ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СП-КАРД»
за 2023 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СП-КАРД» (далее "Общество") за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «СП-КАРД»
Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
ООО «СП-КАРД»

Адрес (место нахождения) юридического лица: г.Орел ул.Ливенская д.33 пом. 171
Почтовый адрес организации: г.Орел ул.Ливенская д.33 пом. 171

Телефон: +7 (495) 902-75-71
Электронный адрес: info@spcard24.ru
Адрес страницы в сети интернет: spcard24.ru

Основной государственный регистрационный номер - 1175749002330
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица и регистрирующий орган - Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Орлу (5753 территориально-обособленное рабочее место №1 Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Орлу в Советском районе)

Свидетельство о постановке на налоговый учет выдано Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Орлу (5753 территориально-обособленное рабочее место №1 Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Орлу в Советском районе) 01.03.2017
Идентификационный номер: 5753067684
КПП 575301001

Среднесписочная численность персонала:
по состоянию на 31.12.2022 г. 12,2 человек.
по состоянию на 31.12.2023 г. 20,5 человек.
Численность работающих по состоянию на 31.12.2023 г. 29 человек.

Основными видами деятельности Общества являются ОКВЭД:
46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
Дополнительными видами деятельности Общества являются ОКВЭД:
49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта
52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Наличие лицензий - нет.
Филиалы, представительства, дочерние общества и обособленные подразделения отсутствуют.

Уставный капитал составляет 10 000 руб.,

Участниками общества являются: Войницкий Станислав Олегович. Доля в уставном капитале 100%.
Доли в уставном капитале оплачены полностью.
Изменения устава в 2023 году не оформлялись.

Бенефициарным владельцем Общества является Войницкий Станислав Олегович.
Общество заявляет о том, что намерено соблюдать Федеральный закон №273-ФЗ от 25.12.2008 «О противодействии коррупции»

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников.
Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества Щукин Алексей Вадимович.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется Обществом с ограниченной ответственностью «СП-КАРД» в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34).
Формировании учетной политики ООО «СП-КАРД» произведено, исходя из следующих предположений:
- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
Учетная политика ООО «СП-КАРД» сформирована, основываясь на нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.
Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом №б/н от 29.12.2022. с внесенными изменениями, утвержденными Приказом № б/н от 08.11.2023г.
ООО «СП-КАРД» применяет при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 3/2006 и др.
Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта (п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ) с применением ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».
В соответствии с учетной политикой в организации бухгалтерский учет велся
с 01.01.2023 по 30.06.2023г. ООО "БИЗНЕСПРОФ" ИНН 5753062816,
с 01.07.2023 по 07.11.2023 - ИП Кожухова Ирина Евгеньевна ИНН 575208933236,
с 08.11.2023г. ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие.

Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражаются объекты, используемые в качестве средств труда, при реализации товаров и оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100000 руб.

В соответствии с учетной политикой основные средства предусмотрено отражать в учете по стоимости, которая складывается из фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 100000 рублей отражаются в бухгалтерском учете списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет нематериальных активов

Активы принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) в соответствие с п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с правилами, изложенными в пунктах 6-16ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется путем накопления сумм начисленной амортизации на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Для начисления амортизации по нематериальным активам используется линейный способ, который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования нематериального актива (п. 28 ПБУ 14/2007).

Учет запасов

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Предприятие ведет учет приобретаемых МПЗ на счете 10 «Материалы» и на счете 41 «Товары»).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов и товаров в организацию, учитываются в стоимости материалов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка производится по средней себестоимости.

Товар по сч.41.1 не имеет мест хранения в Обществе, реализация производится с использованием топливных карт на АЗС.

Порядок признания доходов

Доходы в бухгалтерском учете признаются в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности Общества с подразделением на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Доходами по обычным видам деятельности признаются:

Выручка от реализации топлива и сопутствующих товаров

Выручка от оказания услуг по перевозке грузов транспортными средствами

К прочим доходам относятся все остальные доходы.

Порядок признания расходов

Расходы в бухгалтерском учете признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. При формировании расходов от обычных видов деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты (ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н. Капитальные вложения учитываются в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе основных средств и капитальных вложений общества учтены следующие объекты

Наименование основного средства	На конец отчетного периода	Первоначальная стоимость
сч.01.01		
Комплект оборудования Vesatruckload FAW JH6 E891BK57	140 486,11	144 500,00
Комплект оборудования Vesatruckload FAW JH6 У887ВК57	140 486,11	144 500,00
Нежилое помещение г.Орел ул.Ливенская д.33 пом.171	7 688 200,21	7 910 092,33
Сервер (с комплектом оборудования)	81 270,42	607 507,91
Итого по строке:	**8 050 442,85**	**8 806 600,24**

сч.01.03		
Транспортное средство HYUNDAI Palisade	1 435 230,78	3 690 593,34
Седельный тягач FAW JH6 E891BK57	9 471 764,70	9 700 000,00
Седельный тягач FAW JH6 У887ВК57	9 471 764,70	9 700 000,00
Специализированный полуприцеп-самосвал AM9560-30S 6444	5 028 823,52	5 150 000,00
Специализированный полуприцеп-самосвал AM9560-30S 6445	5 028 823,52	5 150 000,00
Итого по строке:	**30 436 407,22**	**33 390 593,34**
сч.08.03		
Нежилое помещение г.Орел ул.Ливенская д.33 пом.170	5 052 703,80	
Итого по строке:	**5 052 703,80**	**0,00**

Итого по строке:	**43 539 553,87**	**42 197 193,58**

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается на дату ввода в эксплуатацию объекта решением комиссии, согласно технической документации в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта общества, с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.
Переоценка основных средств не осуществляется.

3.2. Нематериальные активы

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по нематериальным активам на начало и конец отчетного года, а также о движении нематериальных активов в течение отчетного года сформирована по данным бухгалтерских счетов 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов».

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г
По данным отчета по основным средствам, руб.		
- Первоначальная стоимость	376 029,00	376 029,00
- Амортизация	109 541,72	71 938,76
- Остаточная стоимость	266 487,28	304 090,24

В составе нематериальных активов учтены:

Нематериальные активы	Остаточная стоимость 31.12.2023 руб.	Остаточная стоимость 31.12.2022 руб.	Срок полезного использования
Разработка сайта на основе прототипа сайта	226 487,28	258 090,24	120
Создание прототипа сайта в соответствии с ТТ	40 000,00	46 000,00	120
	266 487,28	304 090,24	

3.3. Учет запасов

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В качестве материально-производственных запасов Общество признает активы:

- товары для продажи
- используемые для отделочных и ремонтных работ в помещении
- используемые для ремонта и обслуживания транспортных средств
- используемые для обеспечения благоприятных рабочих условий для сотрудников

Наименование группы запасов	На конец отчетного периода
Материалы сч.10.06	16 065,00
Материалы сч.10.08	633 799,66
Материалы сч.41	106 250,00
Итого по строке:	**756 114,66**

Остатки материалов (товаров) на конец года 756 114,66
Поступление материалов 8 986 843,42
Списание материалов 8 338 257,14
Поступление товаров 1 587 453 556,69
Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

Информация о наличии материально-производственных запасов (МПЗ), о движении МПЗ по основным видам в течение отчетного года представлена в Таблице 4.1 Табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Счет / Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	1 278,38		8 986 843,42	8 338 257,14	649 864,66	
	Кол.	29,030		61 032,310	57 285,717	3 775,623	
10.03	БУ	1 278,38		2 222 703,88	2 223 982,26		
	Кол.	29,030		43 992,640	44 021,670		
10.03.1	БУ			1 111 351,94	1 111 351,94		
	Кол.			21 996,320	21 996,320		
10.03.2	БУ	1 278,38		1 111 351,94	1 112 630,32		
	Кол.	29,030		21 996,320	22 025,350		
10.05	БУ			318 566,68	318 566,68		
	Кол.			19,000	19,000		
10.06	БУ			1 264 945,27	1 248 880,27	16 065,00	
	Кол.			2 744,000	2 723,000	21,000	
10.08	БУ			2 183 063,31	1 549 263,65	633 799,66	
	Кол.			11 363,670	7 609,047	3 754,623	
10.21	БУ			2 997 564,28	2 997 564,28		
	Кол.			2 913,000	2 913,000		
Итого	**БУ**	**1 278,38**		**8 986 843,42**	**8 338 257,14**	**649 864,66**	
	Кол.	**29,030**		**61 032,310**	**57 285,717**	**3 775,623**	

3.4. Расчеты с дебиторами

В составе дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:
- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные.

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма дебиторской задолженности составила 38 878 999,46 руб. по состоянию 31.12.2023 г. – 59 264 829,75 руб. Основная сумма задолженности возникла по расчетам с покупателями. Задолженность, не подтверждённая дебиторами, с

истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31.12.2023 г. на сумму 0,00 руб.

Информация о наличии дебиторской задолженности и о величине резерва по сомнительным долгам на начало и конец отчетного года, а также о движении задолженности по основным видам контрагентов в течение отчетного года представлена в Таблице 5.1 Табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Основными дебиторами являются:

п/п	*Наименование организации*	*Сумма задолженности (тыс. руб.)*
1	ООО "АСМАП-Сервис"	21 495,53
2	ООО "ГАЗПРОМНЕФТЬ-РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОДАЖИ"	33 825,64
3	ООО "ППР"	2 245,13
4	ООО "ТН-АЗС-ЗАПАД"	5 927,57

Дебиторская задолженность:	**Сумма**	
	на 01.01.2023	**на 31.12.2023**
сч.60 Поставщики и подрядчики	40 022 814,67	64 183 004,66
сч.62 Покупатели и заказчики	2 426 433,34	504 016,38
сч.76.05 прочие дебиторы	44 475,00	25 960,00
Расчеты с бюджетом (ЕНС)		208 073,31
Расчеты с бюджетом (НДФЛ)	3 492,62	
Расчеты с бюджетом (налог на прибыль)		1 265 785,11
НДС по авансам и предоплатам выданным	-3 619 355,98	-6 966 390,11
Прочие	4 632,43	44 380,40
Итого по строке:	**38 878 999,46**	**59 264 829,75**

Суммы дебиторской задолженности реальны к взысканию и подтверждены результатами инвентаризации.

В связи с реальностью к взысканию дебиторской задолженности, резерв по сомнительным долгам на конец отчётного периода не создавался.

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений ПБУ 19/02", утвержденном Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету.

Общество размещало свободные денежные средства в банке на краткосрочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев. Такие депозиты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». На 31.12.2023 г. депозиты не оформлялись.

3.6. Капитал и резервы

В составе собственного капитала Общества отражены следующие элементы:

Нераспределенная прибыль в составе собственного капитала в бухгалтерском балансе составила на конец года 5 500 тыс. руб. с учетом прибыли прошлых лет. По итогам отчетного года в Отчете о финансовых результатах отражена сумма чистой прибыли 5 498 тыс. руб.

Чистые активы составили 5 510 тыс. руб., увеличение в сравнении с 2022г. (5 395 тыс.руб.) на 115 тыс.руб.

В 2023 году выплачены дивиденды единственному участнику ООО «СП-КАРД» в размере 5384 тыс.руб.

3.7. Обязательства

3.7.1. Учет кредиторской задолженности

Информация о наличии кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года, а также о движении задолженности по основным видам контрагентов в течение отчетного года представлена в Таблице 5.3 Табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности. В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности: расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы полученные, расчеты с бюджетом:

Виды задолженности	Сумма	
	на 01.01.2023	**на 31.12.2023**
Кредиторская задолженность:		
сч.60 Поставщики и подрядчики	123 996,97	1 465 078,99
сч.62 Покупатели и заказчики	39 746 641,18	61 538 048,90
сч.76.05 прочие кредиторы		
Текущая задолженность земельный налог		21 739,00
Текущая задолженность транспортный налог		36 054,83
Текущая задолженность перед государственными внебюджетными фондами		6 586,69
Текущая задолженность по налогам и сборам (НДФЛ)		78 972,00
Текущая задолженность по налогам и сборам (Страховые взносы по единому налогу)		571 438,58
Текущая задолженность по налогам и сборам (НДС)	4 356 457,50	4 941 147,93
Текущая задолженность по налогам и сборам (налог на прибыль	233 172,70	
НДС по авансам и предоплате	- 6 624 440,06	- 10 256 352,25
Задолженность по оплате труда		587 993,62
Прочие	9 080 685,47	6 263,35
Итого по строке:	**46 916 513,76**	**58 996 971,64**

Задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 68,43 руб., в том числе по ИП Родин Андрей Анатольевич в сумме 7,28 руб.
НАДЕЖНЫЙ ПЕРЕВОЗЧИК ООО в сумме 10,16 руб.
ИП Потапова Елена Дмитриевна в сумме 0,99 руб.
УРАЛЛАЙН ООО в сумме 50 руб., которая списана и признана в составе прочих расходов в соответствии с приказом №12/1 от 31.12.2023 г.

Поставщики товара в 2023г

п/п	*Наименование организации*	*Сумма задолженности (тыс. руб.)*
1	ООО "АСМАП-Сервис"	21 495,53
2	ООО "ГАЗПРОМНЕФТЬ-РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОДАЖИ"	33 825,64
3	ООО "ППР"	2 245,13
4	ООО "ТН-АЗС-ЗАПАД"	5 927,57

Поставщики услуг и ТМЦ Общества в 2023г., по которым имеется кредиторская задолженность на 31.12.2023

п/п	Наименование организации	Сумма задолженности (тыс. руб.)
1	ООО "ОПТИМАТЕЛ"	34,94
2	ООО "СЗ "ИНМЭЖСТРОЙ"	1 122,5
3	ООО "РЕМТЕХСТРОЙ"	8,7
4	ООО "ОРЛОВСКИЙ ТЦ БДД"	106,2

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество осуществляет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

По состоянию на 31.12.2023 Общество приобрело в лизинг:

Договор лизинга	Лизингодатель	Объект лизинга	Сумма лизинга	Срок лизинга
Договор лизинга №ОВ/Ф-50571-05-01 от 08.02.2022	Акционерное общество "Сбербанк лизинг"	Транспортное средство	193 925,16	08.02.2022-25.02.2024
Договор лизинга №001/12084/Т/23-LA от 04.10.2023	ООО "ФЛИТ ФИНАНС"	Транспортное средство	8 239 366,73	04.10.2023-25.10.2026
Договор лизинга №002/12084/Т/23-LA от 04.10.2023	ООО "ФЛИТ ФИНАНС"	Транспортное средство	8 239 366,73	04.10.2023-25.10.2026
Договор лизинга №003/12084/Т/23-LA от 04.10.2023	ООО "ФЛИТ ФИНАНС"	Транспортное средство	4 374 540,81	04.10.2023-25.10.2026
Договор лизинга №004/12084/Т/23-LA от 04.10.2023	ООО "ФЛИТ ФИНАНС"	Транспортное средство	4 374 540,81	04.10.2023-25.10.2026

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2023 г. является текущей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.7.2. Учет кредитов и займов полученных.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, начисленные проценты по займам и кредитам, полученным для предварительной или последующей оплаты МПЗ, работ, услуг и т.п. относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Т.е. проценты по всем видам обязательств учитываются в составе прочих расходов (ПБУ 15/2008).

В таблице представлены долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

№ п/п	Продукт	Сумма руб	Срок погашения
1.	Долгосрочные займы Участника	0,00	
2.	Овердрафт	14 789 162,84	Январь 2024
3.	Кредит (НКЛ)	0,00	

Наименование заимодавца	На конец отчетного периода
ОРЛОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8595 ПАО СБЕРБАНК	14 789 162,84
Договор №8595A5NDDWFQ2Q0RQ0UZ9A от 30.08.2022	
Итого	14 789 162,84

4. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Раскрытие информации в отношении изменения оценочных резервов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

Учитывая то, что учетная стоимость товарно-материальных ценностей соответствует рыночной стоимости, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Учитывая, что финансовые вложения, представлены в основном активами, по которым определяется текущая рыночная стоимость и проводится соответствующая корректировка их стоимости резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

По результатам анализа просроченной дебиторской задолженности (включая оценку вероятности взыскания указанной задолженности) принято решение не формировать резерв по сомнительным долгам.

Раскрытие информации в отношении оценочных обязательств Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Резерв в виде расходов по оплате предстоящих отпусков сотрудников не создавался.

5. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

5.1. Признание и учет доходов

Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, прочего имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражается на балансовых счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Моментом реализации продукции, работ, услуг и прочего имущества считается момент перехода права собственности к покупателю, предусмотренный в договоре.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99):

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99).

По данным Отчета о финансовых результатах выручка за 2023г составила 1 674 009 тыс. руб.

Структура продаж ООО «СП-КАРД».

Выручка от (без НДС), тыс. руб.:	2023	2022
Топливо и сопутствующие товары	1 671 602,4	1 231 919
Предоставление услуг по перевозке груза	2 406 ,6	

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99). Прочие доходы должны соответствовать критериям, перечисленным в п. 7 ПБУ 9/99.

По данным Отчета о финансовых результатах за 2023г прочие доходы составили 20 тыс. руб.

Наименование статьи доходов	***Сумма (тыс. руб.)***	***Расшифровка доходов***
Прочие внереализационные доходы	14	Неустойка по договорным обязательствам
Прочие внереализационные доходы	5	прочие

5.2. Признание и учет расходов

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный период и период, предшествующий отчетному представлена в Таблице 6 Табличной части настоящих Пояснений.

Организация признает коммерческие и управленческие (общехозяйственные) затраты расходами от обычных видов деятельности, остальные расходы - прочими расходами исходя из требований ПБУ 10/99.

Себестоимость продаж составила 1 586 334 тыс. руб., прочие расходы 324 тыс. руб.

Структура расходов

Наименование статьи расходов	*Сумма (тыс. руб.)*	*Расшифровка расходов*
Себестоимость	1 586 334	
Коммерческие	2 902	Расходы, связанные с деятельностью по перевозке груза
Управленческие	77 257	Коммерческие и общехозяйственные затраты расходами от обычных видов деятельности
Прочие расходы	324	
	38	*госпошлина*
	37	*расходы на услуги банков*
	249	*прочие расходы*

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Расшифровка основных статей расходов

Статьи затрат	**сумма расхода**
Агентское вознаграждение АСМАП-Сервис ООО	8 018 117,91
Амортизация	1 719 615,19
Аренда сервера	72 118,00
Аудиторские услуги	140 000,00
Бухгалтерские услуги	806 333,33
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	38 275,22
ГСМ (ООО СП-КАРД)	89 851,66
Доступ к СПАРК	63 000,00
Имущественные налоги	166 439,00
Информационно-технологическое сопровождение 1С Предприятие	145 430,45
Канцелярские расходы	40 140,59
Клиентская лицензия	9 711,87
Командировочные расходы	123 341,70
Комиссия за изготовление сервисной карты	1 093 750,00
Коммунальные услуги	98 545,08
Лицензионное вознаграждение (роялти)	25 000,00
Малоценное оборудование и запасы	1 471 678,32
Оборудование компьютерное и пр.оргтехника в эксплуатации	760 235,83
Оборудование связи (в т.ч.телефоны) в эксплуатации	63 333,34
Обслуживание сайта,бухгалтерской программы	356 250,00
Оказание сервисных услуг Газпромнефть-региональные продажи ООО	36 131 864,59
Оказание сервисных услуг ЛУКОЙЛ-Интер-Кард ООО	1 063,60
Оказание услуг HeadHunter Доступ к Базе данных	21 334,16
Оказание услуг по топливным картам в информац пространстве	655 456,98
Оплата больничного	53 708,10
Оплата труда	19 137 624,59
Почтовые расходы, услуги по доставке корреспонденции	457 458,53
Право использования программы для ЭВМ Контур	73 664,98
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок»	65 800,00
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Маркет»	966,67
Предост.доступа к базе данных программ.прил.Диадок	7 367,32

Программа для ЭВМ "1С-Битрикс24"	115 098,93
Прочие затраты	382 055,74
Страховые взносы	3 475 358,08
Субаренда нежилого помещения	143 000,00
Услуги охраны по адресу г.Орел ул.Ливенская д.33 пом.171	14 839,00
Услуги по тех.обслуживанию корпоративного портала "1С-Битрикс24"	76 500,00
Услуги поддержки информационных систем	13 650,00
Услуги связи, интернет	598 722,02
Услуги юриста	7 500,00
Хозяйственные расходы	58 563,72
Итого	**77 256 990,04**

5.3. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество, относит, затраты на приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию, программных продуктов и баз данных, приобретаемых на основе лицензионных договоров на их использование в течение срока действия договора.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих затрат равномерно в течение периода, к которому они относятся.

При этом в качестве расходов будущих периодов признаются только разовые платежи, связанные с приобретением лицензий, программ, баз данных, долгосрочного страхования имущества. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием программ, кроме случаев предварительной оплаты до начала срока действия договора, и другие включаются в состав текущих затрат.

Наименование актива	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП. Электронная поставка		110 324,50
Ведисофт, клиентская лицензия для 12 пользователей 19.07.23-18.07.24		7 028,13
Информационное сопровождение 1С Предприятие 16.01.23-15.02.24		4 499,55
КАСКО Полуприцеп-самосвал АМ9560-30S (1) 10.10.23 - 09.10.24		79 007,21
КАСКО Полуприцеп-самосвал АМ9560-30S (2) 10.10.23 - 09.10.24		79 007,21
КАСКО Седельный тягач Е887ВК57 10.10.23 - 09.10.24		188 735,26
КАСКО Седельный тягач Е891ВК57 10.10.23 - 09.10.24		188 735,26
КАСКО HYUNDAI PALISADE 10.01.22-09.02.23	15 414,68	
КАСКО HYUNDAI PALISADE 10.02.23-09.02.24		16 515,10
Клиентская лицензия сроком 25.01.23-26.07.23		
Лицензия на право исп продукта Астрал-Отчетность 01.06.22-31.05.23	2 041,67	
Лицензия на право исп продукта Астрал-Отчетность 30.05.23-30.05.24		2 023,05
Лицензия на право исп программы "Контур.Фокус" 01.11.23-01.11.24		18 899,34
Лицензия на право использования ЭВМ СКБ Контур 03.07.23-03.07.24		27 995,32
Лицензия на програмное обеспечение 04.08.22-04.07.23	1 680,00	
ОСАГО Седельный тягач (1) 07.10.23-06.10.24		23 242,22
ОСАГО Седельный тягач (2) 07.10.23-06.10.24		23 242,22
ОСАГО HYUNDAI PALISADE 10.02.22-09.02.23	1 213,38	
ОСАГО HYUNDAI PALISADE 10.02.23-09.02.24		2 178,12
Передача неисключительных прав на пользование программой 1С	12 520,82	
Право использования программы для ЭВМ Контур 10.07.23-10.07.24		49 354,69
Программа для ЭВМ "1С-Битрикс" Лицензия 05.05.23-04.05.24		43 767,74
Сервис передачи данных маркировки 22.08.23-21.08.24		3 838,71
Страхование имущества и гражданской ответственности СК СОГЛАСИЕ ООО 31.12.2023-30.12.2024		44 352,00
Итого	**32 870,55**	**912 745,63**

5.4. Прибыль и чистые активы

По итогам 2023 года Обществом получена прибыль (убыток) до налогообложения 6 773 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль отчетного года после налогообложения составила 5 498 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности, информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль, для целей налогообложения, по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2023 год составила 6374 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 1 274,7 тыс. руб.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «СП-КАРД» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Корректирующее операции отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «СП-КАРД», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

У Общества отсутствуют признаки и факторы, в отношении которых имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с п. 10 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) Общество раскрывает следующую информацию за 2023 год:

Связанные стороны	Фамилия Имя Отчество	Основание
Генеральный директор ООО СП-КАРД	Щукин Алексей Вадимович	Решение единственного участника о продлении полномочий генерального директора №1 от 03.05.2023г.
Заместитель генерального директора по коммерческой деятельности ООО «СП-КАРД»	Войницкий Станислав Олегович	Единственный участник ООО «СП-КАРД»

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых управленческому Персоналу.

За 2023год исполнительному органу было начислено:
оплата труда за отработанное время _1004,3_тыс. руб.,
оплата ежегодного отпуска 32,6 тыс. рублей,
премирование по итогам работы 200 тыс. руб.,
начислено взносов во внебюджетные фонды 214,6 тыс. рублей.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

ООО «СП-КАРД» в 2023 году не проводило мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности, а наоборот, направляет усилия по расширению продаж. Угроз непрерывности деятельности Общества в 2024 г. не предполагается.

В соответствии с ПБУ 4/99 если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Исходя из этого, с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, Обществом раскрыты основные показатели и пояснения хозяйственной деятельности, исключающие наличие потенциально существенных рисков, которым может быть подвержена организация:

- изменение кредитных ставок

Обществом планируется привлечение дополнительных значимых по величине суммы заимствованных средств в 2024 году. Общество оценивает данный риск как средний. Планирует увеличить объем выручки по оказанию услуг по перевозке автомобильным транспортом, увеличить доходность по основному виду деятельности.

- риск ликвидности

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности, увеличить уставный капитал за счет дополнительных взносов участников.

- страновый риск

Общество не подвержено страновому риску, поскольку не имеет дочерних организаций в других странах.

10.БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Состав, содержание и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности основываются на требованиях Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н с применением, специализированной бухгалтерской программы в составе:

Бухгалтерский баланс,
Отчет о финансовых результатах.
Приложений к отчетности:
Отчет об изменениях капитала,
Отчет о движении денежных средств,
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвентаризация обязательств в ООО «СП-КАРД» проводилась по состоянию на 31 декабря 2023г. включительно.

Отчетный период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.
Аудиторская проверка за 2022г. проводилась компанией
ООО "ИНТЕРКОМ - АУДИТ ОРЕЛ"
ИНН /КПП 5753020647/575301001.
Место нахождения: 302028, Орловская область, г. Орёл, ул. 7 Ноября, дом 3-5, пом.5
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11306027261.
Аудиторская проверка за 2023г. будет проводиться компанией
ООО "ИНТЕРКОМ - АУДИТ ОРЕЛ"
ИНН /КПП 5753020647/575301001.
Место нахождения: 302028, Орловская область, г. Орёл, ул. 7 Ноября, дом 3-5, пом.5
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11306027261.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из непрерывности деятельности.

В Обществе установлен уровень существенности 5% для определения значимости влияния рассматриваемого финансового показателя на результаты деятельности компании, движение денежных средств, а также общее финансовое состояние Общества, т.е. существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%.

Генеральный директор Щукин Алексей Вадимович

22.03.2024 г.