыс.руб.** (строка 4119)

2020 год = НДС = 6014 тыс.руб. - 3924 тыс.руб. - 3621 тыс.руб. + 0 = **(-) 1531 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	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	5200	за 2021 г.	**499 933**	**346 208**	**63 043**	**1 746**	**1 707**	**30 105**	-	-	**561 228**	**374 606**
	5210	за 2020 г.	**495 388**	**319 798**	**6 283**	**1 738**	**1 738**	**28 147**	-	-	**499 933**	**346 208**
в том числе:												
Здания	5201	за 2021 г	100 016	56 219	3 180	-	-	5 554	-	-	103 196	61 773
	5211	за 2020 г.	100 016	51 226	-	-	-	4 993	-	-	100 016	56 219
Сооружения	5202	за 2021 г	10 191	4 534	-	-	-	445	-	-	10 191	4 979
	5212	за 2020 г.	10 191	4 089	-	-	-	445	-	-	10 191	4 534
Земельные участки	5203	за 2021 г	21 413	-	-	-	-	-	-	-	21 413	-
	5213	за 2020 г.	21 413	-	-	-	-	-	-	-	21 413	-
Машины и оборудование	5204	за 2021 г	340 080	262 548	31 725	1 267	1 228	21 105	-	-	370 538	282 425
	5214	за 2020 г.	334 412	243 015	6 283	615	615	20 148	-	-	340 080	262 548
Транспортные средства	5205	за 2021 г	23 841	19 090	25 616	438	438	2 620	-	-	49 019	21 272
	5215	за 2020 г.	24 964	17 994	-	1 123	1 123	2 219	-	-	23 841	19 090
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2021 г	2 019	1 872	426	41	41	32	-	-	2 404	1 863
	5216	за 2020 г.	2 019	1 840	-	-	-	32	-	-	2 019	1 872
Другие виды основных средств	5207	за 2021 г	2 374	1 945	2 096	-	-	349	-	-	4 470	2 294
	5217	за 2020 г.	2 374	1 635	-	-	-	310	-	-	2 374	1 945

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 2021 г.**	**1 942**	**40 491**	-	-	**42 433**
	5250	**за 2020 г.**	**30**	**1 912**	-	-	**1 942**
в том числе:					-		
Газопровод котельной	5241	за 2021 г.	30	-	-	-	30
	5251	за 2020 г.	30	-	-	-	30
Холодный склад оборудования с крановой эстакадой	5242	за 2021 г.	1 912	7 641	-	-	9 553
	5252	за 2020 г.	-	1 912	-	-	1 912
Реконструкция галереи подачи заполнителей	5243	за 2021 г.	-	1 061	-	-	1 061
	5253	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Автоматический гибочный центр	5244	за 2021 г.	-	16 609	-	-	16 609
	5254	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Правильно-отрезной станок	5245	за 2021 г.	-	15 179	-	-	15 179
	5255	за 2020 г.	-	-	-	-	-

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

Таблица 4.1.3.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	**5260**	**3 880**	**3 581**
в том числе:			
Ремонтно-механический цех 2429,1 м2	5261	660	-
Склад готовой продукции 7014,6 м2	5262	322	-
Транспортный цех 471,4 м2	5263	131	-
Кассета №7 пр.1	5264	628	-
Временная некапитальн.стоянка для хранения автомобилей	5265	70	-
Склад заполнителей площадью 675,6 м2	5266	192	-
Склад арматурной стали площадью 833,2 м2	5267	158	-
Склад арматурной стали площадью 429,4 м3	5268	158	-
Склад инертных материалов площадью 2098,1 м2	5269	109	-
Здание газовой котельной площадью 197,9 м2	5270	70	-
Склад строительных материалов арочного типа 260,8 м2	5271	110	-
Материальный склад площадью 432,8 м2	5272	123	-
Материальный склад площадью 409,4 м2	5273	321	-
Производ.корпус,бетоно-смесительный цех, нулев.пролет	5274	828	-
М/форма 3.2НР1-9к (6 шт)	5275	-	1 444
М/форма 1НТ1-4к	5276	-	119
Кран мостовой 10-А5-10,5-8,0-У3 зав.№ 68.32	5277	-	176
Ультразвуковой дефектоскоп УСД-46	5278	-	45
Кассета №3 пр.1	5279	-	315
Кран мостовой двухбалочный КМ20/5-ч-А5-ук-16,5-10/10-У3	5280	-	138
Кассета 7412-9 пр.1	5281	-	417
Кассета 11 пр.0	5282	-	436
Кассетная машина № 18	5283	-	482
Ультрабук Asus Zenbook UX430UA-GV282R Core i7	5284	-	9

Иное использование основных средств

Таблица 4.1.4.

(тыс.руб.)

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 (стоимость в договорах аренды)	5280	391 707	441 679	433 544
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (лизинг) (остаточная стоимость)	5282	24 416	4 109	5 429
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (земельные участки)	5283	5 339	6 475	6 412

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 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 2021 г.**	**41 177**	**94**	**95 337**	**-**	**122 210**	**-**	**-**	**-**	**14 304**	**94**
	5530	**за 2020 г.**	**40 129**	**94**	**70 146**	**-**	**69 098**	**-**	**-**	**-**	**41 177**	**94**
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	38 958	-	43 268	-	82 175	-	-	-	51	-
	5531	за 2020 г.	39 551	-	42 992	-	43 585	-	-	-	38 958	-
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	1 307	-	44 928	-	39 085	-	-	-	7 150	-
	5532	за 2020 г.	320	-	23 411	-	22 424	-	-	-	1 307	
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2021 г.	657	-	6 849	-	657	-	-	-	6 849	-
	5533	за 2020 г.	-	-	657	-	-	-	-	-	657	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	за 2021 г.	94	94	-	-	-	-	-	-	94	94
	5534	за 2020 г.	94	94	2 740	-	2 740	-	-	-	94	94
Прочая	5515	за 2021 г.	161	-	292	-	293	-	-	-	160	-
	5535	за 2020 г.	164	-	346	-	349	-	-	-	161	-

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 2021 г.**	**-**	**22403**	**-**	**-**	**-**	**-**	**22403**
	5571	**за 2020 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:									
прочая	5554	за 2021 г.	-	22403	-	-	-	-	22403
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2021 г.**	**1592**	**80794**	**-**	**69352**	**-**	**-**	**13034**
	5580	**за 2020 г.**	**3618**	**46183**	**-**	**48209**	**-**	**-**	**1592**
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	-	75982	-	63482	-	-	12500
	5581	за 2020 г.	-	30643	-	30643	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020 г.	-	36	-	36	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2021 г.	1007	2051	-	2631	-	-	427
	5583	за 2020 г.	1706	12749	-	13448	-	-	1007
расчеты по страховым взносам	5564	за 2021 г.	40	483	-	483	-	-	40
	5584	за 2020 г.	41	534	-	535	-	-	40
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 2021 г.	88	2278	-	2366	-	-	-
	5585	за 2020 г.	-	2217	-	2129	-	-	88
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5566	за 2021 г.	457	-	-	390	-	-	67
	5586	за 2020 г.	1871	4	-	1418	-	-	457

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

Таблица 4.3.1.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	**5610**	**122**	**243**
в том числе:			
"Малоценные" ОС, учитываемые в составе запасов		114	233
Стоимость товаров		-	-
Канцелярские расходы		8	10
Расходы на оплату труда	**5620**	**2 088**	**2 140**
Отчисления на социальные нужды	**5630**	**448**	**517**
Амортизация	**5640**	**30 106**	**28 148**
Прочие затраты	**5650**	**1 571**	**1 456**
в том числе:			
Резерв на отпуска		234	164
Налоги (земельный, транспортный)		698	728
Страхование транспорта		160	220
Аудиторские услуги		-	59
Аренда земельных участков		256	217
Итого по элементам	**5660**	**34 335**	**32 504**

V. Информация об отдельных операциях, прочие пояснения

5.1. Операции с основными средствами

В течение 2021 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 системы освещения в производственном корпусе, вспомогательных цехах, материальных складах и приобретения в лизинг транспортных средств) на общую сумму 63 042 616 руб. Начисленная за год амортизация составила 30 105 964 руб., в результате остаточная стоимость основных средств увеличилась на 32 896 984 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 4 квартале 2021 г. приобретено оборудование для арматурного цеха, требующее монтажа (счет 07) – автоматический гибочный центр с подачей в прутьях Bar Wiser 22N 3D и правильно-отрезной станок RETA 13 (страна производитель – Италия) стоимостью 16 609 392 руб. и 15 179 489 руб. соответственно. Оборудование передано монтаж, начатые поставщиком пуско-наладочные работы по состоянию на 31.12.2021 г. не завершены. Поэтому стоимость станков учтена организацией по счету 08.03 и отражена по строке 11503 Бухгалтерского баланса.

В течение отчетного периода организацией на основании полученного от Администрации МГО разрешения на строительство от 02.09.2020 г. № 74-308000-55 продолжено возведение сооружения «холодный склад оборудования с крановой эстакадой». В соответствии с заключенным договором подрядчиком выполнены работы по монтажу металлоконструкций. Общая стоимость выполненных работ на объекте незавершенного строительства по состоянию на конец отчетного периода (с учетом затрат за 2020 г.) составила 9 552 776 руб. и отражена по строке 11503 Бухгалтерского баланса.

Кроме того, в отчетном периоде организацией начаты работы по реконструкции галереи подачи заполнителей производственного корпуса. По состоянию на отчетную дату подрядчиком были выполнены работы в сумме = 1 060 838 руб., что составило 50 % от суммы договора. Заказчиком (ООО «МЗ КПД») предоставлены материалы подрядчику в соответствии с условиями договора подряда в сумме = 1 564 665 руб., которые отражены по строке 11901 Бухгалтерского баланса.

На основании заключенного в 2019 г. договора финансовой аренды по приобретению в лизинг автобуса класса В F22706 – Ford с дальнейшим правом его выкупа по окончании договора, организация в течении отчетного периода продолжила исполнять свои обязательства по оплате лизинговых платежей. Объект лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, зарегистрирован в органах ГИБДД на период действия договора лизинга за лизингополучателем и подлежит страхованию лизингополучателем в системе ОСАГО и КАСКО.

При принятии на учет в 2019 г. объекта лизинга, право собственности на который принадлежит лизингодателю, организацией в бухгалтерском учете первоначальная стоимость сформирована исходя из всей суммы лизинговых платежей по договору (без НДС), а в налоговом учете – исходя из затрат лизингодателя на приобретение объекта лизинга (без 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 аналогичных условиях в течение отчетного периода организацией были заключены 2 (два) новых договора финансовый аренды (лизинга) на полуприцеп с бортовой платформой и бульдозер Komatsu D65EX-16.

На основании пп.1 п.2 ст.259.3 НК РФ организация к основной норме амортизации по новым объектам лизинга, относящимся к 5 и 4 амортизационным группам соответственно, применила в налоговом учете специальный повышающий коэффициент = 2. В бухгалтерском

учете возможность применения повышающего коэффициента отсутствует, так как амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость объектов лизинга по состоянию на 31.12.2021 г. по данным бухгалтерского учета составила: автобус класса В F22706 = 603 369 руб., полуприцеп с бортовой платформой = 2 418 828 руб., бульдозер Komatsu D65EX-16 = 21 394 214 руб.

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

автобус = 330 107 (с учетом НДС 20 %), остаток лизинговых платежей до конца срока действия договора лизинга составит 67 296 руб. (с учетом НДС 20 %);

полуприцеп = 1 103 047 (с учетом НДС 20 %), остаток лизинговых платежей до конца срока действия договора лизинга составит 1 893 179 руб. (с учетом НДС 20 %);

бульдозер = 5 821 241 (с учетом НДС 20 %), остаток лизинговых платежей до конца срока действия договора лизинга составит 20 510 099 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 грузовой автомобиль ГАЗ 330202-288 (2011 г.в.), выручка от продажи которого составила 125 000 руб. (без учета НДС). На замену проданного транспортного средства по программе «trade in» был приобретен грузовой автомобиля Газель 278868 стоимостью 1 176 667 руб. (без учета НДС).

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

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 144 809 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 = 1 100 918 руб., к погашению = 270 227 руб.) и отложенные налоговые обязательства на сч.77 (к начислению = 2 494 615 руб., к погашению = 1 518 415 руб.), которые отражены в отчетности («Бухгалтерский баланс») в развернутом виде.

Постоянные налоговые обязательства на сч.99.02.3 составили 700 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:

- наличие штрафов за нарушение привил дорожного движения.

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 01.01.2021 г. было сформировано оценочное обязательство в сумме 963 109 руб. В течение года использовано на оплату текущих отпусков 224 936 руб. и начислено в резерв 233 975 руб. В результате на отчетную дату сумма резерва составила = 972 148 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	ООО «Либерти» ИНН 7453343827 (Учредитель ООО «Экспресс Импорт» ИНН 7723398763)	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	ООО «Либерти» (Доля в уставном капитале = 50%)

№ п/п	Наименование юридического лица	ФИО участника	Размер доли в УК
1	ООО «Экспресс Импорт» ИНН 7723398763	Вайнштейн Александра Сергеевна ИНН 745313375724	50 %
		Крикун Елена Владимировна ИНН 745302073489	50 %
2	ООО «Артель-С» ИНН 7447038575	Давыдов Сергей Васильевич ИНН 745302090491	100 %
3	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 %

Доли физических лиц, владеющих организацией опосредованно через юридические лица, не превышают 25 %. Бенефициарным владельцем организации является директор Селиверстов Василий Викторович (Основание: информационное письмо Федеральной службы по финансовому мониторингу от 04.12.2018 г. № 57).

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 41 004 000 руб. (с НДС), 34 170 000 руб. (без НДС), что составляет 98 %. Задолженность по арендной плате (включая задолженность за 2020 г = 38 859 403 руб.) погашалась основным арендатором денежными средствами в размере 57 710 233 руб. (с НДС), а также путем зачета взаимных требований в размере 22 153 170 руб. (с НДС). В результате по состоянию на отчетную дату за данным контрагентом задолженность по арендной плате отсутствует.

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 189 576 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 22 358 919 руб. (без НДС) (с учетом работ по реконструкции), что составляет 35 % 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 2021 г. после отчетной даты (31.12.2021 г.) не произошло.

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 21.12.2021 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 15.06.2022 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.	(+) (-) %
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021		
Актив						
1.Внеоборотные активы	173 191	231 662	**80,7**	**92,7**	(+) 58 471	(+) 33,8
в т.ч. осн. средства	167 714	229 055	78,1	91,6	(+) 61 341	(+) 36,6
2.Оборотные активы	41 437	18 375	**19,3**	**7,3**	(-)23 062	(-) 55,7
в т.ч. дебиторская задолженность	41 083	14 210	19,1	5,7	(-)26 873	(-) 65,4
Пассив						
1.Собственный капитал	205 892	206 470	95,9	82,6	(+)578	(+) 0,3
2.Долгосрочные обязательства	6 181	29561	2,9	11,8	(+) 23 380	(+) 4,8 раза
в т.ч. заемные средства	-	-	-	-	-	-
3.Краткосрочные обязательства	2 555	14 006	1,2	5,6	(+)11 451	(+) 5,5 раза
в т.ч. заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	**214 628**	**250 037**	**100**	**100**	**(+) 35 409**	**(+) 16,5**

Структура активов организации на 31.12.2021 г. характеризуется значительной долей 92,7% внеоборотных активов и незначительным процентом текущих активов 7,3 %, которая по сравнению с предыдущим периодом изменилось значительно в пользу внеоборотных активов за счет снижения дебиторской задолженности.

Активы организации в течение отчетного периода увеличились на 35 409 тыс. руб. (на 16,5%), при этом собственный капитал увеличился в меньшей степени (на 0,3%) на фоне роста долгосрочных и краткосрочных обязательств. 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.	(+) (-) %
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021		
1.Чистые активы	205 892	206 470	95,9	82,6	(+) 578	(+) 0,3
2.Уставный капитал	105 250	105 250	49,0	42,1	-	-
Превышение	100 642	101 220	46,9	40,5	(+) 578	(+) 0,6

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 г. существенно (на 96,2%) 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
	31.12.2020	31.12.2021		
1.Коэффициент автономии	0,96	0,83	(-) 0,13	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала, норм = 0,55 и более, оптимальное = 0,65-0,75
2.Коэффициент финансового левериджа	0,04	0,21	(+) 0,17	Отношение заемного капитала к собственному, норм = не более 0,82, оптимальное = 0,33-0,54
3.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,79	(-)1,37	(-) 2,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам, норм = 0,1 и более
4.Индекс постоянного актива	0,84	1,12	(+) 0,28	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала
5.Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,94	(-) 0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала, норм = 0,8 и более
6.Коэффициент маневренности собственного капитала	0,16	(-)0,12	(-) 0,28	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств, норм = 0,05 и более
7.Коэффициент краткосрочной задолженности	0,29	0,32	(+) 0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности

Коэффициент автономии характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное значение 0,83 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 не удовлетворяет нормативу, находясь в области критических значений. Коэффициент покрытия инвестиций уменьшился незначительно и вполне соответствует норме. По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности - 2/3.

6.4. Анализ ликвидности

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя, нормативное значение для отрасли
	31.12.2020	31.12.2021		
1.Коэффициент текущей (общей) ликвидности	16,22	1,31	(-) 14,91	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам, норм = не менее 1,8
2.Коэффциент быстрой (промежуточной) ликвидности	16,18	1,04	(-) 15,14	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам, норм = 1 и более
3.Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1	0,03	(-) 0,07	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам, норм =не менее 0,2

Коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы. Также следует отметить отрицательную динамику этого показателя в течение отчетного периода. Коэффициент

быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму. 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 и имеет отрицательную динамику.

6.5. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (%) или коп. с рубля		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп.	(+) (-) %
1.Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки) норм = 9% и более	6,8	1,3	(-) 5,5	(-) 80,5
2.Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки)	6,1	2,1	(-) 4	(-) 65,6
3.Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина прибыли в каждом рубле выручки) норм = 6% и более	4,8	1,7	(-) 3,1	(-) 65,3
Справочно: прибыль от продаж на рубль, вложенный в реализацию работ, услуг	7,2	1,3	(-) 5,9	(-) 81,5

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 показателей рентабельности. Тем не менее, имеет место падение рентабельности по сравнению с прошлогодними показателями.

Показатели рентабельности	Значения показателя, %	Расчет показателя, нормативное значение для отрасли
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала, норм = не менее 11%
Рентабельность активов (ROA)	0,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов, норм = 4% и более
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам
Рентабельность производственных фондов	0,2	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.

В результате анализа всех показателей в совокупности можно утверждать, что финансовое состояние организации удовлетворительное, признаки банкротства отсутствуют.

Директор ООО «МЗ КПД» В.В.Селиверстов

Главный бухгалтер Е.В. Таюрская