Общество с ограниченной ответственностью
МИАССКИЙ ЗАВОД КРУПНОПАНЕЛЬНОГО ДОМОСТРОЕНИЯ

456313 Россия Челябинская область, г.о. Миасский, г. Миасс, ул. Объездная дорога, стр.8/23
тел. (3513) 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 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2023 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 Россия Челябинская область, г.о. Миасский, г. Миасс, ул. Объездная дорога, стр.8/23

1.3. Дата государственной регистрации: 01.08.2003 г., ОГРН 1037400876314, ИНН 7415039431.

1.4. Размер уставного капитала на 31.12.2023 г. = 105 250 000 руб.
Состав учредителей на 31.12.2023 г.:

- ООО «Либерти» - 75 % (малое предприятие);
- ООО “Челябстройконструкция”- 25 % (малое предприятие).

Доли в уставном капитале организации оплачены полностью.
Изменения в учредительные документы организации в 2023 году не вносились.

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 01.02.2023)

1.8. Виды деятельности организации:

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

Предоставление имущества в лизинг организацией не осуществляется.
Деятельность организации лицензированию не подлежит.
Покупатели (арендаторы) – юридические лица и ИП.
Организация осуществляет инвестиционную деятельность в виде операций, связанных с приобретением, созданием и выбытием внеоборотных активов.

1.9. Операции по экспорту и импорту отсутствуют. Валютный счет не открывался.

1.10. Расчеты осуществляются организацией только в валюте Российской Федерации (российских рублях) через расчетный счет № 40702810972090108011 в Челябинском отделении № 8597 ПАО Сбербанк г. Челябинск.

1.11. Контрольно-кассовая техника (ККТ) не используется.

1.12. Численность работающих ООО “МЗ КПД” на 31.12.2023 г. составила 2 чел.
К административно-управленческому персоналу относятся: директор, главный бухгалтер.
Система оплаты труда: повременно-премиальная.

1.13. 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).

1.14. Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерий, установленный 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: сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 400 миллионов рублей.

Сведения об аудиторе на 2023 год.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Фирма «ТИМС»

Сокращенное фирменное наименование: ООО АФ «ТИМС»

ИНН 7448090641 КПП 744801001

Место нахождения: 454014, г. Челябинск, Комсомольский пр. 47а, 93

Почтовый адрес: 454014, г. Челябинск, Комсомольский пр. 47а, 93

Телефон: (351) 280-25-71

Электронная почта: aftimc@ mail.ru

http://aftimc.ru

Аудиторская фирма ООО АФ «ТИМС» является членом саморегулируемой организации аудиторов ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи 12006077545 от 10.01.2020 г.

II. Общие положения, основные элементы учетной политики организации

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, отступления от правил не допускались.

Бухгалтерская отчетность составлена по формам в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н в следующем составе: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения (в табличном и текстовом формате).

Строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, которые состоят из нескольких показателей и их суммы существенны, расшифрованы.

Формы бухгалтерской отчетности применяются организацией последовательно от одного отчетного периода к другому.

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

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

Главный бухгалтер отвечает за достоверность финансовой информации, сформированной на основании принятых к учету первичных документов.

Контроль за функционированием системы внутреннего контроля ведется постоянно всеми работниками, руководством и собственниками. Документально фиксируются только факты нарушения.

Требования главного бухгалтера о порядке оформления документов по хозяйственным операциям обязательны к исполнению всеми работниками.

2.3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.3.1. Выручка от реализации определяется методом начислений, т.е. на момент отгрузки.

2.3.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

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

2.3.4. «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.

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

2.3.6. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основе ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и классификатора ОКОФ, фиксируется в приказе о вводе в эксплуатацию основного средства.

2.3.7. Оценка запасов при поступлении производится по фактическим расходам, а при списании - методом средней стоимости.

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

2.3.9. В электронный документооборот переведены следующие виды операций: банковские операции, частично операции по реализации и операции с поставщиками, в зависимости от технических возможностей контрагента.

2.3.10. При наличии сомнительной задолженности на отчетную дату раз в год формируется резерв по сомнительным долгам.

2.3.11. Резерв по отпускам формируется ежемесячно нормативным методом (% от ФОТ) с учетом страховых взносов. Используется по факту выплаты отпускных.

2.3.12. 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.

2.3.13. 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.

2.4. Учетная политика для целей налогового учета.

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

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

2.4.3. 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.

2.4.4. 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.

2.4.5. В состав прямых расходов организацией отражает

- материальные расходы (основные средства стоимостью до 100 тыс. руб., переданные в аренду);
- суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, переданному в аренду.

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

2.4.7. Для целей налогообложения организация не создает следующие резервы: резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам.

III. Расшифровка важнейших статей из форм бухгалтерской отчетности

Раскрытие отдельных показателей
БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 3.1

(тыс.руб.)

Наименование показателя	строка	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
I. Внеоборотные активы				
1.Основные средства в организации (остаточная стоимость) (сч.01.01-сч.02.01)	11501	***238 513***	***214 210***	***162 809***
- первоначальная стоимость основных средств (сч.01.01)		680 850	617 603	536 789
- амортизация основных средств (сч.02.01)		442 337	403 392	373 979
2.Строительство объектов основных средств (сч.08/03)	11503	***660***	***36 507***	***42 433***
- газопровод котельной		-	30	30
- холодный склад оборудования с крановой эстакадой		-	-	9 553
- 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	660	
- кассетная машина № 20		-	17 424	-
- трансформаторная подстанция (ТП - 5)		-	1 423	-
3.Приобретение объектов основных средств (сч.08/04)	11504	***-***	***11 800***	***-***
- бетоновозная телега		-	1 629	-
- система термообработки кассетных машин водой (4 шт.)		-	10 171	-
4.Права пользования активами (аренда, лизинг) (сч.01.03 - сч.02.03)	11501	***21 327***	***20 210***	***23 813***
- первоначальная стоимость ППА (сч.01.03)		29 434	24 440	24 440
- амортизация ППА (сч.02.03)		8 107	4 230	627
5.Финансовые вложения (сч.58)	1170	***112 328***	***112 328***	***-***
- доля (100 %) в Уставном капитале организации (ООО "Завод ПУСК)		28	28	-
- предоставленные займы (ООО "Завод ПУСК")		112 300	112 300	-
6.Отложенные налоговые активы (сч.09)	1180	***367***	***689***	***1 042***
- 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		229	203	194
- налог на прибыль с суммы сформированного убытка в НУ (за 2021 год)		119	467	829
7.Прочие внеоборотные активы (сч.10/07)	1190	***-***	***-***	***1 565***
- материалы, используемые при строительстве осн.средств (рек.галереи заполнит.)		-	-	1 565
II. Оборотные активы				
1.НДС по приобретенным ценностям (сч.19)	1220	***6 106***	***11 554***	***-***
- НДС по приобретенным осн.средствам, работам, услугам		6 106	11 554	-
2.Дебиторская задолженность	1230	***22 679***	***4 697***	***14 210***
- расчеты с поставщиками и подрядчиками - авансы выданные (сч.60/02)*		3 096	5	7 150
- расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62/01)**		10 827	1 583	51
- расчеты по налогам и сборам (задолженность бюджета) - налог на прибыль (сч.68/04/1)		35	-	6 849
- расчеты по претензиям -ЗАО КБ "Уралфинанс" (отзыв банк.лицензии) (сч.76/02) (создан резерв)		-	-	-
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)***		8 614	2 969	-
- расходы будущих периодов (сч.97) (ОСАГО, КАСКО, абонент.обслуж.электрон.отчет-ти)		107	140	160
3.Прочие оборотные активы	1260	***55***	***1 671***	***3 750***
- расходы будущих периодов (сч.97) (компьют.программы с неисключит.правом)		55	23	5
- 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	***106 170***	***216 464***	***101 220***
- распределенная прибыль прошлых лет, направлен.на развитие общества (сч.84/01)		104 164	104 164	101 220
- нераспределенная прибыль текущего года (сч.99)		2 006	-	-
IV. Долгосрочные обязательства				
1.Заемные средства	1410	***120 884***	***115 269***	***-***
- займы полученные (от ООО "Завод КПД") (сч.67/03)		112 300	112 300	-
- %% по договорам займа с ООО "Завод КПД" (сч.67/04)		8 584	2 969	-
2.Отложенные налоговые обязательства (сч.77)	1420	***7 015***	***7 182***	***7 158***
- налог на прибыль с суммы превышения затрат в НУ над затратами в БУ (различия в исчислении амортизации)		7 015	7 182	7 158
3.Прочие обязательства (сч.76/07/1)	1450	***5 291***	***9 889***	***22 403***
- арендные обязательства по дог.лизинга с ООО "Практика ЛК" (прицеп)		89	667	1 893
- арендные обязательства по дог.лизинга с ООО "Комацу БОТЛ Финанс СНГ" (бульдозер)		1 939	9 222	20 510
- арендные обязательства по дог.лизинга с ООО "Практика ЛК" (погрузчик)		2 208	-	-
- арендные обязательства по дог.аренды с Адм-цией МГО (зем.участок)		599	-	-
- арендные обязательства по дог.аренды с ООО РАСТ (зем.участок)		197	-	-
- арендные обязательства по дог.аренды с ИП Криницын (зем.участок)		259	-	-

V. Краткосрочные обязательства				
1.Кредиторская задолженность	1520	***56 372***	***71 105***	***13 034***
- расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60/01)****		55 837	70 393	12 500
- расчеты по налогам и сборам (сч.68)*****		493	712	427
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч.69)		43	-	40
- расчеты с персоналом по оплате труда (сч.70)		-	-	-
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76/05) (ООО "Практика ЛК")		-	-	67
2.Оценочные обязательства	1540	***1 146***	***1 018***	***972***
- формирование резерва по отпускам (сч.96)		1 146	1 018	972

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

ООО "Компьютерная компания" (настройка бух.программы)		-	3	1
ПАО "МТС" (услуги связи)		1	1	1
ПАО "Мегафон" (услуги связи - интернет)		1	1	2
ООО АФ ТИМС (аудиторские услуги)		91	-	-
ООО "Шнелл Рус" (автомат.гибочный центр)		3 003	-	-
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		**3 096**	**5**	**7 150**

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

ООО "Завод КПД " (аренда)		9 118	-	-
ООО "МЗСК" (аренда земли)		-	-	3
ООО "Завод ПУСК " (аренда основных средств, покупка бетоносмесителя)		1 628	1 518	-
ИП Бикбаева Г.А. (аренда оборудования и помещений)		23	23	7
ОАО "Россети Урал" (аренда имущества)		49	31	31
ООО "Аерпласт" (аренда имущества)		11	11	10
ИТОГО		**10 827**	**1 583**	**51**

***** Расшифровка задолженности разных дебиторов и кредиторов (сч.76)**

ООО "Завод ПУСК " (%% по дог.займа) (сч.76/09)		8 584	2 969	-
АО СБЕРБАНК-АСТ (задаток для участия в аукционе по аренде зем.участка) (сч.76/05)		29	-	-
ИТОГО		**8 614**	**2 969**	**-**

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

ООО "Завод КПД " (основные средства)		55 837	68 635	8 736
ООО "ШНЕЛЛ РУС" (автомат.гибочный центр, прав-отрезной станок)		-	1 757	3 764
ИТОГО		**55 837**	**70 393**	**12 500**

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

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)		-	-	-
Налог на добавленную стоимость (НДС)		22	14	-
Налог на прибыль		-	145	-
Налог на имущество		301	378	252
Налог на землю		108	114	114
Транспортный налог		62	62	61
ИТОГО		**493**	**712**	**427**

Раскрытие отдельных показателей **Таблица 3.2**

ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2023 г.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	строка	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), всего:	2110	***53 932***	***47 947***
в т.ч. Предоставление в аренду машин и оборудования (сч.90)		43 155	38 455
Предоставление в аренду недвижимого имущества (сч.90)		10 777	9 491
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, всего:	2120	***46 318***	***41 813***
в т.ч. Предоставление в аренду машин и оборудования (сч.20)		8 006	32 981
Предоставление в аренду недвижимого имущества (сч.20)		38 312	8 832
Валовая прибыль	2100	***7 614***	***6 134***
Управленческие расходы (сч.26)	2220	***3 334***	***3 225***
в т.ч. Заработная плата		2 320	2 275
Страховые взносы		485	487
Резерв на отпуска		341	323
Прибыль (убыток) от продаж	2200	***4 280***	***2 909***
Проценты к получению	2320	***5 615***	***2 969***
в т.ч. %% по договору займа с ООО Завод ПУСК		***5 615***	***2 969***
Проценты к уплате	2330	***5 960***	***2 969***
в т.ч. %% по договору займа с ООО Завод КПД		***5 615***	***2 969***
Процентные расходы по аренде		***345***	***-***
Прочие доходы (сч.91), всего:	2340	***13 260***	***3 081***
в т.ч. Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалы, оборудование)		13 238	486
Доходы, связанные с реализацией основных средств		-	1 235
Доходы от ликвидации осн.средств (поступление материалов)		-	-
Курсовые разницы (приобретение оборудования - станки в арматурн.цех)		21	1 361
Прочие расходы (сч.91), всего:	2350	***14 685***	***2 308***
в т.ч. Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалы, оборудован.)		12 995	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств (остат.стоимость)		-	-
Расходы, связанные с ликвидацией осн.средств (остат.стоимость, демонтаж)		96	-
Курсовые разницы (приобретение оборудования - станки в арматурн.цех)		192	1 104
Расходы на услуги банков		33	29
Налоги и сборы (налог на имущество)		1 321	1 166
Расходы прошлых лет (доначисление сервитута за зем.участки за 2021 г.)		-	5
Судебные расходы		38	-
Штрафы ГИБДД		11	5
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	***2 510***	***3 682***
Текущий налог на прибыль	2411	348	361
Отложенный налог на прибыль	2412	156	377
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	***2 006***	***2 944***

Раскрытие отдельных показателей **Таблица 3.3**

ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за январь - декабрь 2023 г.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	строка	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	4119	***14 116***	***6 244***
в т.ч. НДС (превышение полученного над перечисленным)		959	5 845
Выручка от продажи материалов, прочего имущества		13 157	399
Страховое возмещение (после аварии а/м)		-	-
Возврат аванса поставщиком		-	-
Прочие платежи	4129	***2 334***	***1 817***
в т.ч. НДС (превышение перечисленного над полученным)		-	-
Прочие налоги, сборы (кроме НДС и налога на прибыль)		2 274	1 767
На оплату услуг банков		33	29
На выдачу подотчетных сумм		16	18
На оплату штрафов ГИБДД		11	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	***20 874***	***25 734***
в т.ч. Погашение обязательств по финансовой аренде (лизинговые платежи)		8 171	10 485

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

2023 год = **НДС** = 5262 тыс.руб. - 4153 тыс.руб. - 150 тыс.руб. + 0 тыс руб. = **(+) 959 тыс.руб.** (строка 4119)

2022 год = **НДС** = 5052 тыс.руб. - 3861 тыс.руб. - 2195 тыс.руб. + 6849 тыс руб. = **(+) 5 845 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 2023 г.	**642 042**	**407 622**	**69 830**	**1 588**	**1 358**	**44 179**	-	-	**710 283**	**450 443**
	5210	за 2022 г.	**561 227**	**374 605**	**86 573**	**5 758**	**5 758**	**38 775**	-	-	**642 042**	**407 622**
в том числе:												
Здания	5201	за 2023 г	116 258	69 158	139	-	-	6 649	-	-	116 397	75 807
	5211	за 2022 г.	103 196	61 773	13 062	-	-	7 385	-	-	116 258	69 158
Сооружения	5202	за 2023 г	22 093	5 568	62	-	-	816	-	-	22 155	6 384
	5212	за 2022 г.	10 191	4 979	11 902	-	-	589	-	-	22 093	5 568
Земельные участки	5203	за 2023 г	21 413	-	1 094	-	-	70	-	-	22 507	70
	5213	за 2022 г.	21 413	-	-	-	-	-	-	-	21 413	-
Машины и оборудование	5204	за 2023 г	426 592	302 300	64 419	1 577	1 347	31 718	-	-	489 434	332 671
	5214	за 2022 г.	370 537	282 426	61 530	5 475	5 475	25 349	-	-	426 592	302 300
Транспортные средства	5205	за 2023 г	48 735	26 090	3 900	-	-	4 575	-	-	52 635	30 665
	5215	за 2022 г.	49 018	21 269	-	283	283	5 104	-	-	48 735	26 090
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023 г	2 402	1 966	216	11	11	113	-	-	2 607	2 068
	5216	за 2022 г.	2 402	1 863	-	-	-	103	-	-	2 402	1 966
Другие виды основных средств	5207	за 2023 г	4 549	2 540	-	-	-	238	-	-	4 549	2 778
	5217	за 2022 г.	4 470	2 295	79	-	-	245	-	-	4 549	2 540

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 2023 г.**	**48 307**	**6 391**	**12 860**	**41 177**	**660**
	5250	**за 2022 г.**	**42 432**	**43 272**	**-**	**37 398**	**48 307**
в том числе:					-		
Газопровод котельной	5241	за 2023 г.	30	32	-	62	-
	5251	за 2022 г.	30	-	-	-	30
Холодный склад оборудования с крановой эстакадой	5242	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022 г.	9 553	2 349	-	11 902	-
Реконструкция галереи подачи заполнителей	5243	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022 г.	1 061	6 802	-	7 863	-
Автоматический гибочный центр	5244	за 2023 г.	16 969	- 4 109	12 860	-	-
	5254	за 2022 г.	16 609	360	-	-	16 969
Правильно-отрезной станок	5245	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022 г.	15 179	273	-	15 452	-
Производственный корпус по изготовлению жби	5246	за 2023 г.	660	-	-	-	660
	5256	за 2022 г.	-	660	-	-	660
Кассетная машина №20	5247	за 2023 г.	17 424	2 357	-	19 781	-
	5257	за 2022 г.	-	17 424	-	-	17 424
Трансформаторная подстанция (ТП 5)	5248	за 2023 г.	1 423	5 934	-	7 357	-
	5258	за 2022 г.	-	1 423	-	-	1 423
Бетоновозная телега	5249	за 2023 г.	1 629	278	-	1 907	-
	5259	за 2022 г.	-	3 810	-	2 181	1 629
Система термообработки кассетных машин водой (0 пр)	5250	за 2023 г.	3 127	42	-	3 169	-
	5260	за 2022 г.	-	3 127	-	-	3 127
Система термообработки кассетных машин водой (1 пр)	5251	за 2023 г.	6 379	1 773	-	8 152	-
	5261	за 2022 г.	-	6 379	-	-	6 379
Система термообработки кассетных машин водой (4 пр)	5252	за 2023 г.	281	42	-	323	-
	5262	за 2022 г.	-	281	-	-	281
Система термообработки кассетных машин водой (5 пр)	5253	за 2023 г.	384	42	-	426	-
	5263	за 2022 г.	-	384	-	-	384

Таблица 4.1.3.

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

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	**5260**	**809**	**24 594**
в том числе:			
Сервер Dell R730xd 24SFF 2x2687Wv3	5261	461	-
Сервер Dell R730xd 24SFF 2x2699v4	5262	25	-
Здание газовой котельной S = 170,8 м2	5263	139	-
адм.-бытового корпус, общей площадью 3673,3 м2	5264	-	1 296
административно-бытовое помещение общ.S=211,4 кв.м	5265	-	75
Система видеонаблюдения	5266	184	622
Кассетная машина № 1	5267	-	1 131
Кассета 7412 12 пр.0	5268	-	1 029
Кассетная машина № 13 (ВСЦ)	5269	-	1 029
Кассетная машина плит ограждений лоджий № 16	5270	-	1 158
Кассетная машина № 17 (ШЛ)	5271	-	986
Кассетная машина № 19	5272	-	2 051
Кассетная машина № 2	5273	-	1 518
Кассета 7412-6 пр.1	5274	-	1 040
Кассетная машина № 8	5275	-	968
Здание компрессорной 279,1 м2	5276	-	95
Производ.корпус,бетоно-смесительный цех, нулев.пролет	5277	-	11 596
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (стоимость в договорах аренды)	5280	652 479	589 261	391 707
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (земельные участки)	5283	-	5 339	5 339
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств (собственные земельные участки)	5287	21 413	21 413	21 413

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			перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 2023 г.**	**4 791**	**94**	**18 076**	**-**	**129**	**-**	**-**	**-**	**22 773**	**94**
	5530	**за 2022 г.**	**14 304**	**94**	**4 517**	**-**	**14 045**	**-**	**-**	**-**	**4 791**	**94**
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	1 582	-	9 338	-	93	-	-	-	10 827	-
	5531	за 2022 г.	51	-	1 545	-	14	-	-	-	1 582	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	5	-	3 094	-	3	-	-	-	3 096	-
	5532	за 2022 г.	7 150	-	3	-	7 148	-	-	-	5	
Прочая	5514	за 2023 г.	3 204	94	5 644	-	33	-	-	35	8 850	94
	5534	за 2022 г.	7 103	94	2 969	-	6 883	-	-	15	3 204	94

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 4.2.2.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		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 2023 г.**	**125158**	**5604**	**5615**	**10202**	**-**	**-**	**126175**
	5571	**за 2022 г.**	**22403**	**112300**	**2969**	**12514**	**-**	**-**	**125158**
в том числе:									
займы и %% по займам	5553	за 2023 г.	115269	-	5615	-	-	-	120884
	5573	за 2022 г.	-	112300	2969	-	-	-	115269
прочая	5554	за 2023 г.	9889	5604	-	10202	-	-	5291
	5574	за 2022 г.	22403	-	-	12514	-	-	9889
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2023 г.**	**71105**	**16300**	**-**	**31033**	**-**	**-**	**56372**
	5580	**за 2022 г.**	**13034**	**69002**	**-**	**10931**	**-**	**-**	**71105**
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	70393	10259	-	24815	-	-	55837
	5581	за 2022 г.	12500	61135	-	3242	-	-	70393
авансы полученные	5562	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023 г.	712	3023	-	3242	-	-	493
	5583	за 2022 г.	427	4816	-	4531	-	-	712
расчеты по страховым взносам	5564	за 2023 г.	-	518	-	476	-	-	42
	5584	за 2022 г.	40	543	-	583	-	-	-
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 2023 г.	-	2500	-	2500	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	2508	-	2508	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5566	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022 г.	67	-	-	67	-	-	-

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

Таблица 4.3.1.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	**5610**	**848**	**1 352**
в том числе:			
"Малоценные" ОС		838	1 341
Стоимость товаров		-	-
Канцелярские расходы		10	11
Расходы на оплату труда	**5620**	**2 320**	**2 275**
Отчисления на социальные нужды	**5630**	**486**	**487**
Амортизация	**5640**	**44 179**	**38 775**
Прочие затраты	**5650**	**1 818**	**2 148**
в том числе:			
Резерв на отпуска		341	323
Налоги (земельный, транспортный)		718	702
Страхование транспорта		107	107
Ремонт основных средств		-	643
Аренда земельных участков		118	262
Итого по элементам	**5660**	**49 651**	**45 037**

V. Информация об отдельных операциях, прочие пояснения

5.1. Операции с основными средствами

В течение 2023 г. организацией в рамках осуществления своей основной деятельности по предоставлению в аренду машин, оборудования промышленного назначения, объектов недвижимости, приобретены и введены в эксплуатацию новые объекты основных средств (с учетом работ по реконструкции действующих объектов, а также окончанием работ по созданию объектов основных средств, начатых в 2022 г.) на общую сумму 64 835 956 руб. Начисленная за год амортизация составила 47 009 365 руб. В результате остаточная стоимость собственных основных средств увеличилась на 24 303 131 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.

Информация о стоимости незавершенных капитальных вложений и незаконченных операциях по приобретению основных средств отражена организацией по строкам 11502 и 11503 Бухгалтерского баланса с расшифровкой в таблице 4.1.2. Пояснений.

Кроме того, организацией в отчетном периоде проведены операции по объединению нескольких объектов основных средств в один: земельные участки (8 единиц), помещения административно-бытового корпуса объединены в единое здание с целью актуализации юридического адреса организации, отражающего обязательный реквизит в виде № дома или строения. При объединении объектов основных средств первоначальные объекты фактически не выбывают, а продолжают использоваться в деятельности организации.

На основании заключенного в 2023 г. договора финансовой аренды организацией приобретен в лизинг на 36 месяцев погрузчик SUNWARD SWL3220 с дальнейшим правом выкупа по окончании договора. Объект лизинга зарегистрирован в органах ГИБДД на период действия договора лизинга за лизингополучателем, а также подлежит страхованию лизингополучателем в системе ОСАГО и КАСКО.

При принятии на учет объекта лизинга (погрузчика), право собственности на который принадлежит лизингодателю, организацией в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в качестве объекта учета признается право пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА). При этом первоначальная оценка ОА по договорам лизинга определяется прямым счетом, т.е. равна цене приобретения предмета лизинга лизингодателем у поставщика (без учета НДС).

В результате организацией в БУ на счете 01.03 сформировано ППА = 3 900 000 руб. = 4 680 000 / 120 * 100, которое погашается посредством амортизации. Стоимость ОА = 3 900 000 руб. отражено на счете 76.07.1. Разница между номинальной и приведенной стоимостью будущих лизинговых платежей в сумме 622 411 руб. отражена на счете 76.07.5.

В налоговом учете предмет лизинга учитывается у лизингодателя, по которому он начисляет амортизацию (п.1 ст.256 НК). Лизингополучатель отражает общую сумму будущих лизинговых платежей (без НДС) 4 522 411 = 5 426 893 / 120 * 100 на счете 01.К и учитывает в составе прочих расходов ежемесячные лизинговые платежи (пп.10 п.1 ст.264 НК РФ).

В отчетном периоде организация продолжала исполнять свои обязательства по заключенными в 2021 г. договорами лизинга на полуприцеп с бортовой платформой и бульдозер Komatsu D65EX-16.

При принятии на учет в 2021 г. объектов 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 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.

В связи с отсутствием технической возможности в программах 1С Бухгалтерия 8.3 КОРП по переходу в 2023 году на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам лизинга, заключенным до 2022 г., организация в БУ условия отражения лизинговых операций не меняла. В

НУ на основании п.1 ст.2 Федерального закона от 29.11.2021 г. № 382-ФЗ лизингополучатель учитывает операции по договору лизинга, заключенному до 01.01.2022 г., до окончания договора в том же порядке, что и до 01.01.2022 г.

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

- полуприцеп =560 439 (с учетом НДС 20 %), остаток лизинговых платежей до конца срока действия договора лизинга составит 106 286 руб. (с учетом НДС 20 %);
- бульдозер = 6 895 485 (с учетом НДС 20 %), остаток лизинговых платежей до конца срока действия договора лизинга составит 2 326 932 руб. (с учетом НДС 20 %);
- погрузчик = 2 349 707 (с учетом НДС 20 %), остаток лизинговых платежей до конца срока действия договора лизинга составит 3 077 186 руб. (с учетом НДС 20 %).

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 502 211 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 = 50 951 руб., к погашению = 373 732 руб.) и отложенные налоговые обязательства на сч.77 (к начислению = 999 924 руб., к погашению = 1 166 666 руб.), которые отражены в отчетности («Бухгалтерский баланс») в развернутом виде.

Постоянные налоговые обязательства на сч.99.02.3 составили 2200 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 стоимостном критерии отнесения объекта к основному средству: в БУ = 40 000 руб., в НУ = 100 000 руб.
- различия в оценке операций по имуществу, полученному в аренду и лизинг;
- различие в учете курсовых разниц по непогашенной на 01.01.2023 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 01.01.2023 г. было сформировано оценочное обязательство в сумме 1 017 930 руб. В течение года использовано на оплату текущих отпусков 213 215 руб. и начислено в резерв 341 173 руб. В результате на отчетную дату сумма резерва составила = 1 145 888 руб. и отражена по строке 1540 Бухгалтерского баланса.

В качестве условного обязательства организация учитывает обеспечение (в пределах 124 739 454 руб.), выданное в форме поручительства, на основании заключенного 22.19.2023 г. договора поручительства № ДП01_160G00PMZ2LZMF с ПАО «Сбербанк России» по обязательствам ООО «Завод ПУСК» (ИНН 7415109505) перед ПАО «Сбербанк России» по договору о предоставлении банковской гарантии от 22.12.2023 г. № 16160G00PMZ2LZMF со сроком действия гарантии до 13.11.2030 г.

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	Наличие права распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющими доли уставного капитала	Доля в уставном капитале ООО МЗ КПД = 75 %
2	ООО «Челябстройконструкция» ИНН 7453200804	Наличие права распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющими доли уставного капитала	Доля в уставном капитале ООО МЗ КПД= 25 %
3	Селивёрстов Василий Викторович ИНН 745301872506	Единоличный исполнительный орган	Директор
4	ООО «Завод КПД» ИНН 7415039590	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит юридическое лицо	ООО «Либерти» (Доля в уставном капитале = 91%)
5	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%

Бенефициарными владельцами организации являются:

1. Крикун Елена Владимировна (косвенная доля участия через ООО «Либерти" составляет 29,54 %).

2. Вайнштейн Александра Сергеевна (косвенная доля участия через ООО «Либерти" составляет 29,54 %).

Доли остальных физических лиц, владеющих организацией опосредованно через юридические лица, не превышают 25 %.

3. Селивёрстов Василий Викторович – директор (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.

Основная доля доходов от аренды получена организацией от ООО «Завод КПД». Задолженность по арендной плате погашалась основным арендатором денежными средствами, а также путем зачета взаимных требований. В результате по состоянию на отчетную дату за данным контрагентом задолженность по арендной плате = 9 117 643 руб.

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 55 836 728 руб.

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

Существенных событий, влияющих на состояние отчетности организации за 2023 г. после отчетной даты (31.12.2023 г.) не произошло.

Решением Арбитражного суда Челябинской области в декабре 2023 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 10.06.2024 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.	(+) (-) %
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023		
Актив						
1.Внеоборотные активы	395 744	373 195	**95,6**	**92,8**	(-) 22 549	(-) 5,7
в т.ч. основные средства	282 727	260 500	68,3	64,8	(-) 22 227	(-) 7,9
2.Оборотные активы	18 133	28 934	**4,4**	**7,2**	(+) 10 801	(+) 59,6
в т.ч. дебиторская задолженность	4 697	22 679	1,1	5,6	(+) 17 982	(+) 4,8 раза
Пассив						
1.Собственный капитал	209 414	211 420	50,6	52,6	(+) 2 006	(+) 1
2.Долгосрочные обязательства	132 340	133 191	32	33,1	(+) 851	(+) 0,6
в т.ч. заемные средства	115 269	120 884	27,9	30,1	(+) 5 615	(+) 4,9
3.Краткосрочные обязательства	72 123	57 518	17,4	14,3	(-) 14 605	(-) 20,3
в т.ч. заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	**413 877**	**402 129**	**100**	**100**	**(-) 11 748**	**(-) 2,8**

Структура активов организации на 31.12.2023 г. характеризуется значительной долей 92,8 % внеоборотных активов и незначительным процентом текущих активов 7,2 %.

Активы организации в течение отчетного периода изменились несущественно (-) 2,8 %, при этом собственный капитал увеличился на 1 % , что, в целом , говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

6.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	тыс. руб.		% к валюте баланса		тыс. руб.	(+) (-) %
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023		
1.Чистые активы	209 414	211 420	50,6	52,6	(+) 2 006	(+) 1
2.Уставный капитал	105 250	105 250	25,4	26,2	-	-
3.Превышение (стр.1 – стр.2)	104 164	106 170	25,2	26,4	(+) 2 006	(+) 1,9

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 г. существенно (на 100,9 %) 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
	31.12.2022	31.12.2023		
1.Коэффициент автономии	0,51	0,53	(+) 0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала, норм = 0,55 и более, оптимальное = 0,65-0,75
2.Коэффициент финансового левериджа	0,98	0,9	(-) 0,08	Отношение заемного капитала к собственному, норм = не более 0,82, оптимальное = 0,33-0,54
3.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	(-) 10,28	(-) 5,59	(+) 4,69	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам, норм = 0,1 и более
4.Индекс постоянного актива	1,89	1,77	(-) 0,12	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала
5.Коэффициент покрытия инвестиций	0,83	0,86	(+) 0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала, норм = 0,8 и более
6.Коэффициент маневренности собственного капитала	(-) 0,89	(-) 0,77	(+) 0,12	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств, норм = 0,05 и более
7.Коэффициент краткосрочной задолженности	0,35	0,33	(-) 0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности

Коэффициент автономии характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное значение 0,53 говорит о недостаточной доле собственного капитала. Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами не удовлетворяет нормативу, находясь в области критических значений. Коэффициент покрытия инвестиций за рассматриваемый период увеличился незначительно на 0,03, 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
	31.12.2022	31.12.2023		
1.Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,25	0,5	(+) 0,25	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам, норм = не менее 1,8
2.Коэффциент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,07	0,4	(+) 0,33	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам, норм = 1 и более
3.Коэффициент абсолютной ликвидности	< 0,01	< 0,01	-	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам, норм =не менее 0,2

Коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы. При этом следует отметить положительную динамику (+) 0,25 этого показателя в течение отчетного периода. Коэффициент быстрой ликвидности также оказался ниже нормы. 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.

6.5. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (%) или коп. с рубля		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп.	(+) (-) %
1.Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки) норм = 9% и более	6,1	7,9	(+) 1,8	(+) 30,8
2.Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки)	13,9	15,7	(+) 1,8	(+) 13,2
3.Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина прибыли в каждом рубле выручки) норм = 6% и более	6,1	3,7	(-) 2,4	(-) 39,4
Справочно: прибыль от продаж на рубль, вложенный в реализацию работ, услуг	6,5	8,6	(+) 2,1	(+) 33,5

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.

Показатели рентабельности	Значения показателя, %	Расчет показателя, нормативное значение для отрасли
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала, норм = не менее 11%
Рентабельность активов (ROA)	0,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов, норм = 4% и более
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	2,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам
Рентабельность производственных фондов	1,6	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