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 "20" марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2022 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 31.12.2022 г. = 105 250 000 руб.
Состав учредителей на 31.12.2022 г.: 1. ООО «Либерти» - 50% (малое предприятие);
2. ООО «Специализированный Застройщик «Западный луч»» - 25% (малое предприятие);
3. ООО "Челябстройконструкция"- 25 % (малое предпр.)
Доли в уставном капитале организации оплачены полностью.
1.5. Организации принадлежит 100 % доли в УК ООО «Завод ПУСК» (ИНН 7415109505).
1.6. Обособленных подразделений (филиалов) нет.
1.7. Исполнительный орган: директор Селивёрстов Василий Викторович (протокол от 08.02.2022)
1.8. Численность работающих ООО "МЗ КПД" на 31.12.2022 г. составила 2 чел.
1.9. 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.
1.10. Операции по экспорту и импорту отсутствуют. Валютный счет не открывался.
1.11. Расчеты организацией осуществляются только в валюте Российской Федерации (российских рублях). Контрольно-кассовая техника (ККТ) не используется.
1.12. 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).

1.13. 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 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. В составе основных средств учитываются активы со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью 40 000 руб. и более.

2.2.4. «Малоценные объекты», стоимостью не более 40 000 руб., учитываются в расходах в момент приобретения. 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. Переход на применение с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен организацией в упрощенной форме (как субъект МСП, имеющий право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета).

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 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 2022 г.

Таблица 3.1

(тыс.руб.)

Наименование показателя	строка	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
I. Внеоборотные активы				
1.Основные средства в организации (остаточная стоимость) (сч.01-сч.02)	11501	***234 420***	***186 622***	***153 725***
- первоначальная стоимость основных средств (сч.01)		642 042	561 228	499 933
- амортизация основных средств (сч.02)		407 623	374 606	346 208
2.Оборудование к установке (сч.07)	11502	***-***	***-***	***12 047***
- бетоносмесители (2 шт)		-	-	12 047
3.Строительство объектов основных средств (сч.08/03)	11503	***36 507***	***42 433***	***1 942***
- 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)		16 969	16 609	-
- правильно-отрезной станок (монтаж и пуско-наладка)		-	15 179	-
- производственный корпус по изготовлению жби (инженерно-геодезические работы)		660		
- кассетная машина № 20		17 424	-	-
- трансформаторная подстанция (ТП - 5)		1 423	-	-
4.Приобретение объектов основных средств (сч.08/04)	11504	***11 800***	***-***	***-***
- бетоновозная телега		1 629	-	-
- система термообработки кассетных машин водой (4 шт.)		10 171	-	-
5.Финансовые вложения (сч.58)	1170	***112 328***	***-***	***-***
- доля (100 %) в Уставном капитале организации (ООО "Завод ПУСК)		28	-	-
- предоставленные займы (ООО "Завод ПУСК")		112 300	-	-
6.Отложенные налоговые активы (сч.09)	1180	***689***	***1 042***	***212***
- 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		203	194	193
- налог на прибыль с суммы сформированного убытка в НУ (за 2021 год)		467	829	-
7.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 (сч.19)	1220	***11 554***	***-***	***75***
- НДС по приобретенным осн.средствам, работам, услугам		11 554	-	75
2.Дебиторская задолженность	1230	***4 697***	***14 210***	***41 083***
- расчеты с поставщиками и подрядчиками - авансы выданные (сч.60/02)*		5	7 150	1 307
- расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62/01)**		1 583	51	38 958
- НДС (сч.68/02) (задолженность бюджета)		-	6 849	657
- расчеты по претензиям -ЗАО КБ "Уралфинанс" (отзыв банк.лицензии) (сч.76/02) (создан резерв)		-	-	-
- расчеты с разн. дебиторами и кредиторами (% по дог.займа с ООО "Завод ПУСК") (сч.76/09)		2 969	-	-
- расходы будущих периодов (сч.97) (ОСАГО, КАСКО, абонент.обслуж.эл.отчет, аренда земли)		140	160	161
3.Прочие оборотные активы	1260	***1 671***	***3 750***	***15***
- расходы будущих периодов (сч.97) (компьют.программы с неисключит.правом)		23	5	15
- НДС по арендным обязательствам по договорам лизинга (сч.76/07/9)		1 648	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	***213 520***	***101 220***	***100 642***
- распределенная прибыль прошлых лет, направлен.на развитие общества (сч.84/01)		101 220	101 220	100 642
- нераспределенная прибыль текущего года (сч.99)			-	-
IV. Долгосрочные обязательства				
1.Заемные средства	1410	***115 269***	***-***	***-***
- займы полученные (от ООО "Завод КПД") (сч.67/03)		112 300	-	-
- %% по договорам займа с ООО "Завод КПД" (сч.67/04)		2 969	-	-
2.Отложенные налоговые обязательства (сч.77)	1420	***7 182***	***7 158***	***6 181***
- налог на прибыль с суммы превышения затрат в НУ над затратами в БУ (различия в исчислении амортизации)		7 182	7 158	6 181
3.Прочие обязательства (сч.76/07/1)	1450	***9 889***	***22 403***	***-***
- арендные обязательства по дог.лизинга с ООО "Практика ЛК" (прицеп)		667	1 893	-
- арендные обязательства по дог.лизинга с ООО "Комацу БОТЛ Финанс СНГ" (бульдозер)		9 222	20 510	-
V. Краткосрочные обязательства				
1.Кредиторская задолженность	1520	***71 105***	***13 034***	***1 592***
- расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60/01)***		70 393	12 500	-
- расчеты по налогам и сборам (сч.68)****		712	427	1 007
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч.69)		-	40	40
- расчеты с персоналом по оплате труда (сч.70)		-	-	88
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76/05) (ООО "Практика ЛК")		-	67	457
2.Оценочные обязательства	1540	***1 018***	***972***	***963***
- формирование резерва по отпускам (сч.96)		1 018	972	963

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

ООО "Компьютерная компания" (настройка бух.программы)		3	1	4
ПАО "МТС" (услуги связи)		1	1	0
ПАО "Мегафон" (услуги связи - интернет)		1	2	2
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 "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		**5**	**7 150**	**1 307**

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

ООО "Завод КПД " (аренда)		-	-	38 859
ООО "МЗСК" (аренда земли)		-	3	3
ООО "Завод ПУСК " (аренда основных средств, покупка бетоносмесителя)		1 518	-	-
ИП Бикбаева Г.А. (аренда оборудования и помещений)		23	7	-
ООО "ЭНЕРГОИНВЕСТ " (аренда имущества)		-	-	65
ОАО "МРСК Урала" (аренда имущества)		31	31	31
ООО "Аерпласт" (аренда имущества)		11	10	-
ИТОГО		**1 583**	**51**	**38 958**

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

ООО "Завод КПД " (основные средства)		68 635	8 736	-
ООО "ШНЕЛЛ РУС" (автомат.гибочный центр, прав-отрезной станок)		1 757	3 764	-
ИТОГО		**70 393**	**12 500**	-

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

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)		-	-	25
Налог на добавленную стоимость (НДС)		14	-	-
Налог на прибыль		145	-	536
Налог на имущество		378	252	265
Налог на землю		114	114	120
Транспортный налог		62	61	62
ИТОГО		**712**	**427**	1 007

Раскрытие отдельных показателей
ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь - декабрь 2022 г.

Таблица 3.2

(тыс.руб.)

Наименование показателя	строка	За январь - декабрь 2022 г.	За январь - декабрь 2021 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), всего:	2110	***47 947***	***34 794***
в т.ч. Предоставление в аренду машин и оборудования (сч.90)		38 455	26 251
Предоставление в аренду недвижимого имущества (сч.90)		9 491	8 543
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, всего:	2120	***41 813***	***31 332***
в т.ч. Предоставление в аренду машин и оборудования (сч.20)		32 981	25 109
Предоставление в аренду недвижимого имущества (сч.20)		8 832	6 222
Валовая прибыль	2100	***6 134***	***3 462***
Управленческие расходы (сч.26)	2220	***3 225***	***3 003***
в т.ч. Заработная плата		2 275	2 088
Страховые взносы		487	448
Резерв на отпуска		323	234
Прибыль (убыток) от продаж	2200	***2 909***	***459***
Проценты к получению	2320	***2 969***	-
в т.ч. %% по договору займа с ООО Завод ПУСК		***2 969***	-
Проценты к уплате	2330	***2 969***	-
в т.ч. %% по договору займа с ООО Завод КПД		***2 969***	-
Прочие доходы (сч.91), всего:	2340	***3 081***	***2 827***
в т.ч. Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалы)		486	1 334
Доходы, связанные с реализацией основных средств		1 235	125
Доходы от ликвидации осн.средств (поступление материалов)		-	1 333
Курсовые разницы (приобретение оборудования - станки в арматурн.цех)		1 361	35

Прочие расходы (сч.91), всего:	2350	***2 308***	***2 562***
в т.ч. Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалы)		-	1 334
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)		1 104	100
Расходы на услуги банков		29	28
Налоги и сборы (налог на имущество)		1 166	1 057
Расходы прошлых лет (доначисление сервитута за зем.участки за 2021 г.)		5	-
Штрафы ГИБДД		5	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	***3 682***	***724***
Текущий налог на прибыль	2411	361	-
Отложенный налог на прибыль	2412	377	146
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	***2 944***	***578***

Раскрытие отдельных показателей ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за январь - декабрь 2022 г.

Таблица 3.3

(тыс.руб.)

Наименование показателя	строка	За январь - декабрь 2022 г.	За январь - декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	4119	***6 244***	***2 145***
в т.ч. НДС (превышение полученного над перечисленным)		5 845	967
Выручка от продажи материалов, прочего имущества		399	1 176
Страховое возмещение (после аварии а/м)		-	-
Возврат аванса поставщиком		-	2
Прочие платежи	4129	***1 817***	***1 832***
в т.ч. НДС (превышение перечисленного над полученным)		-	-
Прочие налоги, сборы (кроме НДС и налога на прибыль)		1 767	1 790
На оплату услуг банков		29	28
На выдачу подотчетных сумм		18	10
На оплату штрафов ГИБДД		4	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	***25 735***	***45 320***
в т.ч. Погашение обязательств по финансовой аренде (лизинговые платежи)		10 485	6 091

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

2022 год = НДС = 5052 тыс.руб. - 3861 тыс.руб. - 2195 тыс.руб. + 6849 тыс руб. = **(+) 5 845 тыс.руб.** (строка 4119)

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

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 2022 г.**	**561 228**	**374 606**	**86 573**	**5 758**	**5 758**	**38 775**	**-**	**-**	**642 043**	**407 623**
	5210	за 2021 г.	499 933	346 208	63 043	1 746	1 707	30 105	-	-	561 228	374 606
в том числе:												
Здания	5201	за 2022 г	103 196	61 773	13 062	-	-	7 385	-	-	116 258	69 158
	5211	за 2021 г.	100 016	56 219	3 180	-	-	5 554	-	-	103 196	61 773
Сооружения	5202	за 2022 г	10 191	4 979	11 902	-	-	589	-	-	22 093	5 568
	5212	за 2021 г.	10 191	4 534	-	-	-	445	-	-	10 191	4 979
Земельные участки	5203	за 2022 г	21 413	-	-	-	-	-	-	-	21 413	-
	5213	за 2021 г.	21 413	-	-	-	-	-	-	-	21 413	-
Машины и оборудование	5204	за 2022 г	370 538	282 425	61 530	5 475	5 475	25 349	-	-	426 593	302 299
	5214	за 2021 г.	340 080	262 548	31 725	1 267	1 228	21 105	-	-	370 538	282 425
Транспортные средства	5205	за 2022 г	49 019	21 272	-	283	283	5 104	-	-	48 736	26 093
	5215	за 2021 г.	23 841	19 090	25 616	438	438	2 620	-	-	49 019	21 272
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2022 г	2 404	1 863	-	-	-	103	-	-	2 404	1 966
	5216	за 2021 г.	2 019	1 872	426	41	41	32	-	-	2 404	1 863
Другие виды основных средств	5207	за 2022 г	4 470	2 294	79	-	-	245	-	-	4 549	2 539
	5217	за 2021 г.	2 374	1 945	2 096	-	-	349	-	-	4 470	2 294

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 2022 г.**	**42 432**	**41 091**	**-**	**35 217**	**48 307**
	5250	за 2021 г.	1 942	40 490	-	-	42 432
в том числе:					-		
Газопровод котельной	5241	за 2022 г.	30	-	-	-	30
	5251	за 2021 г.	30	-	-	-	30
Холодный склад оборудования с крановой эстакадой	5242	за 2022 г.	9 553	2 349	-	11 902	-
	5252	за 2021 г.	1 912	7 641	-	-	9 553
Реконструкция галереи подачи заполнителей	5243	за 2022 г.	1 061	6 802	-	7 863	-
	5253	за 2021 г.	-	1 061	-	-	1 061
Автоматический гибочный центр	5244	за 2022 г.	16 609	360	-	-	16 969
	5254	за 2021 г.	-	16 609	-	-	16 609
Правильно-отрезной станок	5245	за 2022 г.	15 179	273	-	15 452	-
	5255	за 2021 г.	-	15 179	-	-	15 179
Производственный корпус по изготовлению жби	5246	за 2022 г.	-	660	-	-	660
	5256	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Кассетная машина №20	5247	за 2022 г.	-	17 424	-	-	17 424
	5257	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция (ТП 5)	5248	за 2022 г.	-	1 423	-	-	1 423
	5258	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Бетоновозная телега	5249	за 2022 г.	-	1 629	-	-	1 629
	5259	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Система термообработки кассетных машин водой (0 пр)	5250	за 2022 г.	-	3 127	-	-	3 127
	5260	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Система термообработки кассетных машин водой (1 пр)	5251	за 2022 г.	-	6 379	-	-	6 379
	5261	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Система термообработки кассетных машин водой (4 пр)	5252	за 2022 г.	-	281	-	-	281
	5262	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Система термообработки кассетных машин водой (5 пр)	5253	за 2022 г.	-	384	-	-	384
	5263	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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

Таблица 4.1.3.
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	**5260**	**28 565**	**3 880**
в том числе:			
адм.-бытового корпус, общей площадью 3673,3 м2	5261	1 296	-
административно-бытовое помещение общ.S=211,4 кв.м	5262	75	-
Система видеонаблюдения	5263	622	-
Кассетная машина № 1	5264	1 131	-
Кассета №10 пр.0	5265	1 005	-
Кассета 7412 12 пр.0	5266	1 029	-
Кассетная машина № 13 (ВСЦ)	5267	1 029	-
Кассета ПЛ 1 пр.4 № 14	5268	1 057	-
Кассетная машина плит ограждений лоджий № 16	5269	1 158	-
Кассетная машина № 17 (ШЛ)	5270	986	-
Кассетная машина № 19	5271	2 051	-
Кассетная машина № 2	5272	1 518	-
Кассета 7412 - 4 пр.1	5273	940	-
Кассета 7412-5 пр.1	5274	969	-
Кассета 7412-6 пр.1	5275	1 040	-
Кассетная машина № 8	5276	968	-
Здание компрессорной 279,1 м2	5277	95	-
Ремонтно-механический цех 2429,1 м2	5278	-	660
Склад готовой продукции 7014,6 м2	5279	-	322

Транспортный цех 471,4 м2	5280	-	131
Кассета №7 пр.1	5281	-	628
Временная некапитальн.стоянка для хранения автомобилей	5282	-	70
Склад заполнителей площадью 675,6 м2	5283	-	192
Склад арматурной стали площадью 833,2 м2	5284	-	158
Склад арматурной стали площадью 429,4 м3	5285	-	158
Склад инертных материалов площадью 2098,1 м2	5286	-	109
Здание газовой котельной площадью 197,9 м2	5287	-	70
Склад строительных материалов арочного типа 260,8 м2	5288	-	110
Материальный склад площадью 432,8 м2	5289	-	123
Материальный склад площадью 409,4 м2	5290	-	321
Производ.корпус,бетоно-смесительный цех, нулев.пролет	5291	11 596	828
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации (разукомплектации) - всего	**5270**	**283**	**-**
в том числе:			
Кран-манипулятор автомобильный 68902В	5271	283	-

Иное использование основных средств

Таблица 4.1.4.

(тыс.руб.)

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 (стоимость в договорах аренды)	5280	589 261	391 707	441 679
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (лизинг) (остаточная стоимость)	5282	20 210	24 416	4 109
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (земельные участки)	5283	5 339	5 339	6 475

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 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 2022 г.**	**14 304**	**94**	**75 194**	**-**	**84 707**	**-**	**-**	**-**	**4 791**	**94**
	5530	**за 2021 г.**	**41 177**	**94**	**95 337**	**-**	**122 210**	**-**	**-**	**-**	**14 304**	**94**
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	51	-	59 588	-	58 056	-	-	-	1 583	-
	5531	за 2021 г.	38 958	-	43 268	-	82 175	-	-	-	51	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	7 150	-	12 413	-	19 558	-	-	-	5	-
	5532	за 2021 г.	1 307	-	44 928	-	39 085	-	-	-	7 150	
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2022 г.	6 849	-	-	-	6 849	-	-	-	-	-
	5533	за 2021 г.	657	-	6 849	-	657	-	-	-	6 849	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	за 2022 г.	94	94	2 969	-	-	-	-	-	3 063	94
	5534	за 2021 г.	94	94	-	-	-	-	-	-	94	94
Прочая	5515	за 2022 г.	160	-	224	-	244	-	-	-	140	-
	5535	за 2021 г.	161	-	292	-	293	-	-	-	160	-

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 2022 г.**	**22403**	**112300**	**2969**	**12514**	**-**	**-**	**125158**
	5571	**за 2021 г.**	**-**	**22403**	**-**	**-**	**-**	**-**	**22403**
в том числе:									
займы и %% по займам	5553	за 2022 г.	-	112300	2969	-	-	-	115269
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	22403	-	-	12514	-	-	9889
	5574	за 2021 г.	-	22403	-	-	-	-	22403
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2022 г.**	**13034**	**134499**	**-**	**76428**	**-**	**-**	**71105**
	5580	**за 2021 г.**	**1592**	**80794**	**-**	**69352**	**-**	**-**	**13034**
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	12500	111140	-	53247	-	-	70393
	5581	за 2021 г.	-	75982	-	63482	-	-	12500
авансы полученные	5562	за 2022 г.	-	15492	-	15492	-	-	-
	5582	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2022 г.	427	4816	-	4531	-	-	712
	5583	за 2021 г.	1007	2051	-	2631	-	-	427
расчеты по страховым взносам	5564	за 2022 г.	40	543	-	583	-	-	-
	5584	за 2021 г.	40	483	-	483	-	-	40
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 2022 г.	-	2508	-	2508	-	-	-
	5585	за 2021 г.	88	2278	-	2366	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5566	за 2022 г.	67	-	-	67	-	-	-
	5586	за 2021 г.	457	-	-	390	-	-	67

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

Таблица 4.3.1.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	**5610**	**1 352**	**122**
в том числе:			
"Малоценные" ОС		1 341	114
Стоимость товаров		-	-
Канцелярские расходы		11	8
Расходы на оплату труда	**5620**	**2 275**	**2 088**
Отчисления на социальные нужды	**5630**	**487**	**448**
Амортизация	**5640**	**38 775**	**30 106**
Прочие затраты	**5650**	**2 148**	**1 571**
в том числе:			
Резерв на отпуска		323	234
Налоги (земельный, транспортный)		702	698
Страхование транспорта		107	160
Ремонт основных средств		643	63
Аренда земельных участков		262	256
Итого по элементам	5660	45 037	34 335

V. Информация об отдельных операциях, прочие пояснения

5.1. Операции с основными средствами

В течение 2022 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 и окончания строительства) на общую сумму 86 572 474 руб. Начисленная за год амортизация составила 38 775 365 руб., в результате остаточная стоимость основных средств увеличилась на 47 797 109 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.

В связи с окончанием работ по строительству сооружения «холодный склад оборудования с крановой эстакадой» и получением от Администрации МГО разрешения на ввод объекта в эксплуатацию от 01.07.2022 г. № 74-308000-1415 возведенный объект учтен организацией в состав основных средств. Общая стоимость выполненных работ на объекте строительства (с учетом затрат за 2020 и 2021 г.г.) составила 11 902 080 руб.

Информация о стоимости незавершенных капитальных вложений и незаконченных операциях по приобретению основных средств отражена организацией по строкам 11503 и 11504 Бухгалтерского баланса с расшифровкой в таблице 4.1.2. Пояснений.

В связи с окончанием в отчетном периоде срока действия договора финансовой аренды, заключенного в 2019 г., по приобретению в лизинг автобуса класса В F22706 – Ford с дальнейшим правом его выкупа по окончании договора, организацией были исполнены последние обязательства по оплате лизинговых платежей и оплачена выкупная стоимость. Объект лизинга учитывался на балансе лизингополучателя, подлежал страхованию лизингополучателем в системе ОСАГО и КАСКО, был зарегистрирован в органах ГИБДД на период действия договора лизинга за лизингополучателем и перерегистрирован на постоянной основе после оплаты выкупной стоимости.

При принятии на учет в 2019 г. объекта лизинга 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 учитывала 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 организацией в 2021 г. 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 31.12.2022 г. по данным бухгалтерского учета составила: полуприцеп с бортовой платформой = 2 106 721 руб., бульдозер Komatsu D65EX-16 = 18 102 796 руб.

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

автобус = 67 296 руб. (с учетом НДС 20 %);

полуприцеп = 1 226 454 (с учетом НДС 20 %), остаток лизинговых платежей до конца срока действия договора лизинга составит 666 725 руб. (с учетом НДС 20 %);

бульдозер = 11 287 682 (с учетом НДС 20 %), остаток лизинговых платежей до конца срока действия договора лизинга составит 9 222 417 руб. (с учетом НДС 20 %).

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 736 357 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 = 539 224 руб., к погашению = 891 380 руб.) и отложенные налоговые обязательства на сч.77 (к начислению = 475 713 руб., к погашению = 450 848 руб.), которые отражены в отчетности («Бухгалтерский баланс») в развернутом виде.

Постоянные налоговые обязательства на сч.99.02.3 составили 1975 руб.

Причины возникновения временных разниц:

- начисление амортизации для целей налогообложения нелинейным методом, а для целей бухгалтерского учета - линейным;
- 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;
- различие в учете курсовых разниц по непогашенной на 31.12.2022 г. задолженности;
- 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 01.01.2022 г. было сформировано оценочное обязательство в сумме 972 148 руб. В течение года использовано на оплату текущих отпусков 276 988 руб. и начислено в резерв 322 770 руб. В результате на отчетную дату сумма резерва составила = 1 017 930 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, доля = 65%) (Учредители физические лица 2 чел.)	Наличие права распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющими доли уставного капитала	Доля в уставном капитале ООО МЗ КПД = 50%
2	ООО «Специализированный Застройщик «Западный Луч» ИНН 7453306230 (Учредители физические лица 2 чел.)	Наличие права распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющими доли уставного капитала	Доля в уставном капитале ООО МЗ КПД= 25 %
3	ООО «Челябстройконструкция» ИНН 7453200804 (Учредители: ООО «Экспресс Импорт» ИНН 7723398763, доля = 35,3% ООО «Специализированный Застройщик «Западный Луч» ИНН 7453306230, доля = 28,2%) (Учредители физические лица 2 чел.)	Наличие права распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющими доли уставного капитала	Доля в уставном капитале ООО МЗ КПД= 25 %
4	Селивёрстов 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%)
6	ООО «Завод ПУСК» ИНН 7415109505	Наличие права распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющими доли уставного капитала	Доля ООО МЗ КПД в уставном капитале = 100%

№ 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 «Либерти» ИНН 7453343827	Кремлев Умар Назарович ИНН 504308697890	25 %
		Максимова Марина Михайловна ИНН 665894456141	10 %
3	ООО «Специализированный Застройщик «Западный Луч» ИНН 7453306230	Крикун Александр Алексеевич ИНН 745304977747	50 %
		Вайнштейн Екатерина Александровна ИНН 745309979603	50 %
4	ООО «Челябстройконструкция» ИНН 7453200804	Кудрявцев Дмитрий Борисович ИНН 745100750762	20 %
		Саматов Сергей Юрьевич ИНН 745301726248	16,5 %

Доли физических лиц, владеющих организацией опосредованно через юридические лица, не превышают 25 %. Бенефициарным владельцем организации является директор Селивёрстов 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 56 496 000 руб. (с НДС), 47 080 000 руб. (без НДС), что составляет 98 %. Задолженность по арендной плате погашалась основным арендатором денежными средствами в размере 28 918 425 руб. (с НДС), а также путем зачета взаимных требований в размере 27 577 575 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 103 800 руб. (с НДС) с погашением дебиторской задолженности путем зачета взаимных требований.

Значительная часть объектов основных средств (с учетом работ по реконструкции) приобретена организацией у взаимозависимого лица ООО «Завод КПД» По состоянию на отчетную дату кредиторская задолженность перед поставщиком составила 68 635 037 руб.

Также в отчетном периоде с ООО «Завод КПД» были заключены два договора займа на общую сумму 112 300 000 руб. Полученные денежные средства были предоставлены ООО «Завод ПУСК» по процентным договорам займа сроком до 2029 г.

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

Существенных событий, влияющих на состояние отчетности организации за 2022 г. после отчетной даты (31.12.2022 г.) не произошло.

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 14.12.2022 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 14.06.2023 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 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. Намерения о досрочном расторжении договоров аренды оборудования и недвижимости 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.	(+) (-) %
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022		
Актив						
1.Внеоборотные активы	231 662	395 744	**92,7**	**95,6**	(+) 164 082	(+) 70,8
в т.ч. осн. средства	229 055	282 727	91,6	68,3	(+) 53 672	(+) 23,4
2.Оборотные активы	18 375	18 133	**7,3**	**4,4**	(-) 242	(-) 1,3
в т.ч. дебиторская задолженность	14 210	4 697	5,7	1,1	(-) 9 513	(-) 66,9
Пассив						
1.Собственный капитал	206 470	209 414	82,6	50,6	(+) 2 944	(+) 1,4
2.Долгосрочные обязательства	29 561	132 340	11,8	32	(+) 102 779	(+) 4,5 раза
в т.ч. заемные средства	-	115 269	-	27,9	(+) 115 269	-
3.Краткосрочные обязательства	14 006	72 123	5,6	17,4	(+) 58 117	(+) 5,1 раза
в т.ч. заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	**250 037**	**413 877**	**100**	**100**	**(+) 163 840**	**(+) 65,5**

Структура активов организации на 31.12.2022 г. характеризуется значительной долей 95,6 % внеоборотных активов и незначительным процентом текущих активов 4,4 %.

Активы организации в течение отчетного периода увеличились на 163 840 тыс. руб. (на 65,5%), при этом собственный капитал увеличился в меньшей степени (на 1,4 %) на фоне роста долгосрочных и краткосрочных обязательств. Заемные средства организация использует для создания активов в виде финансовых вложений путем предоставления займов другой организации).

6.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	тыс. руб.		% к валюте баланса		тыс. руб.	(+) (-) %
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022		
1.Чистые активы	206 470	209 414	82,6	50,6	(+) 2 944	(+) 1,4
2.Уставный капитал	105 250	105 250	42,1	25,4	-	-
Превышение	101 220	104 164	40,5	25,2	(+) 2 944	(+) 2,9

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 г. существенно (на 99 %) 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
	31.12.2021	31.12.2022		
1.Коэффициент автономии	0,83	0,51	(-) 0,32	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала, норм = 0,55 и более, оптимальное = 0,65-0,75
2.Коэффициент финансового левериджа	0,21	0,98	(+) 0,77	Отношение заемного капитала к собственному, норм = не более 0,82, оптимальное = 0,33-0,54
3.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	(-)1,37	(-)10,28	(-) 8,91	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам, норм = 0,1 и более
4.Индекс постоянного актива	1,12	1,89	(+) 0,77	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала
5.Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,83	(-) 0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала, норм = 0,8 и более
6.Коэффициент маневренности собственного капитала	(-)0,12	(-)0,89	(-) 0,77	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств, норм = 0,05 и более
7.Коэффициент краткосрочной задолженности	0,32	0,35	(+) 0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности

Коэффициент автономии характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное значение 0,51 свидетельствует о значительной зависимости организации от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами не удовлетворяет нормативу, находясь в области критических значений. Коэффициент покрытия инвестиций за рассматриваемый период уменьшился на 0,11, но 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
	31.12.2021	31.12.2022		
1.Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,31	0,25	(-) 1,06	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам, норм = не менее 1,8
2.Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,04	0,07	(-) 0,97	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам, норм = 1 и более
3.Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	<0,01	(-) 0,03	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, не укладывающееся в норму. Это означает, что у общества недостаточно 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	
	2021 г.	2022 г.	коп.	(+) (-) %
1.Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки) норм = 9% и более	1,3	6,1	(+) 4,8	(+) 4,6 раза
2.Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки)	2,1	13,9	(+) 11,8	(+) 6,7 раза
3.Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина прибыли в каждом рубле выручки) норм = 6% и более	1,7	6,1	(+) 4,4	(+) 3,7 раза
Справочно: прибыль от продаж на рубль, вложенный в реализацию работ, услуг	1,3	6,5	(+) 5,2	(+) 4,8 раза

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.

Показатели рентабельности	Значения показателя, %	Расчет показателя, нормативное значение для отрасли
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала, норм = не менее 11%
Рентабельность активов (ROA)	0,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов, норм = 4% и более
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	2,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам
Рентабельность производственных фондов	1,1	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.Селивёрстов

Главный бухгалтер Е.В. Таюрская