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			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2022 г.	1269	1102	-	-	25	-	-	-		1269	1127
	5110	За 2021 г.	1269	1077	-	-	25	-	-	-		1269	1102
в том числе:													
	5101	За 2022 г.	1269	1102	-	-	25	-	-	-	-	1269	1127
	5111	За 2021 г.	1269	1077	-	-	25	-	-	-	-	1269	1102

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 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 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2021 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 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	За 2021 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	За 2021 г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Буданов Андрей Гилич**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2023 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 2022 г.	488990	323322	60349	568	568	12646	-	-	548695	335400
	5210	За 2021 г.	430372	300772	61844	3226	3226	25775	-	-	488990	323322
в том числе:	5201	За 2022 г.	488990	323322	60349	568	568	32524	-	-	548695	355278
	5211	За 2021 г.	430372	300772	61844	3226	3226	25775	-	-	488990	323322
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2021 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 2022 г.	7456	60988	-	60349	8095
	5250	За 2021 г.	7314	62252	-	62110	7456
в том числе:							
	5241	За 2022 г.	7456	60988	-	60349	8095
	5251	За 2021 г.	7314	62252	-	62110	7456

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

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 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 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 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 2023 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)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2021 г.	31500	12823	-	31500	13256	433	-	-	-
в том числе:	5306	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	За 2021 г.	31500	12823	-	31500	13256	433	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	За 2021 г.	31500	12823	-	31500	13256	433	-	-	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 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 2023 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 2022 г.	392872	-	7075037	6966944	-	-	X	500966	-
	5420	За 2021 г.	184282	-	6441854	6233264	-	-	X	392872	-
в том числе:	5401	За 2022 г.	392872	-	7075037	6966944	-	-	-	500966	-
	5421	За 2021 г.	184282	-	6441854	6233264	-	-	-	392872	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показат	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

Руководитель _____ **Буданов Андрей Гилич**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2023 г.

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 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 кратко-срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2022 г.	196371	65901	4215751	4177143	104256	-	119394	-	235979	50763
	5530	За 2021 г.	278845	49015	3903449	3985923	111888	-	95002	-	196371	65901
в том числе:	5511	За 2022 г.	196371	65901	4215751	4177143	104256	-	119394	-	235979	50763
	5531	За 2021 г.	278845	49015	3903449	3985923	111888	-	95002	-	196371	65901
Итого	5500	За 2022 г.	196371	65901	4215751	4177143	104256	-	119394	-	235979	50763
	5520	За 2021 г.	278845	49015	3903449	3985923	111888	-	95002	-	196371	65901

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.		На 31 Декабря 2020 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 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022 г.	264420	6495112	-	6445254	-	-	214278
	5580	За 2021 г.	223990	6171219	-	6130789	-	-	264420
в том числе:	5561	За 2022 г.	264420	6495112	-	6445254	-	-	214278
	5581	За 2021 г.	223990	6171219	-	6130789	-	-	264420
Итого	5550	За 2022 г.	264420	6495112	-	6445254	-	X	214278
	5570	За 2021 г.	223990	6171219	-	6130789	-	X	264420

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-

Руководитель _____ **Буданов Андрей Гилич**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2023 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	1827976	2009565
Расходы на оплату труда	5620	545890	471270
Отчисления на социальные нужды	5630	162658	140650
Амортизация	5640	32549	25775
Прочие затраты	5650	129299	183395
Итого по элементам	5660	2698371	2830655
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(6450)	(62123)
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	26368	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2731189	2892778

Руководитель _____ **Буданов Андрей Гилич**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2023 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	23578	41504	47670	-	17412
в том числе:	5701	23578	41504	47670	-	17412

Руководитель _____ **Буданов Андрей Гилич**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 Марта 2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЗАВОД СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ АВТОМОБИЛЕЙ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	143	168	193
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	237487	173125	146590
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	161	116
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	500966	392872	184282
Налог на добавленную стоимость по приобретенн	1220	101	110	2157
Дебиторская задолженность *	1230	184216	130471	229830
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	44323
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38242	9258	9160
Прочие оборотные активы	1260	20370	8894	11017
ИТОГО активы	-	981525	715059	627668
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	13293	6800	5510
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	12500	-	-
Кредиторская задолженность	1520	314278	264420	223990
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	17412	23578	17409
Прочие обязательства краткосрочные	1550	9010	1050	7456
ИТОГО пассивы	-	366493	295848	254365
Стоимость чистых активов	-	615032	419211	373303

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

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

(расшифровка подписи)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету по ООО «МЗСА» за 2022 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 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Доходы от производства и оказанных услуг в 2022 году составили 2 937 282 тыс. руб. без НДС, за предыдущий год - 2 775 595 тыс. руб., по отношению к 2021 году составляет 105,8 %.

Себестоимость отгруженной продукции, работ и услуг в 2022 году – 2 358 063 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 – 1098 тыс. руб.

Управленческие расходы – 347 319 тыс. руб.

В 2022 году заводом получена прибыль от продажи продукции, работ и услуг – 230 802 тыс. руб., прочие доходы – 247 077 тыс. руб., прочие расходы – 214 497 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 – 263 382 тыс. рублей.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 52 676 тыс.руб. (263 382 тыс.руб.*20%).

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила – 261 211 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 52 242 тыс.руб.

Она отличается от бухгалтерской прибыли на сумму - 434 тыс.руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составила в 2022 году 3935 тыс. руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 19 674 тыс.руб. (19674 * 20% = 3935 тыс.руб.), которые отражались в бухгалтерском учете с применением ПБУ для расходов в бухгалтерском учете.

Расходы, учитываемые при налогообложении (амортизационная премия), составила в сумме 21 845 тыс. руб. согласно положений Налогового кодекса. Сумма отложенных налоговых обязательств составила 4 369 тыс.руб. (21 845 тыс.руб. * 20% = 4 369 тыс.руб.).

Изменение суммы отложенных налоговых обязательств (ОНО) составили – 13293 тыс. руб.

Задолженность перед бюджетом на 01.01.2023г. – 73 316 тыс. руб., в том числе НДС – 48 972 тыс. руб., налог на имущество – 2 320 тыс.руб., НДФЛ декабрь 2022г. – 4 410 тыс. руб., налог на прибыль 17614 тыс.руб., задолженность во внебюджетные фонды – 14 966 тыс.руб. (за декабрь 2022г.), задолженность перед персоналом – 25 749 тыс.руб. (декабрь 2022г.).

Заработная плата работникам выплачивалась своевременно.

Общая кредиторская задолженность – 314 278 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023г. – 184 216 тыс.руб., в том числе задолженность заводу за отгруженную продукцию и услуги - 64 536 тыс.руб.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 689 человека. Средняя заработная плата в рублях в 2022 году – 65 814 руб., а в 2021 году – 58 849 рублей.

В 2022 году было введено в эксплуатацию современного оборудования на сумму 60 349 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. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года. По результатам проверки организация приняло решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В связи с этим произошло увеличение суммы отложенных налоговых обязательств.

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 2022 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», «1С.Бухгалтерия 8.3» и «1С.ЗУП 8.3»

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

Главный бухгалтер ***Г.Н. Костина***