

**Пояснение**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2023 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 31.12.2023 г.**

Директор – Черкасов Константин Юрьевич;

**Учредители Общества**

<b>Организация</b>	<b>Размер доли</b>
Климчук Артем Сергеевич	42,5%
Черкасов Константин Юрьевич	25%
Козлова Марина Валерьевна	25%
Капранов Константин Геннадьевич	7,5%
<b>ИТОГО</b>	<b>100%</b>

#### **4. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников в 2023 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 30.12.22

#### **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 пользование программными продуктами.

### **10. Дебиторская задолженность**

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

По состоянию 31.12.2023года 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.

### III. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

#### 16. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств, отраженных по строке 1150 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 - 15646 тыс. руб.:

Основное средство	За период эксплуатации, руб.		
	Стоимость остаточная на 01.01.22, руб	Амортизация за 2023, руб	Остаточная стоимость на 31.12.23, руб
BMW X7 M50D BMW X7 M50D	6 308 296,35	850 556,80	5 457 739,55
Mercedes-Bens AMG G 63)	12 633 162,47	2 445 128,22	10 188 034,25
<b>Итого</b>	<b>18 941 458,82</b>	<b>3 295 685,03</b>	<b>15 645 773,8</b>

#### 17. Отложенные налоговые активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
По оценочным обязательствам и резервам по отпускам, расходам будущих периодов,	239	0
резервам по сомнительным долгам	1791	
<b>Итого</b>	<b>2030</b>	

#### 18. Запасы

По состоянию на 31.12.2023 запасы отсутствуют.

Движение представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2023	Приход	Расход	Остаток на 31.12.2023
Товары	0	754272	754272	0
Материалы	0	39	39	0
<b>Итого:</b>	<b>0</b>	<b>754 311</b>	<b>754 311</b>	<b>0</b>

## 19. Строка 1220 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Отражена сумма 23 404 тыс. руб. – налог на добавленную стоимость, подлежащий возмещению в 1 квартале 2024 года.

## 20. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.				
Наименование показателя	Остаток на 01.01.2023	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62)	69 267	1 039 764	985 661	123 370
авансы выданные (сч.60.2)	34 470	935 473	926 472	43 471
платежи в бюджет (сч.68,69)	32 036	139 797	137 409	34 424
Расчеты с прочими пок и заказ (сч76.5,76.6)	8 988	4 028	3 951	9 065
Резерв по сомнительным долгам (сч 63)	0	0	8954	(8954)
<b>Итого:</b>	<b>144 761</b>	<b>2 119 062</b>	<b>2 062 447</b>	<b>201 376</b>

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
р/с 40702810323100001385 ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	141	171
р/с 40702810007000064181, СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	46	272
<b>Итого:</b>	<b>187</b>	<b>443</b>

## 22. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов строка 1260 на 31.12.2023 года учтены расходы будущих периодов, страхование автомобилей.

тыс. руб.

Вид РБП	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
РБП на ОСАГО, КАСКО	191	208

## 23. Отложенные налоговые обязательств

Расшифровка отложенных налоговых обязательств, строка 1420 бухгалтерского баланса.

Налогооблагаемая временная разница на 31.12.2023 15 711 тыс. рублей, отложенные налоговые обязательства 3 142 тыс. рублей (22096\*20%)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
По основным средствам и доходам будущих периодов	3142	4419

## 24. 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 01.01.2023	Получено /начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2023
ООО «Полихимтрейд»	44 000	181 800	131 600	94 200
Черкасов К.Ю	0	15 000	0	15 000
<b>Проценты по займам</b>				
ООО «Полихимтрейд»	349	7 026	5 329	2 046
Черкасов К.Ю		339		339

<b>Итого:</b>	<b>44 349</b>	<b>204 165</b>	<b>136 929</b>	<b>111 585</b>
---------------	---------------	----------------	----------------	----------------

Сумма задолженности на конец 2023 года выросла в связи с значительным увеличением заявки на отгрузку в декабре и нехваткой собственных средств.

## 25. Кредиторская задолженность

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2023	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками (сч. 60.01)	0	905 412	905 299	113
Платежи в бюджет (сч.68,69)	152	75 316	72 651	2 817
Расчеты по выплате доходов (75.02)	18 824	160000	178824	0
Прочие (76.05)	12	0	12	0
<b>Итого:</b>	<b>18 988</b>	<b>1 1407 28</b>	<b>1 156 786</b>	<b>2 930</b>

## 26. Оценочные обязательства

Строка 1540 бухгалтерского баланса, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создан в размере 303 тыс. руб. исходя из среднего заработка и количества дней неиспользованных отпусков на 31.12.2023 г. Резерв включает отчисления на социальное страхование в размере 45 тыс. руб.

## IV. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

### 27. Выручка

Объем реализации товаров составил:

Тыс.руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.	Изм.	Изм., %
Выручка, в т.ч:	990 917	1 265 258	-274 341	-21,7
Антрацит АКО-UHG 25-80	105 114	101 223	3 891	3,8
КЛ 60+	454 736	616 711	-161 975	-26,3
КМ 0-10	384 691	484 726	-100 035	-20,6
КМ 25-40	46 76	62 598	-16 222	-26,1

## 28. Себестоимость

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.	Изм.	Изм., %
Себестоимость реализованных товаров, в т.ч:	754 272	997 625	-243 353	-24,4
Антрацит АКО-УHG 25-80	55 487	68 796	-13 309	-19,3
КЛ 60+	368 772	520 221	-151 449	-29,1
КМ 0-10	296 330	359 481	-63 151	-17,5
КМ 25-40	33 683	49 127	-15 444	-31,4

В 2023 году произошло небольшое снижение выручки за счет снижения уровня цен на коксовую продукцию. Темпы изменения доходов и расходов различаются незначительно.

## 29. Управленческие расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Амортизация	3 296	3 296
Аренда	287	259
Аудит	90	80
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	19	18
Транспортный налог	211	307
Малоценное оборудование и запасы	39	9
Оплата труда	9 373	8 852
Прочие расходы	225	416
Страховые взносы с заработной платы	1 653	1 521
<b>Итого управленческие расходы (стр.2220)</b>	<b>15 193</b>	<b>14 758</b>

## 30. Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Прочие доходы	2023г.	2022г.
Курсовые разницы	41 721	92 759
Прочие доходы	0	60

Доходы по операциям при продаже валюты	849 213	1 177 065
Оценочные обязательства по отпускам	26	65
Проценты к получению	0	20
<b>Итого доходы</b>	<b>890 960</b>	<b>1 269 969</b>
<b>Итого доходы свернуто (стр. 2320, 2340)</b>	<b>18706</b>	<b>145</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>2023г.</b>	<b>2022г.</b>
Услуги банков	1 317	2 915
Курсовые разницы	23 041	106 819
Расходы по операциям при продаже валюты	850 379	1 187 003
Расходы по уплате страховых взносов (страхование имущества)	625	682
Проценты к уплате	7 365	13 240
Резерв по сомнительным долгам	8954	0
Штрафы, пени и неустойки к уплате	0	3
<b>Итого расходы</b>	<b>891 681</b>	<b>1 310 662</b>
<b>Итого расходы свернуто (стр.2330, 2350)</b>	<b>12 062</b>	<b>22 882</b>

В отчете о финансовых результатах за 2023 год курсовые разницы и расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты отражены свернуто.

## V. Пояснения к отчету о движении денежных средств

### 31. Расшифровка существенных показателей

В составе денежных потоков от текущих операций учитываются следующие платежи:

Поступление:

- от продажи товаров – 948 974тыс. руб.

Платежи:

- оплата поставщикам (сч.60, 76) – 765 674руб.
- в связи с оплатой труда работников (сч. 70, 68.01, 69) – 11 120 тыс. руб.
- проценты по долговым обязательствам (сч.66.04) – 5 330 тыс. руб.
- налог на прибыль организации (сч.68) – 35 370 тыс. руб.
- прочие платежи – 24 631 тыс. руб.

в том числе:

- сч. 68.02 – 23 027 тыс. руб. (НДС с оплаты поставщикам за вычетом возмещения из бюджета)
- сч. 68.07 – 298 тыс. руб. (оплата транспортного налога)
- сч. 91.02 – 140 тыс. руб. (банковские услуги)
- сч 91.02 - 1 166 тыс. руб. (отрицательные разницы при продаже валюты)

В составе денежных потоков от финансовых операций учитываются:

Поступление:

- полученные кредиты и займы (сч.66.03) – 196 800 тыс. руб.

Платежи:

- уплата дивидендов и иных платежей (сч.75.02,68.01) –178 824тыс.руб.

- в связи с погашением займов (сч. 66.03) – 131 600 тыс. руб.

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю - 6 519 тыс. руб.

## VI. Пояснения к отчету о движении капитала

За 2023 год произошло увеличение капитала на 176 584 тыс. руб, уменьшение на 160 000 тыс. руб. за счет начисления дивидендов. Величина капитала на 31.12.23- 124 854 тыс. руб.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Направления использования прибыли			
84	Начальное сальдо		108 270 858,85
84.01	Начальное сальдо		108 270 858,85
<...>	Начальное сальдо		108 270 858,85
	75	160 000 000,00	
	99		176 583 579,41
	Оборот	160 000 000,00	176 583 579,41
	Конечное сальдо		124 854 438,26
	Оборот	160 000 000,00	176 583 579,41
	Конечное сальдо		124 854 438,26
	Оборот	160 000 000,00	176 583 579,41
	Конечное сальдо		124 854 438,26

## VII. Прочие пояснения

### 32. 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.

тыс. руб.

Прибыль до налогообложения по БУ	Прибыль по НУ	Разница
----------------------------------	---------------	---------

220 731	237 265	16534
---------	---------	-------

Условный расход по налогу на прибыль (УРПП) равен 44 146 тыс. руб. (220731\*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%.

Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом отсутствуют.

Показатель	Нач. периода	Конец периода	тыс. руб.
			Изменение (отложенный налог на прибыль)
ОНО	4 419	3 142	1 277
ОНА	0	2 030	2 030
<b>Итого:</b>	-4 419	<b>1 112</b>	<b>3 307</b>

Расход по налогу на прибыль (стр.2410 ОФР) = текущий налог на прибыль (по налоговой декларации) - отложенный налог  
47 453 – 3 307 = 44 146 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль по стр.2411 ОФР =  
44 146 + 3 307 = 47 453 тыс. руб.

### 33. 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 на 31.12.2023:

№ п/п	Бенефициарные владельцы (участники общества)	Доля в уставном капитале	Дивиденды за 2023г., тыс.руб.	Выплаты по трудовым договорам в 2023 г. тыс.руб.
1.	Климчук Артем Сергеевич	42,5%	76 000	1 593
2.	Козлова Марина Валерьевна	25%	44 706	692
3.	Черкасов Константин Юрьевич (директор)	25%	44 706	1 587
	<b>ИТОГО:</b>	<b>92,5%</b>	<b>165 412</b>	<b>3 872</b>

Выплаты указаны с учетом НДФЛ. Отчисления в фонды составили 676 тыс. руб.

#### 34. Риски хозяйственной деятельности

Продолжается 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 2023 год.

#### 35. 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 «КПМ ГРУПП»

Черкасов Константин Юрьевич

14 марта 2024г.

