

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Группа Партнер» за 2023 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 31.12.2023 г. – 92 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.

– **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 одновременно 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 займы 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. Основные показатели деятельности организации

3.1. Структура продаж в 2023 году представлена в таблице

№ п/п	Номенклатура	Сумма, руб.
1	Консалтинговые услуги	344 041 666,76
2	Прочие услуги	8 841 666,67
3	Услуги аренды	8 232 544,30
Итого:		361 115 877,73

Итого выручка от реализации без НДС (строка 2110 ОФР) - 361 116 тыс. рублей.

3.2. Структура расходов ООО «Группа Партнер» в 2023 году представлена в таблице:

п/п	Наименование статьи	Сумма, руб.
1	Амортизация	6 308 355,71

2	Аренда помещений	12 728 571,17
3	Аренда автотранспорта	5 292 828,64
4	ГСМ автотранспорта	1 797 665,58
5	Канцтовары	1 726 933,34
6	Консалтинговые услуги	7 190 675,00
7	Мебель и хозинвентарь	504 228,57
8	Обучение	260 210,00
9	Оплата труда	243 126 472,06
10	Оргтехника и компьютерная техника	1 745 413,86
11	Отчисления от ФОТ	39 671 660,77
12	Охрана	7 587 581,00
13	Подбор персонала	1 106 378,79
14	Почтовые расходы	368 785,16
15	Программное обеспечение	1 820 029,84
16	Расходные материалы, запчасти на содержание автотранспорта	219 596,39
17	Расходные материалы, комплектующие (запчасти) к компьютерной технике и оргтехнике	1 723 664,71
18	Ремонт и обслуживание компьютерной техники и оргтехники	991 581,00
19	Ремонт и техобслуживание автотранспорта	1 590 642,76
20	Связь (стационарная, интернет, мобильная)	952 544,70
21	Страхование автотранспорта	769 512,02
22	Транспортное обслуживание	3 823 682,90
23	Прочие расходы	9 823 779,96
	Итого	351 130 793,90

Итого управленческие расходы (строка 2220 ОФР) – 351 131 тыс. рублей.

3.3. Структура прочих доходов ООО «Группа Партнер» в 2023 году представлена в таблице:

№ п/п	Статья доходов	Сумма, руб.
1	Прочие внереализационные доходы	2 280 732,10
	Итого:	2 280 732,10

Итого прочие доходы (строка 2340 ОФР) – 2 281 тыс. рублей.

3.4. Структура прочих расходов ООО «Группа Партнер» в 2023 году представлена в таблице:

№ п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
1	Услуги банка	768 946,78
2	Расходы, связанные с выбытием основных средств	350 694,42
3	Прочие внереализационные расходы	1 600 912,81
Итого:		2 720 554,01

Итого прочих расходов (строка 2350 ОФР) – 2 721 тыс. рублей.

3.5. **Финансовый результат деятельности.** По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения по итогам 2023 года (строка 2300 ОФР) составляет 934 тыс. рублей. Совокупный финансовый результат отчетного 2023 года (строка 2500 ОФР) - прибыль в размере 525 тыс. рублей.

Раздел 4. Активы Общества

4.1. **Основные средства организации.** Остаточная стоимость основных средств на конец 2023 года составляет 18 697 тыс. рублей (строка 11501 баланса). Амортизация по основным средствам начислялась линейным способом и на конец отчетного периода составляет – 11 350 тыс. рублей.

Основное средство	Стоимость, руб.	
	первоначальная	остаточная
Мебель и офисная техника	6 090 729,98	3 950 777,54
Автотранспорт	23 758 333,33	14 547 361,08
Машины и оборудование (кроме офисного)	199 041,67	199 041,67
Итог	30 048 105,08	18 697 180,39

4.2. Запасы организации.

Структура запасов организации на отчетную дату:

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	Топливо и ГСМ	8 523,34
2	Инвентарь, прочие материалы	86 035,82
3	Незавершенное производство	13 063 474,31
Итого:		13 158 033,47

Итого запасы организации на 31.12.2023 г. (строка 1210 баланса) – 13 158 тыс. рублей.

4.3. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2023г.:

Расчеты с поставщиками	344 007,68
Расчеты с покупателями	21 927 810,00
Расчеты по налогам и сборам	1 868 917,00
Расчеты с разными дебиторами	21 401,76

Итого дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса) – 24 162 тыс. рублей.

4.4. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2023г.:

Расчеты с поставщиками	6 240 219,54
Расчеты с покупателями	12 967 500,00
Расчеты по налогам и сборам	20 396 856,95
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 697 536,21
Расчеты с персоналом по оплате труда	9 219 366,39
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 410,26

Итого кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса) составляет 52 524 тыс. рублей.

Раздел 5. 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.

5.1. По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения по итогам 2023 года составляет 934 685,78 рублей, условный расход по налогу на прибыль – 186 938 рублей.

5.2. 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 – 1 110 988,10 рублей.

Постоянный налоговый расход – 222 197,61 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 9 333,28 рублей.

5.3. Налоговая база для исчисления налога на прибыль по итогам 2023 года составляет 2 039 008 рублей. Исчислен налог на прибыль по итогам 2023 года в размере 407 801 рублей.

Раздел 6. 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 7. 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 8. Информация о связанных сторонах.

8.1. 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; ООО «ПК Партнер Нахабино», ОГРН 1225000020046, ИНН 5024219778; Васильева Марина Анатольевна, ИНН 771373335365; Воронин Владимир Александрович, ИНН 770765016216.

8.2. 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».

8.3. Дивиденды в 2023 году Обществом не выплачивались.

8.4. Размер выплат (вознаграждения) ключевому управленческому персоналу за отчетный период составил 81 842 172,94 рублей.

Раздел 9. 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.

13.03.2024 г.