ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СП-КАРД»
за 2024 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СП-КАРД» (далее "Общество") за 2024 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 31.12.2023 г. 20,5 человек.
по состоянию на 31.12.2024 г. 28,4 человек.
Численность работающих по состоянию на 31.12.2024 г. 26 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 3 000 000 руб.,
Участниками общества являются: Войницкий Станислав Олегович. Доля в уставном капитале 100%.
Доли в уставном капитале оплачены полностью.
В 2024 году оформлялись изменения в Устав.

Решение №1 от 01.03.2024 единственного участника ООО "СП-КАРД" об увеличении уставного капитала ООО «СП-КАД» за счет внесения дополнительного вклада участником
Вклад составил 2 990 000 руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет общества.
Решение №2 от 10.12.2024 единственного участника ООО "СП-КАРД" об утверждении альтернативного способа принятия решений. Утвержден способ подтверждения – принятия единственным участником Общества решения и состав участников общества, присутствующих при его принятии, подтверждается путем подписания решения единоличным исполнительным органом юридического лица, являющегося единственным участником и не требует нотариального удостоверения.
Изменения в Устав зарегистрированы в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

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 в течение одного отчетного года При изменении законодательства формируются дополнения и изменения в учетную политику.

Общество планирует внести изменения и дополнения в учетную политику на 2025 год в связи с изменением законодательства.
- 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», ПБУ 3/2006 и др., применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

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 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 100 000 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 100 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств проводится в соответствии с ПБУ 21/2008.

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. Срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

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» в разрезе субсчетов 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 (кроме номенклатурной группы «Масла») не имеет мест хранения в Обществе, реализация производится с использованием топливных карт на АЗС.
Товар по сч.41.1 по номенклатурной группе «Масла» хранится на территории арендованного склада. Склад не имеет оборудованного рабочего места.

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, горюче-смазочных материалов 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	92 319,43	144 500,00
Комплект оборудования Vesatruckload FAW JH6 У887BK57	92 319,43	144 500,00
Нежилое помещение г.Орел ул.Ливенская д.33 пом.170	6 956 218,45	7 134 583,06
Нежилое помещение г.Орел ул.Ливенская д.33 пом.171	7 422 325,81	7 910 092,33

Сервер (с комплектом оборудования)	81 270,42	607 507,91
Сервер Proliant DL360 Gen10 8*SFF / Intel Xeon Gold 6148 (20 ядер, 2,4GHz)*2/512GB (32GB 2866V*16)	311 615,74	386 833,33
Транспортное средство HYUNDAI Palisade	1 297 789,5	3 690 593,34
Итого по строке:	**15 877 116,50**	**8 806 600,24**
сч.01.03		
Седельный тягач FAW JH6 E891BK57	7 043 862,01	8 083 333,33
Седельный тягач FAW JH6 У887BK57	7 043 862,01	8 083 333,33
Специализированный полуприцеп-самосвал AM9560-30S 6444	3 739 782,37	4 291 666,67
Специализированный полуприцеп-самосвал AM9560-30S 6445	3 739 782,37	4 291 666,67
Итого по строке:	**21 567 288,76**	**24 750 000,00**
Итого Основные средства	**37 821 147,54**	**44 907 047 ,46**

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 произведена в части пересмотра элементов амортизации.

На основании п. п. 2, 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" и Приказа №14.1 от 25.12.2024 был произведен пересмотр срока полезного использования объектов основных средств. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производилась исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 21/2008).

Наименование объекта	Причина увеличения СПИ	СПИ до изменения	СПИ после изменения
Седельный тягач FAW JH6 У887BK57	Актив планируется использовать более срока лизинга, СПИ принять на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы	85 мес.	120 мес.
Седельный тягач FAW JH6 E891BK57	Актив планируется использовать более срока лизинга, СПИ принять на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы	85 мес.	120 мес.
Специализированный полуприцеп-самосвал AM9560-30S 6445	Актив планируется использовать более срока лизинга, СПИ принять на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы	85 мес.	120 мес.
Специализированный полуприцеп-самосвал AM9560-30S 6444	Актив планируется использовать более срока лизинга, СПИ принять на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы	85 мес.	120 мес.
Легковой автомобиль HYUNDAI Palisade VIN XWER381ADM0002236	СПИ принять на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы	36 мес.	60 мес.
Сервер (с комплектом оборудования)	СПИ увеличить на 12 мес. и принять на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы	36 мес.	48 мес.

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 01.01.2024 г.	На 31.12.2024г
По данным отчета по основным средствам, руб.		
- Первоначальная стоимость	376 029,00	376 029,00
- Накопленная амортизация	109 541,72	147 144,56
- Остаточная стоимость	266 487,28	228 884,44

В составе нематериальных активов учтены:

Нематериальные активы	Остаточная стоимость 01.01.2024 руб.	Остаточная стоимость 31.12.2024 в руб.	Срок полезного использования
Разработка сайта на основе прототипа сайта	226 487,28	194 884,44	120 мес.
Создание прототипа сайта в соответствии с ТТ	40 000,00	26 000,00	120 мес.
	266 487,28	228 884,44	

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 ремонта и обслуживания транспортных средств
- используемые для обеспечения благоприятных рабочих условий для сотрудников

Наименование группы запасов	**На конец отчетного периода**
Материалы сч.10.06	333 960,62
Материалы сч.41	3 440 602,13
Итого по строке:	**4 077 426,96**

Остатки ТМЦ (материалы, товары) на конец года 4 077 426,96

Поступление материалов 5 582 688,04
Списание материалов 5 595 727,87

Поступление товаров 1 752 327 801,66
Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

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

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	649 864,66		5 582 688,04	5 595 727,87	636 824,83	
	Кол.	3 775,623		63 005,180	65 775,203	1 005,600	
10.01	БУ			2 601,90	2 601,90		
	Кол.			1,000	1,000		
10.03	БУ			2 987 340,53	2 941 312,17	46 028,36	
	Кол.			59 855,980	58 951,380	904,600	
10.03.1	БУ			3 000,00	3 000,00		
	Кол.			2,000	2,000		
10.03.2	БУ			2 984 340,53	2 938 312,17	46 028,36	
	Кол.			59 853,980	58 949,380	904,600	
10.05	БУ			768 503,78	511 667,93	256 835,85	
	Кол.			429,000	421,000	8,000	
10.06	БУ	16 065,00		1 248 742,73	930 847,11	333 960,62	
	Кол.	21,000		2 053,200	1 981,200	93,000	
10.08	БУ	633 799,66		575 499,10	1 209 298,76		
	Кол.	3 754,623		666,000	4 420,623		
Итого	**БУ**	**649 864,66**		**5 582 688,04**	**5 595 727,87**	**636 824,83**	
	Кол.	**3 775,623**		**63 005,180**	**65 775,203**	**1 005,600**	

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 01.01.2024 г. сумма дебиторской задолженности составила 59 264 829,75 руб. по состоянию 31.12.2024 г. – 69 352 151,35 тыс. руб. Основная сумма задолженности возникла по расчетам с поставщиками. Задолженность, не подтверждённая дебиторами, с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует. Дебиторская задолженность является текущей.

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 "ГАЗПРОМНЕФТЬ-РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОДАЖИ"	36 009,9
2	ООО "ППР"	9 324,1
3	ООО "ТН-АЗС-ЗАПАД"	6 476,8
4	ООО "ГАЗПРОМ ГАЗОМОТОРНОЕ ТОПЛИВО"	317,2

Дебиторская задолженность:	Сумма	
	на 01.01.2024	на 31.12.2024
сч.60 Поставщики и подрядчики	64 183 004,66	68 931 220,45
сч.62 Покупатели и заказчики	504 016,38	8 396 263,75
сч.63 Резервы по сомнительным долгам		-83 965,37
сч.76.05 прочие дебиторы	25 960,00	70 200,01
сч.76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами / обеспечения, выданные		552 001,98
Расчеты с бюджетом (ЕНС)	208 073,31	263 263,06
Расчеты с бюджетом (НДФЛ)		
Расчеты с бюджетом (налог на прибыль)	1 265 785,11	
НДС по авансам и предоплатам выданным	-6 966 390,11	-8 776 858,94
Прочие	44 380,40	26,40
Итого по строке:	**59 264 829,75**	**69 352 151,35**

Суммы дебиторской задолженности реальны к взысканию и подтверждены результатами инвентаризации.

На основании оценки реальности к взысканию дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам на конец отчётного периода создан в размере 83 965,37 руб.

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 31.12.2024 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 6 044 тыс. руб. По итогам отчетного года в Отчете о финансовых результатах отражена сумма чистой прибыли 1 044 тыс. руб.

Чистые активы составили 9 044 тыс. руб., увеличение в сравнении с 2023г. (5 510 тыс.руб.) на 3534 тыс. руб.

В 2024 году выплачены дивиденды единственному участнику ООО «СП-КАРД» в размере 500 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 01.01.2024	на 31.12.2024
Кредиторская задолженность:		
сч.60 Поставщики и подрядчики	1 465 078,99	309 482,92
сч.62 Покупатели и заказчики	61 538 048,90	65 796 422,19
сч.76.05 прочие кредиторы		
Текущая задолженность транспортный налог	21 739,00	21 742,00
Текущая задолженность налог на имущество	36 054,83	100 309,00
Текущая задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6 586,69	4 252,21
Текущая задолженность по налогам и сборам (НДФЛ)	78 972,00	172 010,00
Текущая задолженность по налогам и сборам (Страховые взносы по единому налогу)	571 438,58	402 582,56
Текущая задолженность по налогам и сборам (НДС)	4 941 147,93	1 143 413,00
Текущая задолженность по налогам и сборам (налог на прибыль)		76 036
НДС по авансам и предоплате	- 10 256 352,25	-10 966 071,46
Задолженность по оплате труда	587 993,62	1 195 766,76
Прочие	6 263,35	9836,73
Итого по строке:	**58 996 971,64**	**58 265 781,91**

Поставщики услуг и ТМЦ Общества в 2024г., по которым имеется кредиторская задолженность на 31.12.2024г. 309,5 тыс. руб.

В т.ч.

п/п	Наименование организации	Сумма задолженности (тыс. руб.)
1	ООО ЧОП "АСТ-ФЛАГМАН"	5,00
2	ООО "ДИКОМ - РЕГИОН"	54,6
3	ИП Киреев Роман Александрович	3,5
4	ООО "КРЕДИТАЛ +"	8,9
5	ООО "РЕМТЕХСТРОЙ"	8,1
6	ПАО "Ростелеком"	8,4
7	ООО "СВЯЗЬ-ХОЛДИНГ"	15,9
8	ООО "ВПСВИЛЛЬ"	101,6
9	Прочие	91,6

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2024 г. является текущей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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 31.12.2024 Общество имеет в лизинге:

Договор лизинга	Лизингодатель	Объект лизинга	Сумма лизинга	Срок лизинга
Договор лизинга №001/12084/Т/23-LA от 04.10.2023	ООО "ФЛИТ ФИНАНС"	Транспортное средство	3 770 013,93	04.10.2023-25.10.2026
Договор лизинга №002/12084/Т/23-LA от 04.10.2023	ООО "ФЛИТ ФИНАНС"	Транспортное средство	3 770 013,93	04.10.2023-25.10.2026
Договор лизинга №003/12084/Т/23-LA от 04.10.2023	ООО "ФЛИТ ФИНАНС"	Транспортное средство	2 001 800,80	04.10.2023-25.10.2026
Договор лизинга №004/12084/Т/23-LA от 04.10.2023	ООО "ФЛИТ ФИНАНС"	Транспортное средство	2 001 800,80	04.10.2023-25.10.2026

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.

Наименование заимодавца		Остаток на 31.12.2024	Срок погашения
Долгосрочный кредитный договор			
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО)	Кредитное соглашение №ЭКР/512024-003359 от 10.12.2024	30 000 000,00	10.12.2027
Овердрафт			
ОРЛОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8595 ПАО СБЕРБАНК	Договор №8595A5NDDWFQ2Q0RQ0UZ9A от 30.08.2022	2 226 876,63	Январь 2025г.

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 создавался.

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) сформирован резерв по сомнительным долгам (п.3.4).

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 в 2024г. создавался и использован.

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 2024г составила 1 842 125,1 тыс. руб.

Структура продаж ООО «СП-КАРД».

Выручка от (без НДС), тыс. руб.:	**2024**	**2023**
Топливо и сопутствующие товары	1 833 779,4	1 671 602,4
Предоставление услуг по перевозке груза	8 345,7	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 2024г прочие доходы составили 232,7 тыс. руб.

Наименование статьи доходов	***Сумма (тыс. руб.)***	***Расшифровка доходов***
Прочие внереализационные доходы	44	Возмещение судебных расходов по оплате юридических услуг
Прочие внереализационные доходы	50,3	Возмещение ущерба
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	68	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению Пени по судебному решению
Прочие внереализационные доходы	70,4	Прочие (корректировка остатка ГСМ, конвертация баллов в рубли СБ)

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 затраты расходами от обычных видов деятельности, остальные расходы - прочими расходами, исходя из требований ПБУ 10/99.

Себестоимость продаж составила 1 749 358 тыс. руб.,

коммерческие расходы 88 681 тыс. руб.,

прочие расходы 489,9 тыс. руб.

Структура расходов

Наименование статьи расходов	***Сумма (тыс. руб.)***	***Расшифровка расходов***
Себестоимость	1 749 358	
Коммерческие	88 681	Расходы по обычным видам деятельности
Прочие расходы	489,9	
в т.ч.	*84*	*Резервы по сомнительным долгам*
	54	*расходы на услуги банков*
	90	*расходы по передаче товаров безвозмездно*
	261,9	*прочие расходы*

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Расшифровка основных статей расходов

Статьи расходов	Сумма в руб.
1С:Предприятие 8. Клиент.лиц, ПО 1С:Зарплата и управ.персоналом 8 КОРП	75 940,00
Амортизация	***1 739 861,79***
Амортизация НМА	37 602,84
Амортизация права пользования активом	***3 443 335,96***
Аренда склада	36 855,00
Аудиторские услуги	150 000,00
Ведение рекламных компаний в системах Яндекс Директ	99 999,95
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	56 485,18
Возмещение расходов при разъездном характере работы	72 800,00
Вознаграждение по договору о предоставлении банковской гарантии	9 637,79
Вступительный и членский взнос в Ассоциацию международ автомоб перевозчиков	39 000,00
ГСМ Седельный тягач FAW JH6 E887BK57	1 300 158,88
ГСМ Седельный тягач FAW JH6 E891BK57	1 477 805,74
Доступ к ПО "Электронная очередь"	6 400,00
Изготовление мебели	101 500,00
Изготовление ЭЦП, сертификат ключа проверки ЭЦП	12 882,00
Информац-технолог.сопровождение 1С Предприятие, информационных систем	787 244,46
Информационные и консалтинговые услуги / обслуживание ТС	28 066,9
Канцелярские расходы	96 789,94
Командировочные расходы	138 800,86
Коммунальные услуги	258 908,43
Лицензия на доступ к базе данных АвтоТрансИнфо	15 298,92
Лицензия на право использования продукта Астрал-Отчетность	4 894,55
Мебель, бытовые аксессуары в эксплуатации	346 838,42
Налог на имущество	285 446,00
Нотариальные услуги	9 350,00
Оборудование компьютерное и пр.оргтехника в эксплуатации	259 602,49
Оборудование связи (в т.ч.телефоны) в эксплуатации	60 381,07
Обслуживание оргтехники, заправка картриджа	32 005,10
Обслуживание, ТО, ремонт транспортных средств	657 529,31
Обучение по программе профессиональной переподготовки, обучение водителей	49 000,00
Оказание сервисных услуг Газпромнефть-региональные продажи ООО	39 803 639,33
Оказание услуг по топливным картам в информац.пространстве / АСМАП	724 000,00
Оплата труда	28 366 157,02
Медицинский осмотр водителей	19 600,00
Плата за участие в электронных процедурах ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ	37 219,88
Плата при заключении контракта по рез.пров. электронн.проц.	14 240,52
Услуги по доставке корреспонденции	578 558,87
Право использования программы для ЭВМ "Контур» в разрезе модулей, других ПО	337 098,94
Предоставление доступа к базе данных программного приложения Омником	11 470,00
Содержание служебного автотранспорта, ГСМ	208 793,41
Сопровождение СПС КонсультантБухгалтер	107 717,50
Страхование имущества и гражданской ответственности	75 970,24
Страхование ТС	608 057,28
Страховые взносы	5 250 222,04
Транспортный налог	86 971,00
Услуга по пользованию дорогами федерального значения (платон)	206 326,76
Услуги платного проезда по федеральным дорогам	381 007,16
Услуги по организации мойки спецтехники, транспорта, парковка	64 942,69
Услуги связи	732 435,55
Хозяйственные и административные расходы, юридические услуги	945 936,70
Итого	**90 347 119,83**

По результатам изменения СПИ расходы в части статьи «Амортизации» и «Амортизация права пользования активом» уменьшены. В Отчете о прибылях и убытках отражены расходы в размере **88 304 707,64 руб**.

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 статьи	Остаток на 31.12.23	Остаток на 31.12.24
1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП. Электронная поставка14.04.23-31.12.23	110 324,50	
Ведисофт, клиентская лицензия для 12 пользователей 19.07.23-31.12.23	7 028,13	
Информационное сопровождение 1С:Предприятие 16.01.23-31.12.23	4 499,55	
КАСКО HYUNDAI PALISADE 10.02.23-31.12.23	16 515,10	
Лицензия на право использования программы для ЭВМ "Контур.Фокус" 01.11.23-31.12.23	18 899,34	
Лицензия на право использования продукта Астрал-Отчетность 30.05.23-31.12.23	2 023,05	
Лицензия на право использования ЭВМ СКБ Контур 03.07.23-31.12.23	27 995,32	
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок» плагин загрузки статусов док 09.10.24-21.05.26		27 911,13
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок» плагин сохранения документов 09.10.24-21.05.26		27 911,13
Право использования программы для ЭВМ Контур 10.07.23-31.12.23	49 354,69	
Программа для ЭВМ "1С-Битрикс" Лицензия 05.05.23-31.12.23	43 767,74	
РБП 1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП. Электронная поставка 01.01.24-13.04.28		84 584,50
РБП Ведисофт, клиентская лицензия для 12 пользователей 19.07.24-18.07.25		7 028,13
РБП Информационное сопровождение 1С:Предприятие 16.02.24-15.02.25		5 630,47
РБП Информационное сопровождение 1С:Предприятие 16.02.25-15.02.26		44 064,00
РБП КАСКО Полуприцеп-самосвал АМ9560-30S (1) 10.10.23 - 09.10.24	79 007,21	
РБП КАСКО Полуприцеп-самосвал АМ9560-30S (2) 10.10.23 - 09.10.24	79 007,21	
РБП КАСКО Седельный тягач Е887ВК57 10.10.23 - 09.10.24	188 735,26	

РБП КАСКО Седельный тягач Е891ВК57 10.10.23 - 09.10.24	188 735,26	
РБП Лицензия на право использования продукта Астрал-Отчетность 31.05.24-30.05.25		2 028,50
РБП ОСАГО HYUNDAI PALISADE 10.02.23-31.12.23	2 178,12	
РБП Право использования программы для ЭВМ "Контур.Фокус" 01.11.24-31.10.25		104 966,66
РБП Право использования программы для ЭВМ "Контур.Фокус" 05.08.24-04.08.25		10 347,00
РБП Право использования программы для ЭВМ «Контур.Компас» 02.06.24-01.07.25		39 396,33
РБП Право использования программы Контур.Диадок тариф.план "8000 документов" 08.10.24-07.10.25		42 438,71
РБП Право пользования программой для ЭВМ «Интеграция с Asterisk» Лицензия 12.01.24-11.01.25		887,10
РБП Право пользования программы "Контур.Диадок" модуль "Интеграция.Универсальный" 22.05.2024-21.05.26		24 321,26
РБП Программа для ЭВМ "1С-Битрикс" Лицензия 01.10.24-30.09.25		29 812,50
РБП:Право использования программы для ЭВМ «Контур.Маркет» 24.08.24-23.08.25		3 760,00
Итого	**821 909,19**	**455 087,42**

5.4. Прибыль и чистые активы

По итогам 2024 года Обществом получена прибыль (убыток) до налогообложения 2 546 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль отчетного года после налогообложения составила 1 044 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».

Бухгалтерская прибыль до налогообложения составила 2 546 тыс.руб.

В связи с применением ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы 6 091 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства 7 265 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль составил 1 174 тыс.руб.

Прибыль, для целей налогообложения, по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2024 год составила 1 640,7 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 328,1 тыс. руб.

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г., включая межотчетный период

Вид активов и обязательств	Пересчет по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
			Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Косвенные производственные расходы			8 211,19				2 052,79		10 263,98	
Основные средства	10 510,87	6 087 281,44	440,93	10 327,15	16 254,08	1 514 265,79	156,16	1 147 317,44	780,81	5 736 587,17
Расходы будущих периодов	27 590,15			9 207,58			4 595,63		22 978,21	
Резервы сомнительных долгов			16 793,07				4 198,26		20 991,34	
Арендные обязательства	5 991 670,66			1 162 808,81			1 207 215,47		6 036 077,32	
Проценты по обязательствам		313 322,61			910 031,81	637,34		305 679,26		1 528 396,36
Итого	**6 029 71,68**	**6 400 604,05**	**25 445,19**	**1 182 343,54**	**926 285,89**	**1 514 903,13**	**1 218 218,31**	**1 452 996,70**	**6 091 091,66**	**7 264 983,53**

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 2024 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 2024год исполнительному органу было начислено:
оплата труда за отработанное время 1043,2тыс. руб.,
оплата ежегодного отпуска 384,2 тыс. руб.,
оплата командировочных расходов 59,7 тыс. руб.
начислено взносов во внебюджетные фонды 260,6 тыс. руб.

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

ООО «СП-КАРД» в 2024 году не проводило мероприятий по прекращению основного вида деятельности, направляет усилия по расширению продаж. С августа 2024г. деятельность по предоставлению транспортных услуг по перевозке грузов была приостановлена ввиду снижения экономической выгоды и влияния на общий финансовый результат. В 2025г. году планируется модернизация транспортных средств в целях увеличения грузоподъемности и возобновление оказания транспортных услуг по перевозке грузов.

Угроз непрерывности деятельности Общества в 2025 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 2025 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.

- страновый риск

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

- Влияние изменения ключевой ставки на деятельность предприятия.

Увеличение ключевой ставки оказало влияние на финансовый результат Общества за 2024г.

Из-за повышения процентных ставок по кредитам увеличилась долговая нагрузка.

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.

Отчетный период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

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%.

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.

Раскрытие информации: пересчет ставки налога на прибыли в отчете о финансовых результатах в связи с изменением законодательства отражен по строке 2412 в размере 1174 тыс. руб.

Приложений к отчетности:

Отчет об изменениях капитала,

Отчет о движении денежных средств

Пояснения к статьям отчёта о движении денежных средств.

Раскрытие информации: Отражение показателей в Отчёте о движении денежных средств осуществлялось в соответствии с классификацией денежных потоков (п.9-11 ПБУ 23/2011). Денежные потоки по НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, отражены в Отчете о движении денежных средств за 2024 г. свернуто по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, работ, услуг» в сумме 368 224 тыс. руб.

По строке 4119 «Прочие поступления» в сумме 511 тыс. руб.

платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из неё свернуто по строке 4121 в сумме 358 083 тыс. руб.

по строке 4129 «Прочие платежи» в сумме 2 784 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раскрытие информации: Данные бухгалтерской отчетности за 2024 сопоставимы с данными за 2023 год. Корректировок входящих остатков, а также существенных изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не было.

Досрочного применения ФСБУ 28/2023 в 2024 году не было.

Данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества подтверждены обязательной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств (приказ №1/ИНВ, 2/ИНВ, 3/ИНВ, 4/ИНВ, 5/ИНВ от 25.12.2024 г.).
Инвентаризация обязательств в ООО «СП-КАРД» проводилась по состоянию на 31 декабря 2024г. включительно в период 25.12.24-31.12.24.
Инвентаризации подлежали: основные средства, ТМЦ (сч.10,41), расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность
Отклонений не выявлено.

Аудиторская проверка за 2023г. 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 2024г. будет проводиться компанией
ООО "АУДИТКОНСАЛТ"
Адрес юридического лица:
300000 г.Тула ул.Советская д.112, литер А, этаж 1, ком.18
ОГРН 1067106042365
ИНН/КПП 7106074767/710601001
Член СРО ААС, ОРНЗ 12006127462

Генеральный директор Щукин Алексей Вадимович

24.03.2025 г.