

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «СПК Ресурс» за 2024 год**  
**включая основные положения учетной политики**

г. Москва

28 марта 2025 г.

**1. Сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «СПК Ресурс» (далее Общество) зарегистрировано 12 февраля 2018 года. Основной государственный регистрационный номер: 1187746146719.

ИНН 7704451355 КПП 770401001

Основной вид деятельности: 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами.

**Юридический адрес Общества:**

с 17 марта 2025г.: 119019, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, ул Арбат, д. 6/2, помещ. 2/1/4 (основание: лист записи ИФНС № 2257714619435 от 17.03.2025г.)

до 17 марта 2025г.: 119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 20, э 1, пом. I, к 2, оф 112.

**Фактический адрес Общества:**

123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, оф. 3827.

**Учредитель Общества:** Еремин Сергей Олегович – 100%.

Лицо, отвечающие за корпоративное управление (ЛЮКУ) – Учредитель Общества: Еремин Сергей Олегович.

Ответственный за надзор по ведению бухгалтерского учета - Учредитель Общества: Еремин Сергей Олегович. Совет директоров в Обществе не избирается.

Состав единоличного исполнительного органа Общества представлен следующим образом

Ф.И.О	Должность	Реквизиты приказа о назначении директора	Срок полномочий директора
Будэ Ольга Дмитриевна	Генеральный директор	Приказ № ЗГД от 10.05.2023	3 (три) года

Ограничений полномочий у генерального директора нет.

Фонд оплаты труда Генерального директора Будэ О.Д. за 2024 г. - 1 671 тыс. руб.

Главным бухгалтером Общества с 07.11.2023 является Анофриева Екатерина Вячеславовна.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 16 человек (на 31.12.2023 - 18 человек).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 30 (тридцать) тыс. рублей.  
Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 212 140 тыс. руб.

Общество применяет основную систему налогообложения.

Общество имеет лицензию:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
ПРД 7708483 от 09.04.2021	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	с 09.04.2021

Общество не имеет товарных знаков.

Общество не имеет обособленных подразделений.

### **Сведения об аудиторе**

Согласно Решению участника № 23 от 13 января 2025 г. было принято решение утвердить аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год – ООО «Аудитор Поволжья», член СРО Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРН 12006027663

## **2. Информация об учетной политике**

### **Бухгалтерская отчетность**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в 2024 г. не возникало.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

### **Изменение учетной политики**

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2024 год Общества утверждена Приказом № 28 от 29.12.2023г.

Общество является субъектом малого предпринимательства (дата включения в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства – 10.03.2018 г.). Начиная с бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество подлежит обязательному аудиту.

Учетная политика организации разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. не пересчитываются. Сравнительные данные за 2023 год, представленные в отчете о финансовых результатах за 2024 год, не пересчитываются.

Согласно положениям учетной политики, организация применяет следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:

- Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи оборудования, запасных частей и оптовая торговля химическими продуктами.
- Признание выручки для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по методу начислений, и признается в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
- Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.18г. №208н.
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный Приказом Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 отражаются Обществом без пересчета показателей предыдущих периодов.
- Специальные коэффициенты к норме амортизации применяются в размере 2,00 к основным средствам, которые используются для работы в условиях агрессивной среды, а именно РГС-75 1, РГС-75 2, РГС-75 3, Резервуар для хранения нефтепродуктов 4, Резервуар для хранения нефтепродуктов 5
- Переоценка основных средств не проводится.
- При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.
- Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ

- Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».
- Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение
- В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида
- Полученные займы учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора. Если по состоянию на последний день отчетного периода срок погашения задолженности (по сумме займа, процентам) превышает 12 месяцев, обязательство отражается в составе долгосрочной кредиторской задолженности. В противном случае долг является краткосрочным обязательством

### **Организация бухгалтерского учета**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Общества. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета на основе программного комплекса 1С:Комплексная автоматизация 2.0 и используются формы регистров бухгалтерского учета, которые предусмотрены в указанной бухгалтерской программе. Формы регистров бухгалтерского учета утверждаются приказом руководителя.

### **Существенность**

Критерий существенности показателя, отклонение или нераскрытие которого может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчётной информации, устанавливается в размере не более 10% от валюты баланса по состоянию на каждую отчётную дату.

## **3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности**

### **1.1. Нематериальные активы и НИОКР**

В 2024 году при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86н., и лимитом, установленным в учетной политике: Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

В составе нематериальных активов учитываются следующие группы нематериальных активов:

- для программ для ЭВМ: Программное обеспечение;

- для секрета производства (ноу-хау): Секрет производства (ноу-хау);

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом

Информация о структуре и движении основных средств приведена в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» пояснений в табличной форме.

В 2023 году на балансе Общества отсутствовали НМА, в связи с чем отсутствуют расхождения в балансе на конец 2023 года и начало 2024 года.

## **1.2. Основные средства**

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Лимит стоимости основного средства в бухгалтерском учете установлен равным 100 тыс. руб.

В составе основных средств отражены основные средства, используемые в целях производства нефтепродукта, доставки сырья и при реализации товаров (выполнения работ и оказание услуг), либо для управленческих нужд Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

Основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчётного периода.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Основные средства состоят из машин и оборудования (кроме офисного), транспортных средства, сооружений для осуществления производственных процессов, офисного оборудования, компьютерной и прочей офисной техники оргтехники, производственного и хозяйственного инвентаря для производства и отдела продаж, другие виды основных средств.

Переоценка ОС в 2024 году не производилась.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Информация о структуре и движении основных средств приведена в разделе 2 «Основные средства» пояснений в табличной форме.

## **Аренда**

По арендованным основным средствам в бухгалтерском учете создаются и отражаются права пользования арендованными активами в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договорами аренды.

Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество». Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

### 1.3. Отложенные налоговые активы

Суммы отложенных налоговых активов включаются в строку 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса. Информация об отложенных налоговых активах приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Виды активов	ОНА на 31.12.2024	ОНА на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы по доходам будущих периодов	631	401
Отложенные налоговые активы по резервам ежегодных отпусков	817	530
Отложенные налоговые активы по расходам будущих периодов	105	168
Отложенные налоговые активы по арендным обязательствам	3 696	3 135
Отложенные налоговые активы по резервам сомнительных долгов	221	-
Отложенные налоговые активы по основным средствам	160	44
Отложенные налоговые активы по резервам предстоящих расходов прочие	41 774	-
<b>ИТОГО строка 1180 «Отложенные налоговые активы»</b>	<b>47 404</b>	<b>4 278</b>

### 2.4. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального Стандарта «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учете производится по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». списание материалов производится по средней себестоимости.

Суммы материалов, затрат в незавершенном производстве, готовой продукции и товаров включаются в строку 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса. Информация о структуре и движении запасов приведена в разделе 4 «Запасы» пояснений в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2024 г. Запасы общества составляют 69 692 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не формировался в связи с отсутствием необходимости в его формировании.

## 2.5. Дебиторская задолженность

Суммы дебиторской задолженности включаются в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений в табличной форме.

В составе дебиторской задолженности, в том числе, имеются задолженности по договору, стоимость которых выражена в иностранной валюте, эквиваленты этих сумм приведены в таблице ниже, где EUR – евро, CNY – китайские юани:

№ п/п	Сумма в валюте, валюта	Эквивалент сумме, руб.
1.	375 175,21 EUR	39 556 938,60
2.	19 877,00 CNY	244 934,33
3.	187,70 EUR	19 915,50
<b>ИТОГО</b>		<b>39 821 788,43</b>

Резерв по сомнительным долгам формирован в сумме 3 427 тыс. руб.

## 2.6. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

## 2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы денежных средств и денежных эквивалентов включаются в строку 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. Общество в 2024 году производило расчёты в иностранной валюте.

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Виды активов	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	146 242	81 142	14 629

Денежные средства на аккредитивных счетах	-	-	-
Денежные средства на валютных счетах (Доллары)	-	-	-
Денежные средства на валютных счетах (Евро)	-	-	253
Денежные средства на валютных счетах (Турецкие лиры)	-	2 478	0
<b>ИТОГО строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b>	<b>146 242</b>	<b>83 620</b>	<b>14 882</b>

### 2.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы у Общества отсутствуют.

### 3.10. Уставный капитал

По строке 1310 Бухгалтерского баланса отражен уставный капитал Общества.

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал составляет 30 тыс. руб.

### 3.11 Резервный капитал

В соответствии со статьей 30 Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 (ред. от 13.06.2023) «Об обществах с ограниченной ответственностью» резервный капитал Общество не создавало.

### 4.12 Отложенные налоговые обязательства

Суммы отложенных налоговых обязательств включаются в строку 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса. Информация об отложенных налоговых обязательствах приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Виды обязательств	ОНО на 31.12.2024	ОНО на 31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства по основным средствам	12 208	6 419
Отложенные налоговые активы по доходам будущих периодов	90	62
Отложенные налоговые активы по нематериальным активам	40 830	-
<b>ИТОГО строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»</b>	<b>53 128</b>	<b>6 481</b>

### 4.13 Долгосрочные прочие обязательства

По строке 1450 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные прочие обязательства. У Общества по состоянию на 31.12.2024 заключены договоры финансовой аренды (лизинг), объектами этих договоров являются транспортные средства с правом выкупа. В таблице ниже приведены арендные обязательства на 31.12.2024г.:

тыс. руб.

Лизингодатель	Объект лизинга	Договор	Срок лизинга	Арендные обязательства
ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ"	Грузовой тягач SITRAK	Договор лизинга № 04421-МСК-24-АМ-Л от 13.02.2024 года.	30.11.2026	2 662
ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ"	Грузовой тягач SITRAK	Договор лизинга № 05839-МСК-24-АМ-Л от 20.02.2024г.	31.12.2026	3 097
ООО "ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ"	Грузовой тягач FAW	Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ-166054-23 от 10.07.2023	15.06.2025	1 461
ООО "ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ"	Полуприцеп-цистерна	Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ-166160-23 от 11.07.2023	03.07.2025	841
<b>ИТОГО</b>				<b>8 061</b>

#### 5.14. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные заемные средства.

Информация о движении кредитов и займов приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений в табличной форме.

Общество заключило кредитные соглашения с ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) № ВЛК\_РЦ0023-002878 от 10.02.23 о возобновляемая кредитной линии, № МВЛ/000024-514400 от 02.02.2024 о возобновляемая кредитной линии, № МВЛ/000024-565513 от 18.10.2024г о возобновляемая кредитной линии и с АО "АЛЬФА-БАНК" № 0ERM5L от 23.05.24 о возобновляемая кредитной линии. Задолженность и условия по предоставленным траншам в рамках данных кредитных соглашений приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование банка	Номер и дата кредитного соглашения	Дата окончания кредитного соглашения	%% ставка	Дата выдачи транша	Дата возврата транша	Сумма выданного транша	Остаток на 31.12.2024
				17.07.2024	13.01.2025	19 900	15 482

ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	ВЛК_РЦ0023- 002878 от 10.02.23	10.02.2025	15,90	12.08.2024	08.02.2025	1 182	1 182
	МВЛ/000024- 514400 от 02.02.2024	02.02.2026	17,10	28.08.2024	24.02.2025	3 740	3 740
				06.09.2024	05.03.2025	9 450	9 450
				13.09.2024	12.03.2025	13 784	13 784
				16.09.2024	15.03.2025	8 000	8 000
				25.09.2024	24.03.2025	15 015	15 015
	МВЛ/000024- 565513 от 18.10.2024г	20.10.2025	24,24	21.10.2024	19.04.2025	60 000	60 000
				22.10.2024	20.04.2025	6 668	6 668
				19.11.2024	18.05.2025	6 000	6 000
	АО "АЛЬФА- БАНК"	0ERM5L от 23.05.24	23.11.2025	22,00	13.12.2024	11.06.2025	3 300
13.12.2024					11.07.2025	3 300	3 300
13.12.2024					11.07.2025	13 400	13 400
<b>ИТОГО</b>						<b>163 739</b>	<b>159 321</b>

### 5.15. Кредиторская задолженность

По строке 1520 Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность.

Информация о структуре и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и пояснений в табличной форме.

В составе кредиторской задолженности, в том числе, имеются задолженности по договору, стоимость которых выражена в иностранной валюте, эквиваленты этих сумм приведены в таблице ниже, где EUR – евро:

№ п/п	Сумма в валюте, валюта	Эквивалент сумме, руб.
1	5 216,00 EUR	499 671
2	36 965,11 EUR	3 922 101
3	1 629,06 EUR	172 847
4	2 630,00 EUR	267 417
<b>ИТОГО</b>	<b>46 440,17 EUR</b>	<b>4 862 039</b>

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 5.16 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, признанные в связи с предстоящей оплатой отпусков, отражаются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010).

По строке 1540 Бухгалтерского баланса отражены следующие оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков).

Резерв по оплате неиспользованных на отчетную дату отпусков сотрудников. Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) формируются Обществом на последнее число каждого месяца. В налоговом учете резервы на оплату отпусков Общество не создает.

- Оценочное обязательство по ноу-хау «Пластификатор РG»

Размер обязательств по состоянию на 31.12.2024 года составляет 170 368 тыс. руб.

Информация о структуре и движении оценочных обязательств приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» пояснений в табличной форме.

### 6.1 Выручка

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка.

Выручка за 2024 год составила 1 095 204 тыс. руб. (за 2023 год – 1 122 532 тыс. руб.), выручка уменьшилась на 2 %.

Информация о выручке Общества приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Виды выручки	2024 г.	Структура, %
Оптовая торговля товаров	693 588	63 %
Оптовая торговля готовой продукцией	396 375	36 %
Услуги и работы	5 241	1%
<b>ИТОГО строка 2110 «Выручка»</b>	<b>1 095 204</b>	<b>100,00</b>

### 6.2 Себестоимость

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена себестоимость.

Себестоимость за 2024 год составила 882 706 тыс. руб. (за 2023 год – 869 010 тыс. руб.), себестоимость выросла на 1,6%.

Информация о затратах на производство приведена в разделе 6 «Затраты на производство» пояснений в табличной форме.

Информация о себестоимости Общества приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Виды себестоимости	2024	Структура, %
Оптовая торговля товаров	569 498	65%
Оптовая торговля готовой продукцией	311 766	35%
Услуги	1 442	-
<b>ИТОГО строка 2120 «Себестоимость продаж»</b>	<b>882 706</b>	<b>100,00</b>

### 6.3 Коммерческие расходы

По строке 2210 Отчета о финансовых результатах отражены коммерческие расходы.

Коммерческие расходы за 2024 год составили 111 046 тыс. руб. (за 2023 год – 103 218 тыс. руб.), коммерческие расходы выросли на 7%.

В бухгалтерском учете Управленческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу»

Информация о коммерческих расходах Общества приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

<b>Виды коммерческих расходов</b>	<b>2024</b>	<b>Структура, %</b>
Расходы по продвижению, рекламе	2 025	2%
Аренда и коммунальные услуги	1 002	1%
Командировочные расходы, в т. ч. организация встреч с клиентами	6 633	6%
Расходы по обслуживанию оборудования	1 773	2%
Предпродажная подготовка	1 829	2%
Амортизация	8 370	8%
Расходы на участие в выставках, конференциях, семинарах	2 728	2%
Расходы на оплату труда, в т.ч. страховые взносы и компенсации	38 114	34 %
Расходы содержания автотранспорта, в т.ч. ГСМ	24 025	22%
Прочие расходы	992	1%
Расходы на получение банковских гарантий	15	-
Агентские услуги по продаже товара	8 429	8%
Расходы на логистики, в т.ч. страхование груза	2 140	2%
Транспортный налог	220	-
Аренда автотранспорта	2 472	2%
Услуги по сопровождению маркетинга	2 243	2%
Дополнительные расходы после отгрузки товара	4 429	5%
Услуги по организации встреч и мероприятий	3 606	3%
<b>ИТОГО строка 2210 «Коммерческие расходы»</b>	<b>111 045</b>	<b>100,00</b>

#### 6.4 Управленческие расходы

По строке 2220 Отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы.

Управленческие расходы за 2024 год составили 22 647 тыс. руб. (за 2023 год – 20 168 тыс. руб.), расходы увеличились на 12 %.

В бухгалтерском учете Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

Информация об управленческих расходах Общества приведена в следующей таблице:

Виды управленческих расходов	2024	Структура, %
Аренда и коммунальные услуги	6 721	28%
Амортизация	4 861	21%
Прочие расходы	543	2%
Содержание служебного транспорта, в т.ч. ГСМ и страхование	1 377	6%
Услуги логистики и доставки	911	4%
Информационные услуги, в т.ч. услуги бухгалтерского и технического сопровождения.	2 689	11%
Офисные расходы (в т.ч. канцелярия, картриджи, хоз расходы, мебель)	613	3%
Услуги программ Контур	264	1%
Транспортный налог	96	-
Командировочные расходы	252	1%
Аудиторские услуги	590	3%
Представительские расходы	2 138	9%
Юридическое сопровождение	1 033	4%
Услуги по кадровому сопровождению бизнеса	1 559	7%
<b>ИТОГО строка 2220 «Управленческие расходы»</b>	<b>23 647</b>	<b>100,00</b>

#### 6.5 Прочие доходы

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы.

Прочие доходы за 2024 год составили 28 022 тыс. руб. (за 2023 год – 11 176 тыс. руб.), прочие доходы увеличились на 150%.

В бухгалтерском учете Управленческие расходы отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы»

Информация о прочих доходах Общества приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2024	Структура, %
Излишки при инвентаризации	1 028	4%
Курсовые разницы	3 656	13%
Списание резерва по отпускам	443	2%
Штрафы, пени, неустойки полученные	3 487	12%
Проценты на остаток по счету	5 134	18%
Агентские услуги	105	-
Прочие доходы	483	2%
Сумма списанной кредиторской задолженности	13 686	49%
<b>ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»</b>	<b>28 022</b>	<b>100,00</b>

### 6.6 Прочие расходы

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах прочие расходы.

Прочие расходы за 2024 год составили 67 729 тыс. руб. (за 2023 год – 10 980 тыс. руб.).

Прочие расходы увеличились за счет статьи Штрафы по импорту (договорам поставки) сумма составила 50 981 тыс. руб.

В бухгалтерском учете Управленческие расходы отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы»

Информация о прочих расходах Общества приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Виды прочих расходов	2024	Структура, %
Предоставление поручительства	899	1%
Расходы при конвертации валюты	388	1%
Курсовые разницы	4 184	6%
Госпошлины	172	-
Благотворительные пожертвования	550	1%
Услуги Банка	2 326	3%
Штрафы, пени, неустойки уплаченные по хозяйственным договорам	1 032	2%
Штрафы, пени, неустойки уплаченные по импортным договорам	50 981	75%
Штрафы и пени прочие	460	1%
Членские взносы в ассоциации и проф. сообщества	500	1%

Прочие расходы	2 783	4%
Списание недостач	24	-
Формирование резервов по сомнительным долгам	3 430	5%
<b>ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»</b>	<b>67 729</b>	<b>100,00</b>

## 7. Информация, относящаяся к учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Информация о величине курсовых разниц приведена в пункте 6.5 «Прочие доходы», 6. 6 «Прочие расходы» настоящих пояснений.

Официальные курсы иностранной валюты к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации:

	Долл. США	Евро	Дирхам ОАЭ	10 Турецких лир	Китайский юань
По состоянию на 31.12.2024	101,6797	106,1028	27,6868	28,9122	13,4272
По состоянию на 31.12.2023	89,6883	99,1919	24,4216	30,4815	12,5762
По состоянию на 31.12.2022	70,3375	75,6553	-	37,5865	9,8949

## 8. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Связанными сторонами Общества в 2024 году являлись:

Еремин Сергей Олегович – участник, доля 100%.

Будэ Ольга Дмитриевна - генеральный директор

ИП Еремин Сергей Олегович

Операции со связанными сторонами в 2024 году:

- 1) Начислены и выплачены дивиденды Еремину С.О. в сумме 8 117 тыс. руб.,
- 2) Выплачена заработная плата генеральному директору Будэ О.Д. в сумме 1 711 тыс. руб.
- 3) Выплачена заработная плата участнику Еремину С.О. в сумме 1 062 тыс. руб.

Иные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

## 9. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем - лицом, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеет возможность контролировать действия Общества, являются:

1. Еремин Сергей Олегович, гражданство РФ,

## 10. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату Общество участвует в претензионной работе и судебных разбирательствах. В таблице ниже приведен список завершенных в 2024г и текущих судебных дел:

Номер дела	Истец	Ответчик	Сумма иска	Дата иска	Дата решения	Категория	Решение / постановление
A40-281723/2023	ООО «СПК Ресурс»	ООО «Ардент Рус»	2 237 025,60 руб.	30.11.2023	15.11.2024	Исполнение обязательств по договорам поставки товаров	Завершено. Отказ в удовлетворении исковых требований.
A40-236758/2023	ООО «СПК Ресурс»	ООО «СТРОЙТЕХ»	415 800 руб.	18.10.2023	13.03.2024	Исполнение обязательств по договорам строительного подряда	Завершено. Утверждено мировое соглашение.
A76-33121/2023	ООО «СПК Ресурс»	ООО «СТРОЙТЕХ»	4 871 750 руб.	18.10.2023	07.02.2024	Исполнение обязательств по договорам поставки товаров	Завершено. Утверждено мировое соглашение.
A40-219285/2023	ООО «СПК Ресурс»	ООО «ЛИТСНАБ»	3 574 328 руб.	28.09.2023	27.05.2024	Исполнение обязательств по договорам транспортно-экспедиционной деятельности	Завершено. Утверждено мировое соглашение.
A40-266409/23-58-1940	ООО "АРДЕНТ РУС"	ООО «СПК Ресурс»	28 840 долл. США	20.11.2023	15.04.2024	Исполнение обязательств по договорам поставки товаров	Завершено. Исковое заявление удовлетворить. 22.05.2024 обязательства погашены
A40-23879/2024	ООО "СПЕЦТЯЖТРАНС"	ООО «СПК Ресурс»	71 560,28 руб.	15.02.2024	19.04.2024	Исполнение обязательств по договору транспортных услуг	Завершено. Исковое заявление удовлетворить. 23.07.2024 обязательства погашены
A40-118538/2024	ООО «СПК Ресурс»	ООО "ТОРГОВО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «АРТЕМИДА»	3 664 199,85 руб.	31.05.2024	30.08.2024	Исполнение обязательств по договорам поставки товаров	Завершено. Исковое заявление

							удовлетворить полностью.
A41-116509/2024	ООО «СПК Ресурс»	ИП Шеленев Андрей Дамирович	49 317,02 руб.	27.12.2024		Исполнение обязательств по договорам поставки товаров	Завершено. Исковое заявление удовлетворить полностью

Учитывая тот факт, что Общество в большинстве судебных спорах чувствует как истец, влияние судебных споров на финансовое положение в будущем отсутствует.

Судебных разбирательств и разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

### 11. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

Финансовая поддержка — предоставление гарантий и поручительств. Представитель МОСГАРАНТФРНД в размере:

- ✓ 50 000 000 руб. Запись в реестре №45597857, сроком оказания до 17.02.2026.
- ✓ 20 000 000 руб. Запись в реестре №43251141, срок оказания до 02.06.2026 г.

Регламентирующий документ Приказ: МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ от 28.11.2016 № 763 "Об утверждении требований к фондам содействия кредитованию (гарантийным фондам, фондам поручительств) и их деятельности"

### 12. Целевое финансирование

Общество в 2024 году не получало целевого финансирования из бюджета.

### 13. Годовая инвентаризация

В целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета перед составлением бухгалтерской отчетности, проведена годовая инвентаризация.

Инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов, НМА, дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений, кредитов и займов, расходов будущих периодов, расчетов с бюджетом, резервов, денежных средств и расчетов с работниками проводилась в период с 25.12.2024 г. по 31.12.2024 г., недостачи и излишки не выявлены.

### 14. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2024 и 2023 году не принимало участия в совместной деятельности.

### 15. Информация о сегменте

Общество не использует ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в данных пояснениях информация по сегментам не раскрывается.

### 16. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

## **17. Вознаграждение Членам Совета директоров и ревизионной комиссии**

Совет директоров не предусмотрен. Членам ревизионной комиссии вознаграждений, компенсаций и иных выплат не производилось.

## **18. События после отчетной даты**

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества – отсутствуют.

## **19. О непрерывности деятельности**

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

Однако, данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

В настоящее время, несмотря на серьезные проблемы в финансовом секторе экономики и в промышленности в целом, Общество продолжает работать, осуществляя производственно-хозяйственную деятельность. Общество своевременно выплачивает заработную плату сотрудникам, своевременно уплачивает налоги в бюджеты всех уровней. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2025 году.

У руководства и учредителя Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

## **20. Политика в отношении управления рисками**

### **Правовые (регуляторные) риски**

Общество не исключает возможности быть подверженным правовому риску в связи с изменением налогового законодательства на внутреннем рынке.

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования и подвержено частыми изменениями. Существует риск того, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

В результате порядок отражений операций может быть спорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. Однако руководство Общества считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства Российской Федерации, в том числе налогового, валютного и таможенного.

### **Риски и непредвиденные расходы**

В 2024 году на финансово-хозяйственную деятельность ООО «СПК Ресурс» оказали большое влияние изменения внешнеполитической обстановки, включая введение ограничительных мер (санкций) в отношении поставок отдельных категорий товаров.

В результате:

1. Нарушение логистических цепочек – возникли сложности с поставками, комплектующих и Дорожно-строительной техники, что привело к увеличению сроков исполнения обязательств и росту затрат на альтернативные каналы закупок.

2. Штрафные санкции за неисполнение договоров – в связи с задержками поставок по независящим от организации обстоятельствам были начислены штрафы в размере 50 981 тыс. руб., что отразилось на показателях прибыли.

Принятые меры:

Для минимизации негативных последствий руководством компании были предприняты следующие действия:

- Диверсификация поставщиков и поиск альтернативных логистических маршрутов.
- Пересмотр договорных условий с контрагентами, включая механизмы форс-мажора.

Указанные факторы оказали значимое влияние на финансовый результат, выразившееся в росте прочих расходов на 50 981 тыс. руб.

На протяжении ближайшего времени руководство и учредитель Общества считают эти риски высокими.

Генеральный директор ООО «СПК Ресурс»  /О.Д. Будз/

