

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Группа Партнер» за 2024 год.

Раздел 1. Общие сведения

- 1.1 Общество с ограниченной ответственности «Группа Партнер» (ООО «Группа Партнер») (далее – Общество) является коммерческой организацией.
Дата государственной регистрации: 12.10.2020г.
ОГРН 1207700377147
ИНН 7714464970
КПП 771401001
- 1.2 Общество состоит на налоговом учете в ИФНС №14 по г. Москве.
- 1.3 Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей.
- 1.4 Учредителем Общества является ООО «БЕТОНСТРОЙХОЛДИНГ» в единственном лице.
- 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 Списочная численность работников на 31.12.2024г. – 133 человека.

Раздел 2. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности.

2.1 Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н, и иными нормативными актами.

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.

2.2 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 счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» без использования счетов 15, 16.

— **Способ оценки материально-производственных запасов.** При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится во средней себестоимости.

— **Создание резервов.** Организация формирует резервы по отпускам.

— **Учетная политика для целей налогового учета.** Общество является плательщиком налога на прибыль, НДС. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Амортизация начисляется линейным способом. Общество формирует резервы по отпускам.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:8 УПП» и «1С: ЗУП КОРП».

Раздел 3. Основные показатели деятельности организации.

3.1 Структура продаж в 2024 году представлена в таблице:

№ п/п	Наименование номенклатурной группы	Сумма (без НДС), руб.
1	Консалтинговые услуги	361 918 877,49
2	Услуги аренды	75 118 973,77
3	Прочие услуги	2 733 333,33
ИТОГО		439 771 184,59

Итого выручка от реализации без НДС (строка 2110 ОФР) – 439 771 тыс. рублей.

3.2 Структура себестоимости Общества в 2024г. представлена в таблице:

№ п/п	Наименование статьи затрат	Сумма (без НДС), руб.
1	Амортизация	7 545 410,42
2	Аренда	32 801 891,91
3	Информационное и программное обеспечение	3 927 884,03
4	Командировочные расходы	763 669,08
5	Консалтинговые услуги (оценка объектов, юридическое сопровождение)	21 831 675,50
6	Оплата труда	326 236 283,10
7	Представительские расходы	203 642,00
8	Прочие расходы	836 778,53
9	Расходы на персонал	1 298 265,04
10	Расходы на связь	1 832 849,96
11	Расходы на содержание офиса	24 891 107,22
12	Расходы на автотранспорт	11 671 680,81
13	Расходы ЭДО	610 667,29
14	Страховые взносы	51 872 231,17
ИТОГО		486 324 036,06

Итого себестоимость продаж без НДС (строка 2120 ОФР) – 486 324 тыс. рублей.

3.3 Структура прочих доходов Общества в 2024 году представлена в таблице:

№ п/п	Статья доходов	Сумма (без НДС), руб.
1	Курсовые разницы	11,80
2	Прочие внереализационные доходы	32 600,00
3	Расчетно-кассовое обслуживание	800,00
ИТОГО		33 411,80

Итого прочие доходы (строка 2340 ОФР) – 33 тыс. рублей.

3.6 Структура прочие расходы Общества в 2024г. представлена в таблице:

№ п/п	Статья расходов	Сумма (без НДС), руб.
1	Прочие внереализационные расходы	4 185 264,30
2	Расчетно-кассовое обслуживание	705 154,27
ИТОГО		4 890 418,57

Итого прочие расходы (строка 2350 ОФР) – 4 890 тыс. рублей.

3.7 Финансовый результат деятельности - по данным бухгалтерского учета убыток до налогообложения по итогам 2024 года (строка 2300 ОФР) составляет 51 409 858,24 рубля. Совокупный финансовый результат отчетного периода 2024 года (строка 2500 ОФР) - убыток в размере 39 605 918,11рублей.

Раздел 4. Активы и Обязательства Общества.

4.1 Основные средства. Остаточная стоимость основных средств Общества на конец 2024г составляют 15 676 тыс.рублей (строка 1150 Баланса):

Группы Основных средств	Стоимость, руб.	
	первоначальная	остаточная
Автотранспорт	25 675 000,00	11 275 509,21
Мебель и офисная техника	8 523 590,85	4 267 561,90
Производственный инвентарь	199 041,67	132 694,39
ИТОГО	34 397 63,52	15 675 765,50

Амортизация по основным средствам начислялась линейным способом и на конец отчетного периода составляет – 18 722 тыс. рублей.

4.2 Запасы Общества на отчетную дату составляют 38 068 тыс.рублей (строка 1210 Баланса):

№п/п	Наименование группы запасов	Стоимость, руб.
1	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	136 762,69
2	Топливо в баках	2 652,73
3	Незавершенное производство	37 928 516,06
ИТОГО		38 067 931,48

4.3 Дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 18 052 тыс.руб. (строка 1230 Баланса):

№п/п	Наименование группы дебиторов	Стоимость, руб.
1	Расчеты с поставщиками	1 757 355,60
2	Расчеты с покупателями	14 023 410,97
3	Расчеты по налогам и страховым взносам	1 741 923,25
4	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	507 933,00
5	Расчеты с персоналом	21 728,29
ИТОГО		18 052 351,11

4.4 Кредиторская задолженность составляет 116 838 тыс.руб. (строка 1520):

№п/п	Наименование группы кредиторов	Стоимость, руб.
1	Расчеты с поставщиками	3 929 041,91
2	Расчеты с покупателями	79 513 078,75
3	Расчеты по налогам и страховым взносам	27 826 608,41
4	Расчеты с персоналом	5 569 511,48
ИТОГО		116 838 240,55

Раздел 5. Информация по расчету налога на прибыль.

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

6.1 По данным бухгалтерского учета убыток до налогообложения по итогам 2024 года составляет 51 409 858,24 рубля, условный доход по налогу на прибыль — 10 281 971,65 рублей.

6.2 Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде — это расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу в размере 4 184 764,30 рублей. Постоянный налоговый доход — 836 952,96 рублей.

6.3 Разницы в бухгалтерском и налоговом учетах основных средств и в учетах расходов по договорам финансовой аренды сформировали временные разницы за текущий период — отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль до 25% составляет 2 358 921,46 рублей.

6.4. В соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации убыток за 2024 г. составил 47 320 649 рублей.

Раздел 6. Информация об участии в совместной деятельности.

В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельности, 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 период.

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 «АБЗ Купавна», ОГРН 1225000020046, ИНН 5024219778;
ООО «ТетраДом», ОГРН 1247700129710, ИНН 9714038662;
Васильева Марина Анатольевна, ИНН 771373335365.

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
«Группа Партнер»
14.03.2025г.

Васильева М.А.