

Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год
ООО «КПМ Групп»

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «КПМ Групп» (ООО «КПМ Групп» - сокращенное наименование, далее по тексту «Общество») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации. ИНН 2225128934 ОГРН 1122225003416 Дата государственной регистрации: 21 марта 2012 года, наименование регистрирующего органа: МИФНС № 15 по Алтайскому краю.

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Общество зарегистрировано по адресу: 656053, г. Барнаул, ул. Луговая, д.13
Территориально обособленные подразделения отсутствуют.
Система налогообложения: Основная система налогообложения.

2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

ОКВЭД 46.71 - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

3. Информация об исполнительных и контрольных органах на 31.12.2022 г.

Директор – Черкасов Константин Юрьевич;

Учредители Общества

| Организация | Размер доли |
|---------------------------------|--------------------|
| Климчук Артем Сергеевич | 42,5% |
| Черкасов Константин Юрьевич | 25% |
| Козлова Марина Валерьевна | 25% |
| Капранов Константин Геннадьевич | 7,5% |
| ИТОГО | 100% |

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников в 2022 году составила 6 человек.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, утвержденной Приказом № 1- УП от 30.12.21

5. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

6. Краткосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

7. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/20), Приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации. Если первоначальная стоимость отдельного объекта ОС, сформированная по правилам бухгалтерского учета, ниже установленного организацией лимита (100 000 руб.), то ее включают в расходы или в стоимость других активов одновременно.

8. Материально-производственные запасы

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней стоимости. На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражаются в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи(ЧСП).

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов. При наличии обесценения создается резерв под обесценение запасов.

Сумму резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов относятся стоимость подписки, обязательное страхование автогражданской ответственности, неисключительное право пользования программными продуктами.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

По состоянию 31.12.2022 года отсутствует дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения, которой еще не наступили, но в отношении, которой существует высокая вероятность ее непогашения. В связи с данным обстоятельством резерв по сомнительным долгам не сформирован.

11. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Уставный капитал в течение года не изменялся и составляет 20 тыс. руб. Добавочный капитал и резервный фонд не формируются.

12. Кредиты и займы полученные

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как процентные и беспроцентные, предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество в бухгалтерском и налоговом учете создает оценочные обязательства по оплате отпусков, который рассчитывается исходя из средневзвешенной дневной заработной платы работников и количества не использованных дней отпуска.

14. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих (внереализационных) доходов Общества признаются:

- поступления, связанные с выбытием основных средств
- проценты к получению по банковским счетам, по займам, выданным и депозитным вкладам, по ценным бумагам
- списанная кредиторская задолженность
- курсовые разницы.

15. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

В составе прочих (внереализационных) расходов Общества признаются:

- расходы, связанные с выбытием незавершенного строительства
- расходы, связанные с выбытием основных средств
- расходы, связанные с услугами банка
- курсовые разницы;
- другие расходы.

Изменения учетной политики

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» обязательны к применению с 01.01.2022. В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств. А именно, в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется в упрощенном ретроспективном порядке. Общество не пересчитывает сравнительные показатели в

бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года в отношении:

- активов, которые числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Общество в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, отражает ретроспективно упрощенно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде (ППА). ППА учитывается Обществом на субсчете 01.03 «Арендованное имущество». Обществом произведен досрочный выкуп лизингового имущества в 2022 году, ППА переведено в состав собственных основных средств.

Арендодателем Общество не является.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2021 год и отчета об изменениях капитала за 2021 год и на 31.12.2021, сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

- в связи с применением Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н и ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н.

Корректировки 2021 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

Бухгалтерский баланс:

| Наименование показателя | Код строки | тыс. руб. На 31.12.2021 | | |
|-------------------------------|-------------|----------------------------|---------------|---------------------------|
| | | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Стр.1150 | 0 | 22 237 | 22 237 |
| | Стр.1180 | 0 | 306 | 306 |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 0 | 22 543 | 22543 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Стр.1260 | 176 | 305 | 482 |
| ИТОГО по разделу II | 1200 | 268 182 | 305 | 268 487 |

| | | | | |
|---------------------------------------|-------------|----------------|---------------|----------------|
| БАЛАНС | 1600 | 268 182 | 22 848 | 291 030 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Стр.1370 | 61 947 | 16 567 | 78 514 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 61 967 | 16 567 | 78 534 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Стр.1420 | 49 | 4 447 | 4 496 |
| | Стр.1450 | - | 1 834 | 1 834 |
| ИТОГО по разделу IV | 1400 | 49 | 6 281 | 6 330 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | | - | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 1500 | 206 166 | 0 | 206 166 |
| БАЛАНС | 1700 | 268 182 | 22 848 | 291 030 |

III. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

16. Основные средства

При переходе на новые правила учета основных средств с применением п. 49 ФСБУ 6/2020. 31.12.2021 осуществлена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС с отнесением на нераспределенную прибыль. Изменения в бухгалтерской отчетности отражены путем изменения вступительных остатков за 2021 год.

ОС с первоначальной стоимостью менее установленного лимита списаны за баланс с целью контроля за их использованием. Остаточная стоимость их равна нулю.

| Основное средство | Остаточная стоимость на 31.12.2021 | Стоимость первоначальная после корректировки балансовой стоимости на 31.12.2021 | Амортизация за период использования до 31.12.2021 | Остаточная стоимость после корректировки на 31.12.2021 |
|-------------------------|------------------------------------|---|---|--|
| BMW X7 M50D | 0,00 | 8505567,98 | 1346714,87 | 7158853,11 |
| Mercedes-Bens AMG G 63) | 0,00 | 15078290,74 | 0,00 | 15078290,74 |
| ИТОГО | 0,00 | 23583858,72 | 1346714,87 | 22237143,85 |

Остаточная стоимость основных средств, отраженных по строке 1150 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 - 18941 тыс. руб.:

| Основное средство | За период эксплуатации, руб. | | |
|-------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| | Стоимость остаточная на 01.01.21, руб | Амортизация за 2022, руб | Остаточная стоимость на 31.12.22, руб |
| BMW X7 M50D BMW X7 M50D | 7158853,11 | 850556,76 | 6308296,35 |

| | | | |
|-------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Mercedes-Bens AMG G 63) | 15078290,74 | 2445128,27 | 12633162,47 |
| Итого | 22237143,85 | 3295685,03 | 18941458,82 |

Иное использование основных средств - полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Автомобиль по договору лизинга (Mercedes-Bens AMG G 63) | 18093 | Выкуплен из лизинга |

17. Отложенные налоговые активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Сумма остатка НДС по лизинговым платежам (Mercedes-Bens AMG G 63) | 0 | 306 |

18. Запасы По состоянию на 31.12.2022 запасы отсутствуют.

Движение представлено в таблице:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | | |
|-------------------------|-----------------------|---------------|---------------|-----------------------|
| | Остаток на 01.01.2022 | Приход | Расход | Остаток на 31.12.2022 |
| Товары | 0 | 997625 | 997625 | 0 |
| Материалы | 0 | 9 | 9 | 0 |
| Итого: | 0 | 997634 | 997634 | 0 |

19. Строка 1220 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Отражена сумма 12 099 тыс. руб. – налог на добавленную стоимость, подлежащий возмещению в 1 квартале 2023 года.

20. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса отражены:

Тыс.руб.

| Наименование показателя | Остаток на 01.01.2022 | Возникло | Погашено | Остаток на 31.12.2022 |
|--|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62) | 106 368 | 1239639 | 1276740 | 69267 |
| авансы выданные (сч.60.2) | 45 418 | 1173021 | 1183969 | 34470 |
| платежи в бюджет (сч.68,69) | 60 205 | 282650 | 310819 | 32036 |
| Расчеты с прочими пок и заказ (сч76.5,76.6) | 8 994 | 14064 | 14070 | 8988 |
| Итого: | 220 985 | 2 709 374 | 2 785 598 | 144 761 |

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Вся задолженность является краткосрочной.

21. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе строки 1250 отражены денежные средства, находящиеся на расчетных счетах (сч.51).

Тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| р/с 40702810323100001385 ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" | 171 | 681 |
| р/с 40702810007000064181, СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" | 272 | 0 |
| Итого: | 443 | 681 |

22. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов строка 1260 на 31.12.2022 года учтены расходы будущих периодов, страхование автомобилей.

Тыс.руб.

| Вид РБП | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| РБП на ОСАГО, КАСКО | 208 | 482 |

23. Отложенные налоговые обязательств

Расшифровка отложенных налоговых обязательств, строка 1420 бухгалтерского баланса

Налогооблагаемая временная разница 22096 тыс. рублей, отложенные налоговые обязательства 4419 тыс. рублей (22096*20%)

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2022 г.

| Вид активов и обязательств | На 01.01.2022, по ставке 20% после перехода на ФСБУ 25, ФСБУ 6 | | | | | На 01.01.2023, по ставке 20% | | | | | Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20% | | | Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20% | | |
|--|--|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---|----------------------------|------------|---|------------|-----------|
| | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Балансовая стоимость | Налоговая стоимость | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Изменение | Отложенный налоговый актив | Изменение | Отложенное налоговое | Признание | Погашение |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Доходы будущих периодов 98.КР | | | | | | 3155 | | 3155 | | 631 | | | | 3155 | 631 | |
| Основные средства 01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.04 | | 22236 | | 4447 | 18941 | | | 18941 | | 3788 | | | | -3295 | | 65 |
| AUDI Q8 | | | | | | | | 18941 | | 3788 | | | | -3295 | | 65 |
| BMW X7 M50D | | 7158 | | 1432 | 6308 | | | 6308 | | 1262 | | | | -850 | | 17 |
| Mercedes-Bens AMG G 63 | | 15078 | | 3016 | 12633 | | | 12633 | | 2526 | | | | -2445 | | 46 |
| Оценочные обязательства и 95.01.1 | | 243 | | 48503 | | | | | | | | | | -243 | | 4 |
| Резерв ежегодных 95.01.2 | | 187 | | 37350 | | | | | | | | | | -167 | | 3 |
| Резерв ежегодных | | 56 | | 11153 | | | | | | | | | | -56 | | 1 |
| Арендные обязательства 01.К | 1528 | | 306 | | | | | | | | -1528 | | 306 | | | |
| Mercedes-Bens AMG G 63 | 1528 | | 306 | | | | | | | | -1528 | | 306 | | | |
| Итого | 1528 | 22479 | 306 | 4496 | 18941 | 3155 | | 22096 | | 4419 | -1528 | | 306 | -382 | 631 | 70 |

24. Прочие обязательства

В строке 1450 на 31.12.2021 Прочие обязательства отражена сумма остатка задолженности по договору лизинга в размере 1834 тыс.руб. На конец 2022 года задолженность погашена.

25. Займы, кредиты полученные

Заемные средства Общества отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса в качестве краткосрочных обязательств. Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Проценты по кредитам и займам в бухгалтерском балансе отражены в качестве краткосрочной задолженности по заемным средствам по строке 1510.

Состав и движение заемных средств представлены в таблице:

тыс. руб.

| Займы | Остаток на 01.01.2022 | Получено /начислено | Погашено | Остаток на 31.12.2022 |
|--|-----------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| ООО «Полихимтрейд» Договор процентного займа №17 от 06.12.2022 (15%) | 151 500 | 117 430 | 224 930 | 44 000 |
| Проценты по займам | | | | |
| ООО «Полихимтрейд» | 9 879 | 13 240 | 22 770 | 349 |
| Итого: | 161 379 | 130 670 | 247 700 | 44 349 |

Значительная доля заемных средств погашена.

26.Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе по строке 1520 отражены:

Тыс.руб.

| Наименование показателя | Остаток на 01.01.2022 | Возникло | Погашено | Остаток на 31.12.2022 |
|------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Расчеты с поставщиками (сч. 60.01) | 0 | 1 197 409 | 1 197 409 | 0 |
| Платежи в бюджет (сч.68,69) | 6 973 | 307 | 7128 | 152 |
| Расчеты по выплате доходов (75.02) | 37 294 | 140 000 | 158 470 | 18 824 |
| Покупатели и заказчики (сч.62) | 90 | 121 245 | 121 335 | 0 |
| Прочие (76.05) | 0 | 25 | 13 | 12 |
| Итого: | 44 357 | 1 458 986 | 1 484 355 | 18 988 |

27. Оценочные обязательства

Строка 1540 бухгалтерского баланса, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создан в размере 405 тыс. руб. исходя из среднедневного заработка и количества дней неиспользованных отпусков.

IV. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

28.Выручка

Объем реализации товаров составил:

Тыс.руб.

| Наименование показателя | за 2022 г. | за 2021 г. | Изм. | Изм., % |
|-------------------------|------------|------------|---------|---------|
| Выручка, в т.ч: | 1 265 258 | 1 311 834 | -46 576 | -3,6 |
| Антрацит АКО-УHG 25-80 | 101 223 | 52 253 | +48 970 | 93,7 |
| КЛ 60+ | 616 711 | 657 620 | +40 909 | -6,2 |
| КМ 0-10 | 484 726 | 537 712 | -52 986 | -9,9 |
| КМ 25-40 | 62 598 | 64 249 | -1 651 | -2,5 |

29.Себестоимость

Тыс.руб.

| Наименование показателя | за 2022 г. | за 2021 г. | Изм. | Изм., % |
|--|------------|------------|---------|---------|
| Себестоимость реализованных товаров, включая транспортировку, в т.ч: | 997 625 | 1 051 526 | -53 901 | -5,1 |

| | | | | |
|------------------------|---------|---------|---------|-------|
| Антрацит АКО-УHG 25-80 | 68 796 | 37 655 | +31 141 | 82,7 |
| КЛ 60+ | 520 221 | 539 220 | -18 999 | -3,5 |
| КМ 0-10 | 359 481 | 418 522 | -59 041 | -14,1 |
| КМ 25-40 | 49 127 | 56 120 | -6 993 | -12,5 |

В 2022 году произошло небольшое снижение выручки за счет снижения уровня цен на коксовую продукцию в 4квартале 2022. Темпы изменения доходов и расходов различаются незначительно.

30. Управленческие расходы

Тыс.руб.

| Наименование показателя | за 2022 г. | за 2021 г. |
|--|--------------|--------------|
| Амортизация | 3296 | 76 |
| Аренда | 259 | 240 |
| Аудит | 80 | 80 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 18 | 17 |
| Транспортный налог | 307 | 334 |
| Лизинговые платежи | 0 | 3879 |
| Материальные расходы | 9 | 5 |
| Оплата труда | 8852 | 8361 |
| Прочие расходы | 416 | 444 |
| Страховые взносы с заработной платы | 1521 | 1440 |
| Итого управленческие расходы (стр.2220) | 14758 | 14876 |

31. Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

| Прочие доходы | 2022г. | 2021г. |
|--|------------------|------------------|
| Курсовые разницы | 92 759 | 21 342 |
| Прочие доходы | 60 | 36 |
| Доходы от реализации автомобиля | 0 | 3000 |
| Доходы по операциям при продаже валюты | 1 177 065 | 1 216 577 |
| Оценочные обязательства по отпускам | 65 | 89 |
| Проценты к получению | 20 | 402 |
| Итого доходы | 1 269 969 | 1 241 446 |
| Итого доходы свернуто (стр. 2320, 2340) | 145 | 8032 |

| Прочие расходы | 2022г. | 2021г. |
|---|------------------|------------------|
| Услуги банков | 2915 | 2962 |
| Курсовые разницы | 106 819 | 16 837 |
| Расходы по операциям при продаже валюты | 1 187 003 | 1 216 889 |
| Списание дебиторской задолженности | 0 | 6109 |
| Расходы по уплате страховых взносов (страхование имущества) | 682 | 718 |
| Проценты к уплате | 13240 | 12749 |
| Штрафы, пени и неустойки к уплате | 3 | 7 |
| Прочие расходы | 0 | 25 |
| Итого расходы | 1 310 662 | 1 256 296 |
| Итого расходы свернуто (стр.2330, 2350) | 40838 | 22 882 |

В отчете о финансовых результатах за 2022 год курсовые разницы и расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты отражены свернуто.

32. Прочее (стр. 2460)

Тыс.руб.

| Наименование | 2022г. | 2021г. |
|-------------------|----------|-----------|
| Налоговые санкции | 0 | 97 |
| Итого | 0 | 97 |

V. Пояснения к отчету о движении денежных средств

33. Расшифровка существенных показателей

В составе денежных потоков от текущих операций учитываются следующие платежи:

Поступление:

- от продажи товаров – 1 300 814тыс. руб.
- прочие поступления - 68 199 тыс. руб. (возмещение из бюджета-НДС с оплаты поставщикам)

Платежи:

- оплата поставщикам (сч.60, 76) – 991 162 руб.
- в связи с оплатой труда работников (сч. 70,68.01,69) – 10 199 тыс. руб.
- проценты по долговым обязательствам (сч.66.04) – 22 770 тыс. руб.
- налог на прибыль организации (сч.68) – 55 107 тыс. руб.
- прочие платежи – 11 458 тыс. руб.

в том числе:

- сч. 68.07 – 97 тыс. руб. (оплата транспортного налога)
- сч. 91.02 – 1423 тыс. руб. (банковские услуги)
- сч 91.02 - 9938 тыс. руб. (отрицательные разницы при продаже валюты)

В составе денежных потоков от финансовых операций учитываются:

Поступление:

- полученные кредиты и займы (сч.66.03) – 117 430 тыс. руб.

В числе прочих потоков от финансовых операций: - (20 тыс. руб.)
 - проценты к получению 20 тыс. руб.

Платежи:

- уплата дивидендов и иных платежей (сч.75.02,68.01) –158 471тыс.руб.
 - в связи с погашением займов (сч. 66.03) – 224 930 тыс. руб.

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю - 12 604 тыс. руб.

VI. Пояснения к отчету о движении капитала

Произошла корректировка капитала на 16 567 тыс. рублей в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 после корректировки балансовой стоимости основных средств и нераспределенной прибыли. Величина нераспределенной прибыли до корректировки – 61 947 тыс. руб., после корректировки – 78 514 тыс. руб.

| | | Руб. | |
|-------|------------------------|---------------------|----------------------|
| 84.01 | Начальное сальдо | | 61 947 037,15 |
| | 01 | | 13 550 212,84 |
| | 02 | | 7 158 853,11 |
| | 09 | 166,67 | 305 615,58 |
| | 77 | 4 447 262,10 | |
| | 99 | | 61 947 037,15 |
| | Оборот | 4 447 428,77 | 82 961 718,68 |
| | Конечное сальдо | | 78 514 289,91 |

VII. Прочие пояснения

34. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением. Налоговый учет в Обществе автоматизирован. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Обществом применяется ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н балансовым методом.

Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом составили 1 203 тыс. руб.

| Тыс. руб. | | |
|---------------|---------------|---------|
| Прибыль по БУ | Прибыль по НУ | Разница |
| 212182 | 210979 | 1203 |

Условный расход по налогу на прибыль (УРНП) равен 42 436 тыс. руб.

(212 182*20%) - величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату – 20%.

Тыс.руб.

| Показатель | Нач. периода | Конец периода | Изменение (отложенный налог на прибыль) |
|---------------|--------------|---------------|---|
| ОНО | 4 496 | 4 419 | 77 |
| ОНА | 306 | 0 | -306 |
| Итого: | 4 190 | -4 419 | -209 |

Отложенное налоговое обязательство на начало периода – 4 496 тыс. руб. (возникло при переходе на ФСБУ 6/2020 по основным средствам)

Отложенный налоговый актив на начало периода - 306 тыс. руб. (возник при переходе на ФСБУ 25/2018 по лизинговым операциям)

Расход по налогу на прибыль (стр.2410 ОФР) = текущий налог на прибыль (по налоговой декларации) + отложенный налог
42 196 + 229 = 42 425 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход = 42 425 – 42 436 = 11 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль по стр.2411 ОФР =
42 436 – 229 – 11 = 42 196 тыс. руб.

35. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Связанные стороны:

| Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ) | Характер отношений | Характер проводимых Операций |
|--|---|--------------------------------|
| Черкасов Константин Юрьевич | Генеральный директор Учредитель, доля в УК 25% | Заработная плата, дивиденды |
| Климчук Артем Сергеевич | доля в УК 42,5% | Заработная плата, дивиденды |
| Козлова Марина Валерьевна | доля в УК 25% | Заработная плата, дивиденды |
| Капранов Константин Геннадьевич | доля в УК 7,5% | Заработная плата, дивиденды |
| ООО "ХИМПРОМСИНТЕЗ" ИНН 2225156071 | Руководитель Черкасов К.Ю. Учредитель Климчук А.С. | Взаимоотношения отсутствуют |
| ООО "АЛТАЙ-РАЙДЕР" ИНН 2234015944 | Учредитель Черкасов К.Ю., доля в УК 50% | Взаимоотношения отсутствуют |
| ООО "ПИОНЕР ТРЕЙД" ИНН 2225089570 | Руководитель и учредитель 49% Климчук А.С. | Взаимоотношения отсутствуют |

Бенефициарные владельцы:

| № п/п | Бенефициарные владельцы (участники общества) | Доля в уставном капитале | Дивиденды за 2022г., тыс.руб. | Выплаты по трудовым договорам в 2022 г. тыс.руб. |
|-------|--|--------------------------|-------------------------------|--|
| 1. | Климчук Артем Сергеевич | 42,5% | 67350 | 1576 |
| 2. | Козлова Марина Валерьевна | 25% | 39618 | 690 |
| 3. | Черкасов Константин Юрьевич (директор) | 25% | 39618 | 1600 |
| | ИТОГО: | 92,5% | 146586 | 3866 |

Выплаты указаны с учетом НДФЛ. Отчисления в фонды составили 659 тыс. руб.

36. Риски хозяйственной деятельности

В 2022 началась специальная военная операция в Украине.

Руководство Общества осуществляет непрерывную оценку рисков, а также последствий вводимых экономических санкций против РФ. На текущий момент руководство Общества не выявило существенного негативного влияния происходящего на деятельность Общества.

Общество подтверждает, что указанные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.


37. События после отчетной даты, непрерывность деятельности

События после отчетной даты, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не происходили.

Намерений о прекращении или сокращении деятельности Общество не имеет.

Директор
ООО «КПИМ ГРУПП»

Черкасов Константин Юрьевич



М.П.

14 марта 2023г.

