Общество с ограниченной
ответственностью
«Кузбасский Эмульсионный Завод»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственность
«Кузбасский Эмульсионный Завод»
за 2021 год

2021 год

654007, г. Новокузнецк
Пр-кт Н.С.Ермакова, д.9, оф. 202
тел. 8-905-948-1765
e-mail: kemz.myski@mail.ru

Оглавление

1. Общие сведения 3

2. Существенные аспкты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 4

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 4

2.2. Раскрытие применяемых способов ведения учета 4

2.2.1. Организационные аспекты учетной политики 5

2.2.2. Методологические аспекты учетной политики 5

- *Учет финансовых вложений.* 6
- *Учет материально-производственных запасов.* 6
- *Учет затрат на производство и реализацию.* 6
- *Учет доходов и расходов будущих периодов.* 7
- *Учет готовой продукции и незавершенного производства.* 7
- *Учет обязательств по кредитам и займам.* 8
- *Учет доходов и расходов.* 8
- *Создание и учет резервов.* 8
- *Учет налога на прибыль* 9

2.3. Изменения учетной политики 9

2.3.1. *Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом* .. 9

3. Раскрытие существенных показателей 9

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамики прибыли 18

5. Информация о пересмотре бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год 19

6. События после отчетной даты 19

654007, г. Новокузнецк
Пр-кт Н.С.Ермакова, д.9, оф. 202

тел. 8-905-948-1765
e-mail: kemz.myski@mail.ru

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются (далее – Пояснения к ББ и ОФР) неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Кузбасский Эмульсионный Завод» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2021 года.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кузбасский Эмульсионный Завод»
Сокращенное наименование: ООО «КЭмЗ»
Наименование на иностранном языке: отсутствует.
Место нахождения Общества: 654007, Кемеровская область, город Новокузнецк, проспект Н.С. Ермакова, дом 9, офис 202.
Общество имеет следующие структурные подразделения:
- *администрация*
- *основное подразделение*

Основными видами деятельности Общества в 2021 году являются:

- Производство Эмульсионной матрицы "СИПЕКС" ТУ 2241-005-84776326-2014;
- Производство Эмульсионной матрицы «СИПЕКС» ТУ 2241-005-84776326-2014 в МКР;
- Производство Газогенерирующей добавки "СИПЕКС" ТУ 2499-002-84776326-2014;

ООО «КЭмЗ» осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Табл. 1

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Деятельность связанная с обращение взрывчатых материалов промышленного назначения	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВМ-00-017210	09.10.2018г.	Бессрочно

Среднегодовая численность работающих в ООО «КЭмЗ» в 2021 году составила: 11 человек

Табл. 2

На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
7 человек	11 человек	11 человек

Исполнительные и контрольные органы Общества
Руководство текущей деятельностью ООО «КЭмЗ» осуществляется генеральным директором. Исполнительные органы подотчетны общему собранию акционеров.
Генеральный директор - Никитин Вадим Дмитриевич.

Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал ООО «КЭмЗ» в соответствии с Уставом составляет 45 000 000 руб.
Основными акционерами ООО «КЭмЗ» по состоянию на 31.12.2021г. являются:

Табл. 3

Наименование	Доля номинальной стоимостью, руб.	Доля в УК, %
Мамонтов Евгений Анатольевич	7 650 000	17
Судаков Максим Николаевич	7 650 000	17
ООО «ХК «КОРАЛЛ»	14 850 000	33
ООО «Современные горные технологии»	14 850 000	33
Итого:	45 000 000	***100%***

Филиалы у ООО «КЭмЗ» отсутствуют.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021 г., утвержденной приказом от 31.12.2020 г. № 42-п, которая подготовлена с учетом требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

2.2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированных программ: 1С:Предприятие, редакция 3.0 и 1С:Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

2.2.1. Организационные аспекты учетной политики

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией.

Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- отгрузка товаров с транспортировкой;
- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение факта оказания услуги.

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 5 рабочих дней и подписываются ответственными лицами.

2.2.2. Методологические аспекты учетной политики

- ***Учет основных средств и капитальных вложений.***

При определении срока полезного использования основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета используется Классификация основных средств (утверждена постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.). Объекты основных средств, стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу, списываются на себестоимость продукции в момент ввода в эксплуатацию.

По принятым к учету основным средствам амортизация начисляется линейным методом. Повышающие (понижающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам не применяются.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.
В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Незавершенное производство в учете отражается по фактической производственной себестоимости.

- ***Учет финансовых вложений.***

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.
При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения".

- ***Учет материально-производственных запасов.***

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".
3.1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.
Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
Организация не создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

- ***Учет затрат на производство и реализацию.***

Выручка для целей бухучета определяется по отгрузке.

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Прямые расходы формируются на основании первичных бухгалтерских документов. К ним относятся:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), включая транспортные услуги по доставке приобретенного сырья;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- затраты на электроэнергию, понесенные в процессе изготовления продукции;
- расходы на ГСМ использованные в процессе изготовления продукции;
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- арендные платежи, связанные непосредственно с производством продукции.

- ***Учет доходов и расходов будущих периодов.***

Расходы будущих периодов - это затраты, которые надо списывать постепенно, но нельзя учесть, как ОС или НМА. РБП относятся затраты на лицензионное ПО, страхование. Они учитываются на счете 97, а затем списывают на счета затрат, равномерно в течении того периода, к которому они относятся. В балансе РБП отражается в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» со сроком использования более 12 месяцев и по строчке 1260 "Прочие оборотные активы" со сроком использования менее 12 месяцев. Инвентаризация РБП проводится ежегодно.

- ***Учет готовой продукции и незавершенного производства.***

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Фактически производственная себестоимость готовой продукции включает затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

- ***Учет обязательств по кредитам и займам.***

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.
Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

- ***Учет доходов и расходов.***

Выручка для целей бухучета определяется по отгрузке. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений.
Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.
Прямые расходы формируются на основании первичных бухгалтерских документов. К ним относятся:
- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе изготовления продукции;
- расходы на страховые взносы в Фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве;
- расходы на электроэнергию, потраченную в процессе производства;
- расходы на ГСМ использованные в процессе изготовления продукции;
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
арендные платежи, связанные непосредственно с производством продукции.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств отчётного периода.
Доходы Общества подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

- ***Создание и учет резервов.***

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- ***Учет налога на прибыль***

  Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств отчётного периода.

  Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

2.3. Изменения учетной политики

2.3.1. *Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом*

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому вступительные данные не корректировались.

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Основные средства ООО «КЭмЗ» (статья 1150 Баланса)

В 2021 году переоценка основных средств не проводилась.

В течении 2021 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «КЭмЗ» не имеет.

Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 года – 34 856 212,80 рублей; оборудование к установке на 31.12.2021 года отсутствует.

На балансе у ООО «КЭмЗ» в 2021 году числятся следующие основные средства на общую сумму 47 933 961,17 (сорок семь миллионов девятьсот тридцать три тысячи девятьсот шестьдесят один рубль 17 копеек):

Табл. 4

Наименование оборудования	Всего, шт.	Первоначальная стоимость, руб	В том числе по срокам службы		
			1-5 лет	5-10 лет	10-20 лет
Автомобиль СГР XTT220695J1210220 Светло-серый неметаллик МТ 2,7	1	577 290,68	1		
Автопогрузчик KOMATSU FD25T-17	1	2 119 327,12		1	
Весы платформенные электронные ВПП-2-2 на 2000 кг, размер платформы 1500*1500мм	1	54 958,34		1	
Весы платформенные электронные ВПП-2-2 на 2000 кг, размер платформы 1500*1500мм	1	55 620,83		1	
Временный пункт химического производства промежуточных компонентов эмульсионных взрывчатых веществ	1	13 566 790,96			1
Дизельный агрегат трехфазный контейнерного исполнения	1	1 007 991,53		1	
Компрессор поршневой ROSSVIK	1	43 477,50	1		
Модуль производства газогенерирующей добавки	1	316 668,32			1
Модульная установка производства эмульсионной матрицы МУЭМ	1	28 840 383,94			1
Моющий аппарат ND 5/15 C	1	58 174,99		1	
Полуавтоматический анализатор вспышки ПЭ-ТВЗ	1	76 355,93	1		
Ротационный вискозиметр Брукфильда	1	144 000,00		1	
Склад №1 (Вспомогательные материалы) - Контейнер грузовой 40ф KKFU1575965	1	67 796,61			1
Склад №2 (Нитрит натрия) - Контейнер 20ф MSCU0254470	1	94 067,80			1
Склад №3 (Сульфаминовая кислота) - Контейнер 20ф CCLU2154727	1	94 067,80			1
Склад №4 (Эмульгатор) - Контейнер 20ф CRXU2740391	1	94 067,80			1
Склад №5 (Пустая тара) - Контейнер 20ф CRXU29819948	1	94 067,80			1
Склад №6 (Пустая тара) - Контейнер 20ф TOLU2479105	1	94 067,80			1

Склад №7 (Пустая тара) - Контейнер 20ф TEXU2403447	1	94 067,80			1
Тележка электрическая STILL модели ECU15C (№ZT5138J01698)	1	213 333,33		1	
Эстакада транспортная	1	227 384,29			1
ИТОГО:	**21**	**47 933 961,17**	**3**	**7**	**11**

3.2. Запасы

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

Табл. 5

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	10 393 949,39	7 489 341,19	7 365 352,08
Готовая продукция и товары для перепродажи	913 189,88	819 853,84	255 309,55
Товары отгруженные	3 814 798,77	4 634 223,79	-
ИТОГО:	**15 121 938,04**	**12 943 418,82**	**7 620 661,63**

Расходы будущих периодов в текущем году составляют 28 606,25 рублей (строка 1260 Баланса) и распределись следующим образом:

- программное обеспечение 19 119,75 руб.:

- страхование 9 486,50 руб.

3.3. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бух. баланса):

Табл. 6

Наименование показателя	на 31.12.2020, тыс. рублей	на 31.12.2021, тыс. рублей
Покупатели и заказчики	41 174	25 272
Авансы выданные прочим организациям	556	17 351
Расчеты по налогам и сборам	822	225
Всего по строке 1230 баланса	42 552	42 848

Увеличение дебиторской задолженности не существенно, по сравнению с 2020 годом. Просроченной Дебиторской задолженности нет. Резервы по сомнительным долгам не создавались. Безнадежной задолженности не наблюдалось и не списывалось.

3.4. Капитал и резервы

На момент создания ООО "КЭмЗ" уставный капитал составляет 45 000 000 рублей. За 2018 год ООО "КЭмЗ" прибыль была не существенная и на годовом собрании учредителей было решено не распределять прибыль между участниками ООО "КЭмЗ".

В связи со сложившейся эпидемической обстановкой в РФ в 2021 году годовое собрание учредителей состоялось дистанционно, решения по распределению прибыли не было принято.

Сведения о размере чистых активов Общества представлены в таблице:

Табл. 7

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
1	Чистые активы, тыс.руб.	56 930	64 489	68 258
2	Уставный капитал, тыс. руб.	45 000	45 000	45 000
3	Соотношение чистых активов к уставному капиталу	1,27	1,43	1,52

3.5. Займы и кредиты

В марте 2018 года, для бесперебойных поставок сырьем, участниками ООО «КЭмЗ» было принято решение о формировании объема оборотных средств путем оформления договоров займа, сроком на один календарный год, под 7% годовых.

Однако, в первом квартале 2019 года ООО «КЭмЗ» прибыли не имела, займы было отдавать нечем, было решено продление договоров займа на 6 месяцев.

На конец 2019 года все займы и проценты по ним были погашены.

В 2020 - 2021 году ООО «КЭмЗ» займы и кредиты не оформляла.

3.6. Налогообложение

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Табл. 8

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г., руб.	За 2020 г., руб.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	**939 281,80**	**1 829 316,17**
2.	Постоянное налоговое обязательство.	**21 397,47**	**10 504,82**
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	**-2 921,69**	**5 370,64**
3.1.	- основные средства	-540,23	261,48
3.2.	- готовая продукция	- 151,80	994,43
3.3.	- товары отгруженные	-2 229,66	4 114,73
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	**-52 167,19**	**6 029,37**
4.1.	- готовая продукция	-	17,33
4.2.	- материалы	1 238,86	2 613,43

4.3.	- основные средства	-53 406,05	3 398,61
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**905 590,39**	**1 914 221,00**

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

Табл. 9

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г., руб.	За 2020 г., руб.
1.	Постоянные разницы, в т.ч.:	**106 987,36**	**52 524,12**
1.1.	расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	64 800,00	23 352,00
1.2.	материальная помощь	10 000,00	10 000,00
1.3.	списание выделенного НДС	32 187,36	19 172,12
2.	Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	-	-
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:	-	-

3.7. Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Табл. 10

Вид налога, сбора	на 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
	Дебет, руб.	Кредит, руб.	Дебет, руб.	Кредит, руб.	Дебет, руб.	Кредит, руб.
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	-	4 362 845,17	-	1 280 952,17	-	360 274,17
Расчеты по налогу на прибыль	223 112,30	-	818 762,30	-	1 121 308,30	-
Расчеты по налогу на имущество	-	55 400,00	-	59 880,00	-	64 647,00
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	3 492,91	249 905,00	3 492,91	156 027,00	3 492,91	76 940,00
Расчеты по транспортному налогу	-	682,00	-	682,00	-	685,00
Расчеты по страховым взносам в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования	-	538 874,91	-	364 951,19	-	164 703,94

Прочие	-	-	-	-	-	-
Итого:	**226 605,21**	**5 207 707,08**	**822 255,21**	**1 862 492,36**	**1 124 801,21**	**667 250,11**

Кредиторская задолженность (строка 1520 бух. баланса):

Табл. 11

Наименование показателя	на 31.12.2020, тыс. рублей	на 31.12.2021, тыс. рублей
Поставщики, покупатели	27 282	35 720
Расчеты с работниками	504	1 396
Расчеты по налогам и сборам	1 862	5 208
Прочие расчеты	479	156
Всего по строке 1520 баланса	30 127	42 480

Существенное изменение по видам кредиторской задолженности за анализируемый обуславливается высокой задолженностью перед поставщиками материалов. Кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности нет.

3.8. Расходы по обычным видам деятельности

Из общей суммы выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Управленческие и коммерческие расходы Общества составляют:

Табл. 12

Наименование показателя	**за 2021 г., руб.**	**За 2020 г., руб.**
Управленческие расходы	66 044 289,39	55 579 732,78
Коммерческие расходы	-	-

Расходы по обычным видам деятельности представлены ниже в таблице

Наименование показателя	**За 2021 г., руб.**	**за 2020 г., руб.**
1	**2**	**3**
Материальные затраты	500 163 409,47	261 415 856,75
Расходы на оплату труда	14 851 493,57	10 111 724,65
Отчисления на социальные нужды	5 362 283,69	2 664 304,10
Амортизация	3 291 766,25	3 566 478,45
Прочие затраты	68 707 398,69	52 053 030,09
Итого по элементам	592 376 351,67	329 811 394,04
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]):		

незавершенного производства, готовой продукции и др.	726 088,98	-5 198 768,08
Итого расходы по обычным видам деятельности	593 102 440,65	324 612 625,96

Табл. 13

3.9. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. ООО «КЭмЗ» поручительств и обеспечений не выдавало.
Имущество в залог не принималось и не выдавалось.

3.10. Прочие доходы и расходы

В составе прочих расходов отражены расходы на создание резерва на отпуска. Информация относительно указанного резерва приведена в разделе «Оценочные обязательства».

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена ниже в таблице:

Табл. 14

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года, руб.	Признано, руб.	Погашено, руб.	Сумма неиспользованного в прошлом периоде резерва, зачтенного при формировании резерва в отчетном году, руб.	Списано как избыточная сумма, руб.	Остаток на конец периода, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2021 г.	**753 350,42**	**1 270 771,20**	**-437 797,41**	-	-	**1 586 324,21**
	2020 г.	**629 876,75**	**709 407,59**	**-585 850,77**	**-83,15**	-	**753 350,42**
резерв на оплату отпусков	2021 г.	753 350,42	1 270 771,20	-437 797,41	-	-	1 586 324,21
	2020 г.	629 876,75	709 407,59	-585 850,77	-83,15	-	753 350,42
резерв по пенсионным обязательствам	2021г.	-	-	-	-	-	-
	2020 г.	-	-	-	-	-	-

Остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков за 2020 год учтен при создании резерва на 2021 год.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

3.12. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе, прибыль, приходящаяся на акцию

Чистая прибыль Общества за 2021 год составляет 3 770 млн. руб.

Сумма дивидендов

По итогам работы за 2018-2021 года выплаты дивидендов не было.

3.13. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2021 году уполномоченным органом Общества не принимались.

3.14. Связанные стороны

Аффилированные лица

Табл. 15

Раздел I. **Состав аффилированных лиц на** 31 12 2021

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Мамонтов Евгений Анатольевич	Московская область, поселок Малаховка, ул. Пушкина, дом 24, квартира 18	Лицо, которое имеет право распоряжаться около 20% общего количества голосов	16.02.2017	17
2	Судаков Максим Николаевич	Московская область, г. Москва, проспект Ленинский, д. 98, корпус 1, квартира 123	Лицо, которое имеет право распоряжаться около 20% общего количества голосов	16.02.2017	17
3	ООО «Холдинговая компания «КОРАЛЛ»	Кемеровская область, город Новокузнецк, улица Народная, дом 55А, офис 15	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	16.02.2017	33
4	ООО «Современные горные технологии»	Кемеровская область, улица Терешковой, дом 41/2, офис 707	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	16.02.2017	33

В отчетном году продажа товаров, осуществлялась на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированными лицами. Ценообразование на продукцию основывается на договорной основе соблюдением следующих принципов:

- безусловное покрытие прямых затрат;
- соответствие цены рыночному уровню и объему производимой продукции;
- соответствие единообразия подхода к ценообразованию на произведенную продукцию.

Операций по передаче каких либо активов или обязательств между ООО «КЭмЗ» и аффилированными лицами в 2021 году не было.

Операции со связанными сторонами

Табл. 16

Наименование/Ф.И.О.	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)	Вид операций	Сумма по операциям (с НДС), руб.
Основное общество (преобладающее (участвующее) хозяйственное общество):			
ООО «Современные горные технологии»	Приобретение, продажа товаров (работ, услуг)	Реализация товаров (работ, услуг)	587 151 671,84
ООО «ХК «КОРАЛЛ»	Займы полученные	Проценты по займу полученному	-
Мамонтов Евгения Анатольевич	Учредитель	-	-
Судаков Максим Николаевич	Учредитель	-	-
Управленческий персонал:			
Никитин Вадим Дмитриевич	Генеральный директор	Сумма вознаграждений	3 816 708,71

Состояние расчетов со связанными сторонами

Табл. 17

Наименование/ Ф.И.О.	Вид расчетов*	На начало отчетного периода, руб.	Приход, руб.	Расход, руб.	На конец отчетного периода, руб.	Условия и сроки осуществления расчетов
Основное общество (преобладающее (участвующее) хозяйственное общество):						
ООО «Современные горные технологии»	Расчеты с дебиторами, кредиторами	-29 785 175,54	648 348 008,00	587 151 671,84	31 411 160,62	Согласно договорам аренды, поставки
	Взнос в УК	-	-	-	-	
ООО «ХК «КОРАЛЛ»	Взнос в УК	-	-	-	-	-

Мамонтов Евгений Анатольевич	Взнос в УК	-	-	-	-	
Судаков Максим Николаевич	Взнос в УК	-	-	-	-	
Управленческий персонал:						
Никитин Вадим Дмитриевич	Расчеты с кредиторами	128 522,55	3 816 708,71	3 740 221,64	205 009,62	Согласно трудовому договору

Денежные потоки между организацией и дочерними, зависимыми или основными обществами

Табл. 18

Наименование/Ф.И.О.	2021 год		2020 год		2019 год	
	Поступления	Оплата	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
ООО «Современные горные технологии»	648 348 008,00	-	325 019 584,00	-	92 000 000,00	10 909 930,62
ООО «ХК КОРАЛЛ»	-	-	-		-	5 523 561,65
Мамонтов Евгения Анатольевич	-	-	-	-	-	-
Судаков Максим Николаевич	-	-	-	-	-	-

Вознаграждение управленческому персоналу

В состав управленческого персонала входит генеральный директор, главный инженер и главный бухгалтер. В отчетном году сумма краткосрочного вознаграждения управленческого персонала, включая страховые взносы, составила 7 924 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения трудовыми договорами не предусмотрены.

3.15. Показатели по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 №134н, Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамики прибыли.

4.1. Анализ и оценка структуры баланса

Структура Баланса характеризуется следующими показателями:

Табл. 19

Наименование коэффициента	31.12.2021	31.12.2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,44	<0,01
Коэффициент покрытия и текущей ликвидности	1,76	1,86
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	4,41	1,38
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,43	0,46
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,61	0,68

Коэффициент маневренности собственного капитала	0,49	0,41
Рентабельность продаж, %	1,3	2,9
Чистые активы, тыс руб	68 260	64 490

Чистые активы ООО «КЭмЗ» на 31.12.2021 года превышают уставный капитал на 51,7% и увеличились на 5,8% за весь анализируемый период, что положительно характеризует финансовое положение.

Коэффициент автономии на 31.12.2021 года составил 0,61 (снижение составило 0,07) что указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала.

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами так же характеризует хорошее состояние ООО «КЭмЗ» на отчетную дату.

При норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,76. Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму, что свидетельствует о достаточности ликвидных активов для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Рентабельность продаж за 2021 год имеет положительное значение, поскольку ООО «КЭмЗ» получило прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности.

5. Информация о пересмотре бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является первичной бухгалтерской (финансовой) отчетностью за 2021 год.

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности.

6. События после отчетной даты.

Общество считает распространение коронавируса и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными не корректирующими событиями. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.