ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Группа Партнер» за 2022 год

Раздел 1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Группа Партнер» ООО «Группа Партнер») является коммерческой организацией, зарегистрировано 12.10.2020 г., ОГРН 1207700377147.

1.2. Предприятие состоит на налоговом учете в ИФНС РФ №14 по г. Москве с 12.10.2020 г., ИНН 7714464970, КПП 771401001.

1.3. Уставный капитал общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей. Уставный капитал полностью внесен.

1.4. Единственный учредитель общества - ООО «Бетонстройхолдинг» (100 % уставного капитала).

1.5. Высшим органом общества является Общее собрание участников.

1.6. Единоличным исполнительным органом управления является генеральный директор Срок полномочий исполнительного органа – бессрочный. С 12 октября 2020 г. на должность генерального директора избрана Васильева Марина Анатольевна (Решение единственного учредителя №1 от 18.09.2020 г.).

1.7. Основным видом деятельности ООО «Группа Партнер» в отчетном периоде являлось оказание консалтинговых услуг – ведение бухгалтерского учета, кадрового учета, оказание юридических услуг, обеспечение административно-хозяйственной деятельности и пр.

1.8. Лицензируемые виды деятельности организацией не осуществляются.

1.9. Среднесписочная численность работников на 31.12.2022 г. – 88 человек.

Раздел 2. Финансовый и управленческий учет финансово-хозяйственной деятельности

2.1. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н, и иными нормативными актами.

2.2. Учетная политика сформирована на основании правил бухгалтерского учета (допущений и требований) – имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип «начисления»), полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.3. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского (финансового) учета:

– **Критерии отнесения активов в состав основных средств**. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

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

– **Амортизация объектов основных средств.** 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.

– **Переходные положения.** Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

– **Отражение процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов.** Учет процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы», 41 «Товары» без использования счетов 15, 16.

– **Учет расходов по заготовке и доставке товаров.** Расходы по заготовке и доставке товаров до складов (мест хранения), включаются в стоимость приобретения товаров.

– **Способ оценки материально-производственных запасов.** При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При отпуске товаров в реализацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

– **Расходы на продажу товаров** ежемесячно списываются в полном объеме на уменьшение выручки от реализации товаров (работ, услуг).

– **Учет займов и кредитов, и затрат по их обслуживанию.** Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения вышеуказанного срока в составе долгосрочной задолженности, т.е. сумма долга по займу (кредиту) из долгосрочной задолженности в краткосрочную не переводится. Дополнительные расходы по обслуживанию займов и кредитов единовременно отражаются в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств

– **Создание резервов.** Организация формирует резервы по сомнительным долгам и по отпускам.

– Финансовый (бухгалтерский) и управленческий (оперативный) учет на предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:8 УПП».

Раздел 3. Изменения отчетных данных на 01.01.2022

С 2022 года организацией применяются федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 06/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с упрощенным ретроспективным переходом на ФСБУ 6/2020 и 25/2018 входящее сальдо по данным за 2021 год в бухгалтерской отчетности за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2022 год в межотчетный период

вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей, в т.ч. нераспределенной прибыли за 2021 год.

Сравнение показателей бухгалтерского баланса до и после перехода на применение новых стандартов бухгалтерского учета:

тыс. руб.

№	Строка баланса	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 01.01.2022	Изменение	Комментарий
1	стр. 1150	35 997	35 551	- 446	корректировка показателей стоимости основных средств и амортизации при переходе на ФСБУ 06/2020
2	стр. 1420	89	0	- 89	корректировка отложенных налоговых активов и обязательств
3	стр. 1370	1 764	1 407	- 357	корректировка нераспределенной прибыли с учетом перехода на ФСБУ 6/2020

Раздел 4. Основные показатели деятельности организации

4.1. **Структура продаж** в 2022 году представлена в таблице

№ п/п	Номенклатура	Сумма, руб.
1	Консалтинговые услуги	272 795 833,33
2	Прочие услуги	623 121,83
3	Услуги аренды	6 618 835,84
Итого:		**280 037 791,00**

Итого выручка от реализации без НДС (строка 2110 ОФР) - **280 038 тыс**. рублей.

4.2. **Структура расходов** ООО «Группа Партнер» в 2022 году представлена в таблице:

п/п	Наименование статьи	Сумма, руб.
1	Амортизация	5 329 347,95
2	Аренда помещений	9 856 190,04
3	Аренда автотранспорта	5 681 379,29
4	ГСМ автотранспорта	1 207 910,36
5	Канцтовары	1 758 637,43
6	Консалтинговые услуги	2 435 000,00
7	Мебель и хозинвентарь	654 411,37
8	Обучение	111 190,00
9	Оплата труда	201 959 395,26
10	Оргтехника и компьютерная техника	1 175 636,11
11	Отчисления от ФОТ	32 629 678,03
12	Охрана	2 015 968,00
13	Подбор персонала	993 128,46
14	Почтовые расходы	191 059,50

15	Программное обеспечение	1 669 338,67
16	Расходные материалы, запчасти на содержание автотранспорта	145 299,00
17	Расходные материалы, комплектующие (запчасти) к компьютерной технике и оргтехнике	1 432 218,51
18	Ремонт и обслуживание компьютерной техники и оргтехники	540 605,00
19	Ремонт и техобслуживание автотранспорта	552 585,43
20	Связь (стационарная, интернет, мобильная)	341 143,51
21	Страхование автотранспорта	912 114,91
22	Транспортное обслуживание	1 742 504,52
23	Прочие расходы	4 718 790,05
	Итого	**278 053 531,40**

Итого управленческие расходы (строка 2220 ОФР) – **278 054 тыс**. рублей.

4.3. **Структура прочих доходов** ООО «Группа Партнер» в 2022 году представлена в таблице:

№ п/п	Статья доходов	Сумма, руб.
1	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	904 000,00
2	Курсовые разницы	21 600,00
3	Страховое возмещение	7 600 640,00
4	Прочие внереализационные доходы	18 355 208,61
	Итого:	**26 881 448,61**

Итого прочие доходы (строка 2340 ОФР) – **26 882 тыс**. рублей.

4.4. **Структура прочих расходов** ООО «Группа Партнер» в 2022 году представлена в таблице:

№ п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
1	Услуги банка	386 761,20
2	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	869 804,80
3	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	123 760,00
4	Расходы, связанные с выбытием основных средств	14 223 611,09
5	Прочие внереализационные расходы	12 271 717,04
	Итого:	**27 875 654,13**

Итого прочих расходов (строка 2350 ОФР) – **27 876 тыс**. рублей.

4.5. **Финансовый результат деятельности.** По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения по итогам 2022 года (строка 2300 ОФР) составляет 990 054,37 рублей. Совокупный финансовый результат отчетного 2022 года (строка 2500 ОФР) - прибыль в размере 377 776,36 рублей.

Раздел 5. Активы Общества

5.1. **Основные средства организации.** Остаточная стоимость основных средств на конец 2022 года составляет **22 994 тыс**. рублей (строка 11501 баланса). Амортизация по основным средствам начислялась линейным способом и на конец отчетного периода составляет – 5 130 тыс. рублей.

Основное средство	**Стоимость, руб.**	
	первоначальная	**остаточная**
Мебель и офисная техника	3 907 106,08	3 319 562,03
Автотранспорт	24 216 666.66	19 674 305,51
Итог	**28 123 772,74**	**22 993 867,54**

5.2. **Запасы организации.**

Структура запасов организации на отчетную дату:

№ п/п	**Наименование**	**Сумма, руб.**
1	Топливо и ГСМ	3 249,40
2	Тара и тарные материалы	1 500,00
3	Инвентарь, прочие материалы	517 688,81
	Итого:	**522 438,21**

Итого запасы организации на 31.12.2022 г. (строка 1210 баланса) – **523 тыс**. рублей.

5.3. **Дебиторская задолженность.**

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2022г.:

Расчеты с поставщиками	7 502 745,87
Расчеты с покупателями	20 063 922,14
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	1 309 168,00
Расчеты с разными дебиторами	27 478,84

Итого дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса) - **28 903 тыс**. рублей.

5.4. **Кредиторская задолженность.**

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2022г.:

Расчеты с поставщиками	8 872 485,23
Расчеты с покупателями	9 113 333,33
Расчеты по налогам и сборам	15 700 125,90
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10 549 197,78
Расчеты с персоналом по оплате труда	7 375 079,51
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	57 527,02

Итого кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса) составляет **51 668 тыс**. рублей.

Раздел 6. Информация по расчету налога на прибыль

Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» у организации в отчетном периоде возникли постоянные налоговые расходы и отложенные налоговые обязательства, корректирующие показатель условного расхода по налогу на прибыль.

6.1. По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения по итогам 2022 года составляет 990 054,37 рублей, условный расход по налогу на прибыль – 198 011 рублей.

6.2. Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу – 2 071 332,99 рублей.
Постоянный налоговый расход – 414 267 рублей

Разницы в бухгалтерском и налоговом учете в учете основных средств сформировали временные разницы за текущий период – отложенные налоговые обязательства, отложенный налог на прибыль составил 8 000,01 рублей.

6.3. Налоговая база для исчисления налога на прибыль по итогам 2022 года составляет 3 021 388 рублей. Исчислен налог на прибыль по итогам 2022 года в размере 604 278 рублей.

Раздел 7. Информация об участии в совместной деятельности.

В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями.

Раздел 8. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

После отчетной даты не было существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Раздел 9. Информация о связанных сторонах.

9.1. Связанными сторонами для ООО «Группа Партнер» в отчетном периоде являлись
АО «Торговый дом «Партнер», ОГРН 1067746688921, ИНН 7704602692;
ООО «ФСК «Метрополия», ОГРН 1067759446259, ИНН 7714669880;
ООО «ПремиумВосток», ОГРН 1197746646877, ИНН 9718148137;
ООО «ПремиумЛюблино», ОГРН 1197746639584, ИНН 9723093620;
ООО «ПартнерБетон», ОГРН 1197746654269, ИНН 9710079499;
АО «ТрансСимпл», ОГРН 1037739902958 , ИНН 7709509337;
ООО «ТК «Муравей бетон», ОГРН 1207700254233, ИНН 9723102184;
ООО «БЕТОНСТРОЙХОЛДИНГ», ОГРН 1187746756559, ИНН 7714430474;
ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ ФСК», ОГРН 1187746878934, ИНН 7708335695;
Васильева Марина Анатольевна, ИНН 771373335365;
Воронин Владимир Александрович, ИНН 770765016216.

9.2. В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами.
В рамках текущей деятельности осуществлялось оказание услуг для АО «ТД «Партнер», АО «ТрансСимпл», ООО «ПартнерБетон», ООО «ПремиумВосток», ООО «ПремиумЛюблино», ООО «ФСК «Метрополия», ООО «ТК «Муравей бетон».

9.2. Дивиденды в 2022 году Обществом не выплачивались.

9.3. Размер выплат (вознаграждения) ключевому управленческому персоналу за отчетный период составил 24 958 277,09 рублей.

Раздел 10. Непрерывность деятельности.

Отчетность составлена на основании принципа непрерывности, компания не планирует прекращать свою деятельность, начинать процедуру банкротства или реорганизации как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор Васильева М.А.

21.03.2023 г.