



**Общество с ограниченной
ответственностью
«Кузбасский Эмульсионный Завод»**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Кузбасский Эмульсионный Завод»
за 2022 год

2022 год

Оглавление

1. Общие сведения.....	3
2. Существенные аспекты 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
• <i>Учет финансовых вложений.</i>	<i>6</i>
• <i>Учет материально-производственных запасов.</i>	<i>7</i>
• <i>Учет затрат на производство и реализацию.</i>	<i>7</i>
• <i>Учет доходов и расходов будущих периодов.</i>	<i>8</i>
• <i>Учет готовой продукции и незавершенного производства.....</i>	<i>8</i>
• <i>Учет обязательств по кредитам и займам.</i>	<i>8</i>
• <i>Учет доходов и расходов.....</i>	<i>9</i>
• <i>Создание и учет резервов.</i>	<i>9</i>
• <i>Учет налога на прибыль</i>	<i>10</i>
2.3. Изменения учетной политики	10
2.3.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом	10
3. Раскрытие существенных показателей.	10
4. Анализ и оценка структуры баланса и динамики прибыли.....	18
5. Информация о пересмотре бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год	19
6. События после отчетной даты.....	19



**Общество с ограниченной
ответственностью
«Кузбасский Эмульсионный Завод»**

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 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2022 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 2022 году являются:

- Производство Эмульсионной матрицы "СИПЕКС" ТУ 2241-005-84776326-2014;
- Производство Эмульсионной матрицы «СИПЕКС» ТУ 2241-005-84776326-2014 в МКР;
- Производство Эмульсионной матрицы «СИПЕКС» ТУ 2241-005-84776326-2014 в БитуБокс;
- 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 обращением 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 2022 году составила:
7 человек

Табл. 2

На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
11 человек	11 человек	7 человек



Исполнительные и контрольные органы Общества

Руководство текущей деятельностью ООО «КЭМЗ» осуществляется Исполняющим обязанности генерального директора. Исполнительные органы подотчетны общему собранию акционеров.

Исполняющий обязанности генерального директора - Таскаев Роман 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 31.12.2022г. являются:

Табл. 3

Наименование	Доля номинальной стоимости, 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
<i>Итого:</i>	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 2022 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.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает десять процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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 отчетного 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 отчетного 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 2022 году ООО «КЭМЗ» провела проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В течении 2022 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «КЭМЗ» не имеет.

Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 года – 17 863 898,25 рублей; оборудование к установке на 31.12.2022 года отсутствует.

На балансе у ООО «КЭМЗ» в 2022 году числятся следующие основные средства на общую сумму 60 616 490,29 (шестьдесят миллионов шестьсот шестнадцать тысяч четыреста девяносто рублей 29 копеек):



**Общество с ограниченной
ответственностью
«Кузбасский Эмульсионный Завод»**

Табл. 4

Наименование оборудования	Всего, шт.	Первоначальная стоимость, руб	Накопленная амортизация, руб	Обесценение ОС, руб	Остаточная стоимость, руб	В том числе по срокам службы		
						1-5 лет	5-10 лет	10-20 лет
Автомобиль СГР ХТТ220695J1210220 Светло-серый неметаллик МТ 2,7	1	577 290,68	577 290,68	-	0,00	1		
Автопогрузчик KOMATSU FD25T-17	1	2 119 327,12	1 059 663,37	-	1 059 663,75		1	
Весы платформенные электронные ВПП-2-2 на 2000 кг, размер платформы 1500*1500мм	1	54 958,34	20 995,86	28 962,48	5 000,00		1	
Весы платформенные электронные ВПП-2-2 на 2000 кг, размер платформы 1500*1500мм	1	55 620,83	11 433,26	39 187,57	5 000,00		1	
Видеонаблюдение	1	66 190,20	2 574,08	-	63 616,12		1	
Временный пункт химического производства промежуточных компонентов эмульсионных взрывчатых веществ	1	13 566 790,96	3 986 541,07	6 705 506,89	2 874 743,00			1
Дизельный агрегат трехфазный контейнерного исполнения	1	1 007 991,53	599 995,00	-	407 996,53		1	
Компрессор поршневой ROSSVIK	1	43 477,50	42 571,69	-	905,81	1		
Мобильное устройство раздачи компонентов	2	11 666 666,66	264 848,52	5 826 666,66	5 575 151,48			2
Модуль производства газогенерирующей добавки	1	316 668,32	92 288,91	106 508,41	117 871,00			1
Модульная установка производства эмульсионной матрицы МУЭМ	1	28 840 383,94	8 739 469,55	13 408 073,39	6 692 841,00			1
Моющий аппарат ND 5/15 C	1	58 174,99	9 115,86	21 426,13	27 633,00		1	
Полуавтоматический анализатор вспышки ПЭ-TB3	1	76 355,93	64 080,52	6 548,41	5 727,00	1		
Ротационный вискозиметр Брукфильда	1	144 000,00	62 909,58	36 690,42	44 400,00		1	
Склад №1 (Вспомогательные материалы) – Контейнер грузовой 40ф KKFU1575965	1	67 796,61	17 702,55	-	50 094,06			1
Склад №2 (Нитрит натрия) – Контейнер 20ф MSCU0254470	1	94 067,80	24 562,20	-	69 505,60			1
Склад №3 (Сульфаминовая кислота) – Контейнер 20ф CCLU2154727	1	94 067,80	24 562,20	-	69 505,60			1
Склад №4 (Эмульгатор) – Контейнер 20ф CRXU2740391	1	94 067,80	24 562,20	-	69 505,60			1
Склад №5 (Пустая тара) – Контейнер 20ф CRXU29819948	1	94 067,80	24 562,20	-	69 505,60			1
Склад №6 (Пустая тара) – Контейнер 20ф TOLU2479105	1	94 067,80	24 562,20	-	69 505,60			1
Склад №7 (Пустая тара) – Контейнер 20ф TEXU2403447	1	94 067,80	24 562,20	-	69 505,60			1
Тележка электрическая STILL модели ECU15C (№ZT5138J01698)	1	213 333,33	66 249,58	93 750,75	53 333,00		1	
Эстакада транспортная	1	227 384,29	40 720,92	125 777,37	60 886,00			1
Аренда ж/д путей	1	244 572,26	116 969,36	-	127 602,90	1		
Аренда земли	1	275 000,00	225 000,00	-	50 000,00	1		
Аренда офиса	1	430 100,00	205 700,00	-	224 400,00	1		
ИТОГО:	27	60 616 490,29	16 353 493,56	26 399 098,48	17 863 898,25	6	8	13

3.2. Запасы

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

Табл. 5

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	8 219 729,26	10 393 949,39	7 489 341,19
Готовая продукция и товары для перепродажи	659 700,34	913 189,88	819 853,84
Товары отгруженные	-	3 814 798,77	4 634 223,79
ИТОГО:	8 879 429,60	15 121 938,04	12 943 418,82

Расходы будущих периодов в текущем году составляют 19 283,52 рублей (строка 1260 Баланса) и распределились следующим образом:

- программное обеспечение 14 313,20 руб.:
- страхование 4 970,32 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 31.12.2021, тыс. рублей	на 31.12.2022, тыс. рублей
Покупатели и заказчики	25 272	2 631
Авансы выданные прочим организациям	17 351	332
Расчеты по налогам и сборам	225	7 145
Расчеты с подотчетными лицами	-	120
Расчеты с прочими дебиторами	-	1
Всего по строке 1230 баланса	42 847	10 229

Уменьшение дебиторской задолженности существенно, по сравнению с 2021 годом, в связи с тем, что в 2022 году было погашено большей степени задолженности покупателей, на авансы были закуплены материалы для производства. 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.

В 2022 году, на момент сдачи отчетности, собрание учредителей еще не состоялось.

Сведения о размере чистых активов Общества представлены в таблице:

Табл. 7

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
1	Чистые активы, тыс.руб.	64 489	68 258	98 412
2	Уставный капитал, тыс. руб.	45 000	45 000	45 000
3	Соотношение чистых активов к уставному капиталу	1,43	1,52	2,19

3.5. Займы и кредиты

В 2020 - 2022 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 2022 г., руб.	За 2021 г., руб.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	7 597 144,40	939 281,80
2.	Постоянное налоговое обязательство.	5 290 262,80	21 397,47
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	5 125 101,40	- 2 921,69
3.1.	- основные средства	5 043 013,30	- 540,23
3.2.	- готовая продукция	3 468,23	- 151,80
3.3.	- товары отгруженные	- 1 870,83	-2 229,66
3.4.	- арендные обязательства	80 477,99	-
3.5.	- оценочные обязательства	12,71	-
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	- 147 954,04	- 52 167,19
4.1.	- готовая продукция	-	-
4.2.	- материалы	-	1 238,86
4.3.	- основные средства	- 147 941,34	- 53 406,05
4.4.	- оценочные обязательства	- 12,70	-
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	12 585 981,00	906 792,00

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 2022 г., руб.	За 2021 г., руб.
1.	Постоянные разницы, в т.ч.:	26 451 314,01	106 987,36
1.1.	расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	17 384,00	64 800,00
1.2.	материальная помощь	-	10 000,00
1.3.	списание выделенного НДС	31 718,49	32 187,36
1.4.	Пени по налогам, кроме налога на прибыль	3 113,04	-
1.5.	Обесценение ОС	26 399 098,48	-
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 2022, 2021, 2020 отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Табл. 10

Вид налога, сбора	на 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020г.	
	Дебет, руб.	Кредит, руб.	Дебет, руб.	Кредит, руб.	Дебет, руб.	Кредит, руб.
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	-	1 869 326,89	-	4 362 845,17	-	1 280 952,17
Расчеты по налогу на прибыль	7 141 776,26	-	223 112,30	-	818 762,30	-
Расчеты по налогу на имущество	-	42 298,00	-	55 400,00	-	59 880,00
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	3 413,40	54 249,00	3 492,91	249 905,00	3 492,91	156 027,00
Расчеты по транспортному налогу	-	792,14	-	682,00	-	682,00
Расчеты по страховым взносам в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования	-	189 425,78	-	538 874,91	-	364 951,19
Прочие	-	-	-	-	-	-
Итого:	7 145 189,66	2 156 091,81	226 605,21	5 207 707,08	822 255,21	1 862 492,36

Кредиторская задолженность (строка 1520 бух. баланса):

Табл. 11

Наименование показателя	на 31.12.2021, тыс. рублей	на 31.12.2022, тыс. рублей
Поставщики, покупатели	35 720	155
Расчеты с работниками	1 396	258
Расчеты по налогам и сборам	5 208	2 156
Прочие расчеты	156	28
Всего по строке 1520 баланса	42 480	2 597

Существенное изменение по видам кредиторской задолженности за анализируемый период обуславливается снижением задолженности перед поставщиками материалов, а так же снижением производства в 4 квартале 2022 года. 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 2022 г., руб.	За 2021 г., руб.
Управленческие расходы	47 602 972,34	66 044 289,39
Коммерческие расходы	-	-

Расходы по обычным видам деятельности представлены ниже в таблице

Табл. 13

3.9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	За 2022 г., руб.	за 2021 г., руб.
1	2	3
Материальные затраты	1 335 125 008,61	500 163 409,47
Расходы на оплату труда	13 767 911,85	14 851 493,57
Отчисления на социальные нужды	5 598 229,50	5 362 283,69
Амортизация	3 031 962,94	3 291 766,25
Прочие затраты	52 781 398,01	68 707 398,69
Итого по элементам	1 410 304 510,91	592 376 351,67
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	4 068 288,31	726 088,98
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 414 372 799,22	593 102 440,65

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 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, заченного 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	2022 г.	1 586 324,21	610 526,46	-1 387 084,70	-	-	809 765,97
	2021 г.	753 350,42	1 270 771,20	-437 797,41	-	-	1 586 324,21
резерв на оплату отпусков	2022 г.	1 586 324,21	610 526,46	-1 387 084,70	-	-	809 765,97
	2021 г.	753 350,42	1 270 771,20	-437 797,41	-	-	1 586 324,21
резерв по пенсионным обязательствам	2022г.	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-

Остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков за 2021 год учтен при создании резерва на 2022 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 2022 год составляет 30 379 млн. руб.

Сумма дивидендов

По итогам работы за 2018-2022 года выплаты дивидендов не было.

3.13. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2022 году уполномоченным органом Общества не принимались.

3.14. Связанные стороны

Аффилированные лица

Табл. 15

Раздел I. Состав аффилированных лиц на

3	1	1	2	2	0	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---

№ 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 2022 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)	781 091 983,96
ООО «ХК «КОРАЛЛ»	Займы полученные	Проценты по займу полученному	-
Мамонтов Евгения Анатольевич	Учредитель	-	-
Судаков Максим Николаевич	Учредитель	-	-
Управленческий персонал:			
Никитин Вадим Дмитриевич	Генеральный директор до 07.11.2022 года	Сумма вознаграждений	4 591 546,00
Таскаев Роман Дмитриевич	Исполняющий обязанности Генерального директора с 08.11.2022г.	Сумма вознаграждений	264 503,40

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	31 411 160,62	810 321 983,96	842 003 144,58	270 000,00	Согласно договорам поставки
	Взнос в УК	-	-	-	-	
ООО «ХК «КОРАЛЛ»	Взнос в УК	-	-	-	-	-
Мамонтов Евгений Анатольевич	Взнос в УК	-	-	-	-	

Судаков Максим Николаевич	Внос в УК	-	-	-	-	
Управленческий персонал:						
Никитин Вадим Дмитриевич, до 07.11.2022г.	Расчеты с кредиторами	205 009,62	4 591 546,00	4 796 555,62	0,00	Согласно трудовому договору
Таскаев Роман Дмитриевич, с 08.11.2022г.	Расчеты с кредиторами	0,00	264 503,40	321 241,13	56 737,73	Согласно трудовому договору

Денежные потоки между организацией и дочерними, зависимыми или основными обществами

Табл. 18

Наименование/Ф.И.О.	2022 год		2021 год		2020 год	
	Поступления	Оплата	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
ООО «Современные горные технологии»	749 410 823,34	-	648 348 008,00	-	325 019 584,00	-
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 8 975 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

Активы на 31.12.2022 года характеризуются таким соотношением: 22,4% внеоборотных активов и 77,6% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 9 989 тыс. руб. (на 8,9%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 44,2%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 32 618 тыс. руб. (58,1%)
- основные средства – 16 992 тыс. руб. (30,3%)
- запасы – 6 243 тыс. руб. (11,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (- 39 883 тыс. руб., или 98,1% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)" в пассиве (+30 000 тыс. руб. и +30 155 тыс. руб. соответственно).

На последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 98 413,0 тыс. руб., что на 30 155,0 тыс. руб., или на 44,2% больше, чем на 31.12.2021.

Структура Баланса характеризуется следующими показателями:

Табл. 19

Наименование коэффициента	31.12.2022	31.12.2021
Коэффициент абсолютной ликвидности	17,72	0,44
Коэффициент покрытия и текущей ликвидности	23,34	1,76
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	20,73	1,41
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,95	0,43
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,96	0,61
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,77	0,49
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,61
Коэффициент обеспеченности запасов	8,49	2,21
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,83	1
Рентабельность продаж, %	7,6	1,3
Рентабельность продаж по EBIT	4,4	0,8
Рентабельность продаж по чистой прибыли	3,5	0,6
Чистые активы, тыс руб	98 413	68 258

Чистые активы ООО «КЭМЗ» на 31.12.2022 года существенно (на 118,7%) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 44,2% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 года составил 0,96. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (96%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. За год произошел значительный рост коэффициента автономии, на 0,35.

На последний день анализируемого периода (31.12.2022 года) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,95. В течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами повысился на 0,52. По состоянию на 31.12.2022 года значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

В течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций увеличился на 0,36 и составил 0,97. Значение коэффициента на 31.12.2022 года вполне соответствует норме.

По состоянию на 31.12.2022 года коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 8,49, что намного (на 6,28) превышает значение на 31 декабря 2021 г., что характеризует его как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (83,1% и 16,9% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 16,5%.

На конец периода коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (23,34 при нормативном значении 2). За 2022 год коэффициент вырос на 21,58.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 20,73. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (17,72). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 17,28.

За 2022 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности. Рентабельность продаж за 2022 год составила 7,6%. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+6,3%). Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 4,4%. То есть в каждом рубле выручки ООО "КЭМЗ" содержалось 4,4 коп, прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 65 076 тыс. руб., что составляет 7,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 57 508 тыс. руб., или в 8,6 раза. По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 258 750 и 201 242 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+43,1%) опережает изменение расходов (+33,9%).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации. Убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 27 089 тыс. руб., что на 24 218 тыс. руб. (в 9,4 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ООО "КЭМЗ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.

5. Информация о пересмотре бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является первичной бухгалтерской (финансовой) отчетностью за 2022 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 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.