

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КУЗБАССКИЙ ЭМУЛЬСИОННЫЙ ЗАВОД»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КЭМЗ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ, в т. ч. в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Раздел 1. Общие сведения

ООО «КЭМЗ» (далее именуемое «Общество») зарегистрировано 16.02.2017г. ИФНС по г. Кемерово, ОГРН 1174205003940.

Постановка на налоговый учет осуществлена 16.02.2017 г.

Обществу присвоен ИНН 4214039002, КПП 421401001 (свидетельство выдано Межрайонной инспекцией ФНС РФ №8 по Кемеровской области).

27.06.2018 года Общество сменило место регистрации, ему был присвоен КПП 421701001 (свидетельство выдано ИФНС по Центральному району г. Новокузнецка Кемеровской области).

Юридический адрес Общества: 654007, Кемеровская область, г. Новокузнецк, проспект Н.С. Ермакова, д.9, офис 202.

Система органов управления:

В соответствии с Уставом органами управления Обществом являются:

- общее собрание акционеров;
- генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществлялось генеральным директором – Таскаевым Романом Дмитриевичем.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет главный бухгалтер Общества:

Иванчегло Елена Сергеевна.

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 5 человек.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 года составлял 45 000 тыс. руб.

Основными акционерами Общества являются:

Наименование	Доля номинальной стоимости, руб.	Доля в УК, %
Зырянов Вячеслав Валериевич	12 690	28,2
Даутов Равиль Рожанович	7 650	17,0
ООО «Современные горные технологии»	24 660	54,8
Итого:	45 000	100%

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 года уставный капитал отражен в сумме 45 000 тыс. руб.

Раздел 2. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, об учетной политике Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам ведения бухгалтерского учета о составлении отчетности, в соответствии с концепцией общего назначения и составлена исходя из допущения, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. В 2025 году Общество руководствовалось учетной политикой, утвержденной приказом № 9 от 27.12.2024 года, изменения в течении отчетного года в учетную политику не вносились.

Краткосрочные и долгосрочные активы

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств в Обществе 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 (в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 000,00 (ста тысяч рублей 00 копеек) тыс. руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Классификатором основных средств утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

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

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляется проверка на обесценение финансовых вложений на наличие или отсутствие устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. В случае наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Для целей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая стоимость не определяется.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. в качестве запасов принимаются активы:

- незавершенное производство;
- недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи;
- оборотные активы, используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), – сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части;
- товары, предназначенные для продажи;
- готовую продукцию.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. ведется количественный учет, после их передачи в производство (эксплуатацию) указанные запасы принимаются на забалансовый учет (п.8 ФСБУ 5/2019). Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменений сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В соответствии с п.п.9, 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также депозиты, выданные на срок менее 3 месяцев. Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в бухгалтерском балансе по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Возвраты денежных средств от поставщиков, покупателям, ошибочно перечисленных сумм и т.п., осуществленные в пределах отчетного периода, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

К денежным потокам от инвестиционных операций относятся потоки, связанные с куплей-продажей основных средств, ценных бумаг (акций, векселей и т.п.), долей в уставных капиталах, прав требования, а также связанные с гашением ранее приобретенных прав требования.

Взаимно обусловленные денежные потоки, осуществленные в пределах отчетного периода, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Заемные средства

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит вложению в стоимость инвестиционного актива.

Порядок учета расчетов, оценочных значений и обязательств.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъектов РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (налог, пени, штрафы, недоимки).

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам определяется исходя из суммы принятых к оплате счетов и величины начисленных обязательств.

Размер резерва по сомнительным долгам определяется ежегодно по итогам инвентаризации дебиторской задолженности, на основании анализа и решения Комиссии.

Основными критериями оценки сомнительности погашения дебиторской задолженности является:

-отсутствие гарантий;

-срок исковой давности.

Резерв по сомнительным долгам создается за счет прочих расходов.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам производится ежемесячно. Величина резерва должна покрывать сумму отпускных выплат работникам и суммы страховых взносов, начисленных на них в соответствии с законодательством. Норматив определяется как доля расходов на отпускные выплаты в общем фонде оплаты труда по организации и составляет в 2025 году 10 %.

Признание доходов

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённым приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н. В соответствии с указанным положением доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие.

К обычным видам деятельности относятся:

- реализация товаров.

Доходы отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими.

Доходы признаются в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на продукцию (товар) к покупателю или принятие работ(услуг) заказчиком.

Признание расходов

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н. Расходы общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности являются расходами, понесенными в связи с получением доходов от основной деятельности. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет налога на прибыль

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ18/02, балансовым способом. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных документов и данных налогового учета непосредственно на счетах бухгалтерского учета на основании данных налоговых регистров. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности суммы отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Отложенный налоговый актив (ОНА) и отложенное налоговое обязательство (ОНО) при выбытии актива или вида обязательства, по которому они были начислены, либо при принятии решения по его списанию, списываются за счет прибылей и убытков.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте не осуществляются.

Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения (основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Раздел 3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Данные о наличии и движении основных средств приведены разделе 9 «Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате в таблице 9.2 «Основные средства».

Авансов под приобретение внеоборотных активов в отчетном периоде не поступало.

На балансе у Общества в 2025 году числятся основные средства по первоначальной стоимости на сумму 63 444 тыс. руб.. Сумма амортизации составила 26 587 тыс. руб. В 2025 году Общество провело проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", признаков обесценения основных средств и восстановления убытков от обесценения не было выявлено. Общая сумма обесценения по состоянию на 31.12.2025 год составила 18 369 тыс. руб. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались. В течении 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга Общество не имеет, а по договорам аренды были получены основные средства на сумму 2 468 тыс. руб. В строке 1150 «Основные средства» отражена остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 года – 18 488 тыс. руб.

Таблица № 1

Наименование оборудования	Всего, шт.	Первоначальная стоимость,	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Обесценение ОС, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	В том числе по срокам службы		
						1-5 лет	5-10 лет	10-20 лет

		тыс. руб.						
Автомобиль СГР ХТТ220695J1210220 Светло-серый неметаллик МТ 2,7	1	577	577	-	0	1		
Автопогрузчик KOMATSU FD25T-17	1	2 119	1 060	-	1 060	1		
Весы платформенные электронные ВПП-2-2 на 2000 кг размер платформы 1500*1500 мм из конструкционной ст	1	55	50	-	5	1		
Весы платформенные электронные ВПП-2-2 на 2000 кг размер платформы 1500*1500 мм из конструкционной ст	1	56	43	8	5	1		
Видеонаблюдение	1	66	26	-	40	1		
Временный пункт химического производства промежуточных компонентов эмульсионных взрывчатых веществ	1	13 567	5 933	4 759	2 875		1	
Дизельный агрегат трехфазный контейнерного исполнения	1	1 008	600	-	408	1		
Железнодорожный переезд	1	80	4	-	76			1
Компрессор поршневой ROSSVIK	1	44	43	-	1	1		
Мобильное устройство раздачи компонентов	2	11 667	1 854	3 971	5 842		2	
Модуль производства газогенерирующей добавки	1	317	124	75	118		1	
Модульная установка производства эмульсионной матрицы МУЭМ	1	28 840	12 695	9 452	6 693		1	
Моющий аппарат HD 5/15 C	1	58	26	4	28	1		
Полуавтоматический анализатор вспышки ПЭ- ТВЗ	1	76	70	0	6	1		
Ротационный вискозиметр Брукфильда	1	144	84	16	44	1		
Склад №1 (Вспомогательные материалы) - Контейнер грузовой 40ф KKFU1575965	1	68	18	-	50		1	
Склад №2 (Нитрит натрия) - Контейнер 20ф	1	94	24	-	70		1	

MSCU0254470								
Склад №3 (Сульфаминовая кислота) - Контейнер 20ф CCLU2154727	1	94	25	-	69		1	
Склад №4 (Эмульгатор) - Контейнер 20ф CRXU2740391	1	94	25	-	69		1	
Склад №5 (Пустая тара) - Контейнер 20ф CRXU29819948	1	94	25	-	69		1	
Склад №6 (Пустая тара) - Контейнер 20ф TOLU2479105	1	94	25	-	69		1	
Склад №7 (Пустая тара) - Контейнер 20ф TEXU2403447	1	94	25	-	69		1	
Тележка электрическая STILL модели ECU15C (№ZT5138J01698)	1	213	154	5	53	1		
Эстакада транспортная	1	227	87	79	61		1	
Аренда вилочного автопогрузчика	1	1 430	1 300	-	130	1		
Аренда ж/д путей	1	629	501	-	128	1		
Аренда офиса	1	433	379	-	54	1		
Аренда земли	1	700	350		350	1		
Аренда специализированного, пассажирского транспортного средства	1	506	460		46	1		
ИТОГО:	31	63 444	26 587	18 369	18 488	16	13	1

3.2. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 года отражены запасы в сумме 1 004 тыс. руб., на 31.12.2025 года – 13 423 тыс. руб. Данные о запасах приведены в разделе 9 «Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате» в таблице 9.4 «Запасы».

3.3. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 года отражена дебиторская задолженность в сумме 729 тыс. руб., на 31.12.2025 года – 49 378 тыс. руб. Данные о дебиторской задолженности приведены в разделе 9 «Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате» в таблице 9.5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Наличие дебиторской задолженности (Стр.1230 «Дебиторская задолженность») тыс. руб.

Таблица №2

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Покупатели и заказчики	44 450	650
Авансы выданные прочим организациям	3 491	73

Расчеты по налогам и сборам	1 437	6
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	-	-
Всего по строке 1230 баланса	49 378	729

Основным покупателем в 2025 году являлся ООО «Современные горные технологии». Выручка от продажи собственно произведенной продукции более 90 % от общей суммы выручки.

Увеличение дебиторской задолженности, по сравнению с 2024 годом, связано с тем, что в 2025 году на авансы были закуплены материалы для производства и изготовленная продукция была продана в рассрочку. Переплата по налогам не значительная, связана с переплатой по налогу на прибыль, за счет уплаты авансовых платежей. Просроченной дебиторской задолженности нет. Резервы по сомнительным долгам не создавались. Безнадежной задолженности нет.

Расшифровка дебиторской задолженности по ключевым контрагентам (тыс. руб.):

Таблица № 3

<u>Дебиторская задолженность, в том числе:</u>	49 378
<u>Расчеты с покупателями и заказчиками (12301)</u>	44 450
ООО «Современные горные технологии»	44 450
<u>Расчеты с поставщиками и подрядчиками (12302)</u>	3 491
КАО «АЗОТ»	3 009
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	29
ЗАО «ЗапСиб-Транстелеком»	3
ООО «Компания Лад-Два»	8
ООО «Компания «Промсбыт»	5
ООО «Компания «Тапфло»	404
АО «НХС»	32
ИП Судакова И.Ю.	1
<u>Расчеты по налогам и сборам (12303)</u>	1 162
Налог на прибыль	1 162
<u>Сальдо по ЕНС (12305)</u>	275

3.4. В бухгалтерском балансе данные о кредиторской задолженности приведены разделе 9 «Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате в таблице 9.5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Кредиторская задолженность (Стр. 1510, 1520), тыс. руб.

Таблица № 4

Наименование показателя	01.01.2025	31.12.2025
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	738	21 293
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	133	18 696
Авансы полученные	0	0
Расчеты по налогам и взносам	485	1 492

Займы	0	0
Прочее	120	1 105

Расшифровка кредиторской задолженности по крупным контрагентам (тыс. руб.):

Таблица №5

Расшифровка строки 1520 Кредиторская задолженность	21 293
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (15201)	18 696
ООО «Новотранс»	6 114
ООО «Новохим»	390
ООО «ПВВ»	933
ООО «Разрез «Березовский»	200
ПАО «Ростелеком»	1
ООО «Тексупак»	900
ООО «ЦПБ»	18
ООО ЧОП Союз охранных предприятий	90
ЧУЗ «Больница «РЖД-Медицина» г. Кемерово	3
ООО «ЭЗЭМ»	10 042
АО «Экоград»	1
ООО «ЭкоТек»	4
Расчеты с покупателями и заказчиками (15202)	0
Расчеты по налогам и сборам (15203)	863
НДС	846
Транспортный налог	1
Налог на имущество	16
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (15204)	629
Страховые взносы по единому тарифу	603
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	26
Расчеты с персоналом по оплате труда (15205)	0
Расчеты с подотчетными лицами (15206)	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (15209)	1 104
ООО «Разрез Березовский»	35
ООО «Сибэнергоуголь»	13
ООО «ЭЗЭМ»	1 056

3.5 Доходы:

3.5.1. Выручка от реализации, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2025 год составила 355 233 тыс. руб.

Таблица №6

	за 2025г.	за 2024г.
Выручка всего, тыс. руб., в т.ч.:	355 233	6 500
Аренда основных средств	542	6 500
Изготовление эмульсии	354 691	0

3.5.2. По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражены доходы по дополнительным видам деятельности в сумме 130 тыс. руб., в том числе:

Таблица № 7

	за 2025г.	за 2024г.
Прочие доходы всего, тыс. руб., в т.ч.	130	472
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	0	0

Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	113	258
Возмещение от обесценения основных средств	0	214
Прочие	17	0

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены полученные проценты по депозитам в сумме 1 370 тыс. руб.

3.6. Расходы

3.6.1 По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражены прямые расходы, связанные с производством продукции в сумме 295 038 тыс. руб.

Таблица №8

Прямые производственные расходы, в т.ч.:	295 038
Материальные затраты	270 908
Аренда ТС	1 300
Взносы от НС и ПЗ	137
ГСМ	549
Оплата труда	10 520
Страховые взносы	3 152
Услуги спецтехники	7 390
Электроэнергия	1 082

3.6.2 По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены общехозяйственные расходы в сумме 28 010 тыс. руб. (в том числе налоги).

Таблица № 9

Управленческие расходы всего, в т.ч.:	28 010
Амортизация основных средств	8
Арендные платежи	998
Заработная плата	12 404
Информационные услуги	385
Прочие транспортные затраты	5 284
Материальные затраты	1 452
Страховые взносы	3 869
Услуги охраны	1 030
Аудиторские услуги	148
Имущественные налоги	68
Услуги связи, интернет	37
ГСМ	668
Обеспечение норм-х усл.труда и мер по ТБ	451
Повышение квалификации персонала	167
Ремонт ТС	400
Спецодежда	201
Услуги по проведению инспекционного контроля ЭМ	191
Прочие	249

3.6.3. По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы Общества в сумме 232 тыс. руб., в том числе:

Таблица № 10

Прочие расходы	232
Расходы на услуги банков	207
Прочие внереализационные расходы не учитываемые в НУ	12
Расходы на новогодние подарки	13

3.7. Налоги.

3.7.1. По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствует просроченная задолженность по уплате налогов. Текущая задолженность по налогам и сборам отражена в балансе развернуто в составе дебиторской задолженности и кредиторской задолженности. Задолженность (переплата) по налогам, отраженная в балансе по состоянию на отчетную дату, сверена с данными налогового органа.

3.7.2. Согласно нормам ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" Общество вело учет постоянных и временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского и налогового учета, и формировало финансовый результат в бухгалтерской отчетности с учетом постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов.

Величина текущего налога на прибыль определена на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02 (исходя из величины условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).

Учетной политикой Общества предусмотрено развернутое отражение суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе.

Разницы образовались в связи различным порядком признания доходов и расходов для целей расчета налога на прибыль и бухучета.

Стр.1180 «Отложенные налоговые активы»

Таблица № 11

Виды активов	Тыс. руб.
Основные средства	4 010
Арендные обязательства	133
Готовая продукция	9
Итого	4 152

Стр. 1420 "Отложенные налоговые обязательства"

Таблица № 12

Виды обязательств	Тыс. руб.
Основные средства	680
Итого	680

3.8. Оценочные обязательства (суммы в тыс. руб.):

Таблица № 13

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	654	889	(0)	(112)	1 431

3.9 Капитал и резервы:

На момент создания Общества уставный капитал составляет 45 000 тыс. руб. В 2024 году были выплачены дивиденды в размере:

- Судаков-Смоленский Максим Николаевич – 17 млн. рублей;
- ООО «Современные горные технологии – 33 млн. рублей.

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

В отчетном году ООО «КЭМЗ» реализовало физическому лицу – Даутову Равиль Рожановичу, принадлежащую ему долю в уставном капитале в размере 17% по номинальной стоимости 7 650 млн. руб. Реализация доли осуществлена по цене приобретения, финансовый результат отсутствует (Протокол № 19 от 19.03.2025г., договор купли-продажи № б/н от 20.03.2025г.).

Влияние данной сделки на бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год: увеличение строки 1320 «Бухгалтерского баланса» и строки 3330 «Отчета об изменениях капитала» в сумме 7 650 млн. рублей, увеличение поступлений денежных средств стр. 4312 «Отчета о движении денежных средств». На дату составления отчетности оплата от Даутова Равиль Рожановича получена в полном объеме, дебиторская задолженность по выкупленной физическим лицом доле отсутствует.

Сведения о размере чистых активов Общества представлены в таблице (тыс. руб.):

Таблица №14

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	Чистые активы	95 086	37 748	70 481
2	Уставный капитал	45 000	45 000	45 000
3	Соотношение чистых активов к уставному капиталу	2,11	0,84	1,57

Раздел 4. Информация о связанных сторонах Общества

4.1 Согласно списку аффилированных лиц в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» аффилированными лицами Общества являются:

Состав бенефициарных владельцев Общества

В соответствии с положениями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» Общество информирует о бенефициарных владельцах:

1. Зырянов Вячеслав Валериевич
2. Даутов Равиль Рожанович

Таблица №15

Раздел I. Состав аффилированных лиц (связанные стороны) на

№ 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	Зырянов Вячеслав Валериевич		Лицо, которое имеет право распоряжаться около 28 % общего количества голосов	23.07.2024	28,2
2	Даутов Равиль Рожанович		Лицо, которое имеет право распоряжаться около 17 % общего количества голосов	03.04.2025	17
3	ООО «Современные горные технологии»	650036, г. Кемерово, пр-т Ленина, д. 90/5, оф. 84.	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 55 % общего количества голосов	21.06.2023	54,8

4.2. Операции со связанными сторонами

Условия и сроки осуществления (завершения) остальных расчетов по операциям, а также формы расчетов осуществляется в соответствии с условиями договоров. Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности со связанными сторонами не создавались.

В течение 2025 года имели место операции по реализации имущества, готовой продукции со связанными сторонами Общества (представлены в таблице ниже):

Наименование	Остаток зад-ти на 31.12.24 ("+"ДЗ, "-" КЗ) тыс. руб.	Передано, реализовано, тыс. руб.	Оплачено, тыс. руб.	Остаток зад-ти на 31.12.25 ("+"ДЗ, "-" КЗ) тыс. руб.
1	2	3	4	5
ООО «Современные горные технологии	0,00	255 388	210 938	44 450,00

Примечание:

«+» ДЗ – задолженность перед Общества,

«-» КЗ – задолженность в пользу контрагентов,

В графах 3 отражены обороты по дебету счета 62.1 в корреспонденции со счетом 90.01, включая НДС.

В графах 4 отражены обороты по поступлению выручки и поступлению авансов.

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 Обществом и аффилированными лицами в 2025 году не было.

Раздел 5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав управленческого персонала входит генеральный директор, главный инженер и главный бухгалтер. В отчетном году сумма краткосрочного вознаграждения управленческому персоналу, составила 6 238 тыс. руб., в т.ч. страховые взносы – 1 476 тыс. руб.

Раздел 6. Информация о финансовых, коммерческих и юридических рисках.

Риски хозяйственной деятельности и меры по их минимизации

1. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на продаваемый товар, процентных ставок на кредиты, курсов иностранных валют.

2. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.

3. Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, в стране, в которой организация осуществляет обычную деятельность.

Мероприятия, проводимые для снижения рисков:

- Изучение рыночных цен на производимую продукцию, соответственно, гибкое установление цены на товар с партнерами по сегментам рынка.

Российский валютный рынок достаточно быстро адаптировался к санкциям США в отношении российского финансового сектора, расширенным в ноябре 2024 года. Уже в декабре 2024 года на рынке обозначилась тенденция на укрепление рубля, которое продолжилось и в 2025 году. Рост курса рубля происходил в условиях снижения индекса доллара США (DXY) к другим валютам и был вызван опережающим сокращением импорта по сравнению с экспортом, а также повышенным спросом на рублевые активы в условиях высоких процентных ставок. Драйвером укрепления рубля выступила жесткая денежно-кредитная политика ЦБ РФ, высокие цены на сырье, высокий спрос на рубли. Во второй половине 2025 года началось смягчение денежно-кредитной политики (снижение ключевой ставки), что оказало давление на рубль и обусловило его ослабление. В 2025 году наблюдалась сильнейшая динамика рубля. Нацвалюта по темпам укрепления — в лидерах среди всех национальных валют крупных экономик мира. Относительно курса доллара рубль прибавил почти 25%. В декабре 2025 были трехлетние минимумы USD/RUB — 76 руб., а курс ЦБ РФ на 30 декабря составил ниже 77,5 руб. Прямое осязаемое воздействие на деятельность Общества отсутствует, показатели производственной и сбытовой программы выполнены, однако влияние глобальной ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать – в случае ухудшения ситуации Общество может быть подвергнуто рискам.

Руководство продолжает следить за потенциальным воздействием этих событий и принимает все возможные меры для снижения возможных последствий.

Раздел 7. Непрерывность деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 года чистые активы Общества составляют 70 481 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 года размер чистых активов Общества составляет – 37 748 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 года чистые активы Общества составляли – 95 086 тыс. руб.

Снижение стоимости чистых активов в 2024 году было связано со снижением дебиторской задолженности, запасов Общества и уменьшением стоимости основных средств, в связи с простоем производственных мощностей. Так же в 2024 году была произведена выплата дивидендов в размере 50 000 тыс. руб. пропорционально долям.

В феврале 2025 года Общество возобновило производственную деятельность в полном объеме.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Раздел 8. События после отчетной даты

В 2023 года некоторыми странами были объявлены дополнительные пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда Российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц Российской Федерации. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение роста курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

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 для оперативного принятия управленческих решений для снижения рисков.

Раздел 9. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КЭМЗ» за 2025 г (тыс. руб.)

9.1. Основные средства												
9.1.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период							
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	59 747	(41 959)	-	-	-	(2 589)	2 581	-	-	59 747	(41 967)
	За 2024 г.	59 747	(42 189)	-	-	-	(2 600)	2 826	-	-	59 747	(41 959)
в том числе:												
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	853	(335)	-	-	-	(7)	7	-	-	853	(335)
	За 2024 г.	853	(335)	-	-	-	(8)	8	-	-	853	(335)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	42 257	(29 107)	-	-	-	(1 909)	1 909	-	-	42 257	(29 107)
	За 2024 г.	42 257	(29 348)	-	-	-	(1 917)	2 158	-	-	42 257	(29 107)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 697	(1 637)	-	-	-	-	-	-	-	2 697	(1 637)
	За 2024 г.	2 697	(1 637)	-	-	-	-	-	-	-	2 697	(1 637)
Сооружения	За 2025 г.	13 874	(10 862)	-	-	-	(665)	665	-	-	13 874	(10 862)
	За 2024 г.	13 874	(10 855)	-	-	-	(667)	660	-	-	13 874	(10 862)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	66	(18)	-	-	-	(8)	-	-	-	66	(18)
	За 2024 г.	66	(10)	-	-	-	(8)	-	-	-	66	(18)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9.1.2. Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				переоценка		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 229	(703)	2 468	-	2 287	-	-	-	-	3 697	(2 989)
	За 2024 г.	526	(526)	703	-	177	-	-	-	-	1 229	(703)
в том числе:												
Аренда ж/д пути	За 2025 г.	501	(373)	128	-	(128)	-	-	-	-	629	(501)
	За 2024 г.	245	(245)	256	-	(128)	-	-	-	-	501	(373)
Аренда земли	За 2025 г.	350	-	350	-	(350)	-	-	-	-	700	(350)
	За 2024 г.	-	-	350	-	-	-	-	-	-	350	-
Аренда офиса	За 2025 г.	379	(330)	54	-	(49)	-	-	-	-	433	(379)
	За 2024 г.	282	(281)	97	-	(49)	-	-	-	-	379	(330)
Аренда автопогрузчика вилочного	За 2025 г.	-	-	1 430	-	(1 300)	-	-	-	-	1 430	(1 300)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Аренда специализированного ТС	За 2025 г.	-	-	506	-	(460)	-	-	-	-	506	(460)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9.1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	1 936	-	-	(1 936)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

9.2. Запасы									
9.2. Наличие и движение запасов									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	1 004	-	1 302 028	(1 289 609)	-	-	X	X
	3а 2024 г.	1 086	-	191	(273)	-	-	X	X
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3а 2025 г.	1 004	-	286 915	(277 953)	-	-	23 791	-
	3а 2024 г.	1 086	-	204	(287)	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	507 476	(504 019)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	-	-	11	(11)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	3а 2025 г.	-	-	507 626	(507 626)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	(25)	25	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

9.3. Дебиторская задолженность											
9.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	729	-	662 352	859	(503 510)	-	-	-	49 378	-
	3а 2024 г.	915	-	69	-	(254)	-	-	-	729	-
в том числе:											
	3а 2025 г.	650	-	427 064	-	(383 264)	-	-	-	44 450	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2024 г.	650	-	-	-	-	-	-	-	650	-
Авансы выданные	3а 2025 г.	74	-	84 932	-	(81 515)	-	-	-	3 491	-
	3а 2024 г.	223	-	69	-	(219)	-	-	-	74	-
Прочая	3а 2025 г.	102	-	152 685	859	(39 213)	-	-	-	1 525	-
	3а 2024 г.	42	-	-	-	(36)	-	-	-	6	-
Итого	3а 2025 г.	729	-	662 352	859	(503 510)	-	-	X	49 378	-
	3а 2024 г.	915	-	69	-	(254)	-	-	X	729	-

9.4. Обязательства

9.4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	738	532 707	-	512 152	-	-	21 293
	3а 2024 г.	716	96	-	(74)	-	-	738
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	133	364 658	-	(346 095)	-	-	18 696
	3а 2024 г.	172	12	-	(51)	-	-	133
Авансы полученные	3а 2025 г.	-	23 542	-	(23 542)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	485	121 052	-	(120 045)	-	-	1 492
	3а 2024 г.	468	37	-	20	-	-	485
Кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	3а 2025 г.	120	23 454	-	(22 470)	-	-	1 104
	3а 2024 г.	76	47	-	(3)	-	-	120
Итого	3а 2025 г.	738	532 707	-	512 152	-	X	21 293
	3а 2024 г.	716	96	-	(74)	-	X	738

9.4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	654	889	-	(112)	1 431
	3а 2024 г.	787	280	156	257	654
в том числе:						
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

9.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	279 327	287
Затраты на оплату труда	22 924	2 958
Отчисления на социальные нужды	7 158	1 689
Амортизация	2 294	162
Прочие затраты	14 802	6 529
Итого по элементам	327	11 625
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(3 457)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	323 048	-

Генеральный директор

13.02.2026 г.



Р.Д. Таскаев