

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «АЛЬФА ОРЕНБУРГ» ЗА 2024 ГОД

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Оренбург».

Сокращенное наименование – ООО «Альфа Оренбург» (далее Компания, Общество)

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Альфа Оренбург» - 460001, Оренбургская обл., Оренбург г., Карла Маркса ул., дом № 135.

Дата государственной регистрации ООО «Альфа Оренбург» - 5 июня 2012 года.

Краткая характеристика деятельности Компании:

Основными видами деятельности ООО «Альфа Оренбург» являются Торговля розничная алкогольными напитками, кроме пива и пищевого этилового спирта в соответствии с ОКВЭД 47.25.1.

ООО «Альфа Оренбург» ведет свою операционную деятельность на территории Российской Федерации. Общество имеет обособленные подразделения, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2024 года в ООО «Альфа-Оренбург» открыто 113 обособленных подразделений, на 31 декабря 2023 года – 113 подразделений, на 31 декабря 2022 года – 113 подразделений, представленных розничными магазинами Компании, находящимися на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Альфа Оренбург»

Численность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Численность сотрудников, чел.	883	905	892

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

Обязанности директора ООО «Альфа Оренбург» исполняет Дидякин Сергей Юрьевич с 20 июня 2023г. на основании решений учредителя.

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (далее – «ПБУ 11/2008»), Общество не раскрывает информацию, предусмотренную п. 13 ПБУ 11/2008, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Данные в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублях.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета ООО «Альфа Оренбург» руководствовалось Федеральным Законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Альфа Оренбург» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной

политики).

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства и незавершенное строительство

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 (ФСБУ 6/2020), утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

При отнесении объектов к основным средствам (далее – «ОС») в бухгалтерском учете лимит стоимости не применяется.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (п.13 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п.24 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования (далее – «СПИ») (п.35 ФСБУ 6/2020).

СПИ считается период, в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды организации и устанавливаются Обществом при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском

учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится.

Сроки полезного использования

Принятые сроки полезного использования основных средств

№/п	Виды ОС	СПИ (месяцев)
1	Недвижимость	84
2	Оборудование	от 72 до 96
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	84

СПИ пересматриваются в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов ОС в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Общество проверяет объекты ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия объектов ОС отражается в отчете о финансовом результате в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Авансы, выданные для приобретения основных средств, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Аренда

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Предметы аренды учитываются в разрезе договоров, контрагентов и видов арендуемых активов (помещение под магазины, складские и офисные помещения, парковочные места, прочие активы). В случае, если в рамках одного договора аренды предусмотрено несколько видов активов, то будут выделяться отдельные предметы аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде,
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Оценочное обязательство на демонтаж арендуемых помещений не начисляется и не признается в составе стоимости ППА.

Арендные платежи, начисляемые до даты начала срока аренды, признаются в составе расходов с учетом существенности.

Фактическая стоимость ППА и величина ОДА пересматриваются в случаях (п. 21 ФСБУ 25/2018):

- изменения условий договора аренды (например, заключение дополнительных соглашений к договору аренды, изменяющих первоначальные условия договора и не носящих технический характер);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке ОДА (например, уведомление об изменении арендных платежей на ИПЦ)

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

ППА проверяются на предмет обесценения. Изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 38 ФСБУ 6/2020).

Долгосрочные обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств (строка 1450 «Прочие обязательства»), краткосрочные – в составе прочих обязательств (строка 1550 «Прочие обязательства»).

Право пользования активами отражаются в Бухгалтерском балансе в составе основных средств (строка 1150 «Основные средства»).

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде в составе строки 4329 «Прочие обязательства» денежных потоков от финансовых операций, и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки 4123 «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций.

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, и Учетной политикой общества.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов (п.2 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, порядок формирования которой зависит от способа поступления запасов (п.9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования за

исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п. 10 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется по правилам, приведенным в пункте 29 ФСБУ 5/2019.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением (п.30 ФСБУ 5/2019). В случае обесценения запасов Общество создает резерв в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учёт денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Отчёт о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчёте о движении денежных средств свернуто представлены:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случае если они отличаются быстрыми оборотами, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Учет доходов

Учёт доходов ведётся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н. В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы Общества подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99):

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности учитывается выручка от реализации товаров (работ, услуг) по следующим видам деятельности:

- доходы от розничной реализации алкогольных напитков (включая пиво) и прочих товаров для перепродажи.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов. Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет расходов

Учёт расходов ведётся в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (п.17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени

фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п. 18 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и премий.

Займы и кредиты

Учёт расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

Затраты по полученным займам и кредитам являются расходами того периода, в котором они произведены.

Отложенные налоги

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками

за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

	Срок просрочки	Процент резервирования
a	до 90 дней	0%
b	от 90 до 180 дней	30%
c	от 180 до 365 дней	75%
d	свыше 365 дней	100%

Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах свернуто.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства признаются в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользуемым отпускам работников;
- оценочное обязательство на выплату премий работникам;

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

3. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания приняла решение изменить классификацию определенных показателей. Информация за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была реклассифицирована для согласованности с представлением данной информации в бухгалтерской отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года. Изменения в классификации приведены ниже.

Отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Наименование строки	Номер строки	Показатель за январь – декабрь 2023 до изменений	Отклонение вследствие исправления классификации	Показатель за январь – декабрь 2023 после изменений	Примечание
Коммерческие расходы	2210	820 509	85 299	905 808	Изменение классификации, перенос из строки 2350 «Прочие расходы» расходов по эквайрингу, инкассации, пересчету денежной наличности
Прибыль (убыток) от продаж	2200	889 351	(85 299)	804 052	Изменение классификации строк 2210 «Коммерческие расходы»
Прочие доходы	2340	11 081	(6 811)	4 270	Недостачи и излишки по товарам показаны свернуто Недостачи и излишки денежных средств показаны свернуто
Прочие расходы	2350	104 658	(92 110)	12 548	Недостачи и излишки по товарам показаны свернуто Недостачи и излишки денежных средств показаны свернуто изменение классификации, перенос в строку 2210 «Коммерческие

					расходы»
--	--	--	--	--	----------

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

4.1. Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	767 749	(456 427)	57 886	(13 863)	12 017	(72 666)	811 772	(517 076)
	за 2023г.	698 908	(380 325)	71 511	(2 663)	237	(76 338)	767 756	(456 426)
В т.ч.: Право пользования активами	за 2024г.	624 894	(339 160)	46 177	(6)	-	(63 331)	671 065	(402 491)
	за 2023г.	563 817	(274 821)	63 502	(2 425)	-	(64 338)	624 894	(339 160)
Оборудование	за 2024г.	140 956	(116 438)	11 667	(12 901)	11 061	(8 765)	139 722	(114 141)
	за 2023г.	133 871	(104 850)	7 330	(238)	237	(11 825)	140 956	(116 438)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	1 899	(829)	42	(956)	956	(570)	985	(443)
	за 2023г.	1 220	(654)	679	-	-	(175)	1 899	(829)

Убыток от выбытия основных средств в 2024 г составил 1 830 тыс. руб., в 2023 1 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 признаков обесценения основных средств не наблюдалось.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года 2022 года объекты основных средств не предоставлялись в залог в качестве обеспечения по задолженности Общества.

Наличие и движение прав пользования активами

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов: аренда нежилых помещений.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Пересмотр стоимости	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Право пользования активами	2024 г	624 894	-339 160	46 171	-63 331	671 065	-402 491
	2023 г	563 817	-274 821	61 077	-64 338	624 894	-339 160
Магазины	2024 г	615 958	-334 541	46 171	-62 468	662 129	-397 009
	2023 г	559 138	-271 078	56 820	-63 463	615 958	-334 541
Прочее	2024 г	8 936	-4 619	-	-863	8 936	-5 482
	2023 г	4 679	-3 744	4 257	-875	8 936	-4 619

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года признаки обесценения прав пользования активами не выявлены.

4.2. Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло себе-стоимость	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2024г.	545 213	-	545 213	7 723 947	(7 729 948)	-	X	539 212	539 212
	за 2023г.	445 589	(3)	445 586	7 028 527	(6 928 903)	3	X	545 213	545 213
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	-	-	-	20 453	(20 453)	-	10	-	-
	за 2023г.	106	-	106	16 019	(16 125)	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	545 213	-	545 213	7 703 494	(7 709 495)	-	2 041	539 212	539 212
	за 2023г.	445 483	(3)	445 480	7 012 509	(6 912 778)	3	16 499	545 213	545 213

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов авансы, выданные на приобретение запасов, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

4.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы выданные	402 459	20	75 056
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 294	227	6 704
Прочая	2 391	197	11 923
Итого	406 144	444	93 683

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резерв по сомнительным долгам	-	45	45

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе	27 119	28 391	19 279
Денежные средства в пути	80 323	87 335	73 329
Денежные средства на текущих счетах	187 008	124 223	74 726
Итого	294 450	239 949	167 334

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

4.5. Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	200	200	200
Итого	200	200	200

В 2024 г. Компания дивиденды не выплачивала. В 2023 году Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 500 000 тыс. руб., в 2022 г. размере 900 000 тыс. руб.

4.6. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Прочие обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	223 574	241 358	269 743
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	94 067	91 605	63 351
Итого	317 641	332 963	333 094

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года	Проценты начисленные	Погашение арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
332 963	38 522	(100 015)	46 171	317 641

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 года	Проценты начисленные	Погашение арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года
333 094	37 014	(98 222)	61 077	332 963

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
-------------------------	--------------------	--------------------

До 1 года	98 020	99 828
От 1 года до 2 лет	90 371	98 020
От 2 лет до 3 лет	73 648	90 371
От 3 до 4 лет	54 988	73 648
От 4 до 5 лет	42 264	54 988
Свыше 5 лет	102 953	145 217
Итого	462 244	562 072
Эффект дисконтирования	- 144 604	- 229 108
Итого обязательства по аренде	317 640	332 963
В том числе:		
Долгосрочная часть	223 573	241 358
Краткосрочная часть	94 067	91 605

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

4.7. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Необеспеченные займы от связанных сторон	24 361	9
Итого	24 361	9

В 2024 и 2023 годах Компания привлекала необеспеченные заемные средства от связанных сторон. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении «Операции со связанными сторонами».

В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 8 604 тыс. руб. и 863 тыс. руб. соответственно, которые отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

4.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Расчеты по налогам и взносам	126 693	111 713	205 568
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	88 881	248 477	201 439
Авансы полученные	69	47	23
Прочая	111 804	25 252	22 239
Итого	337 891	385 489	429 269

4.9. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего:	за 2024г.	72 297	58 674	(53 234)	-	77 737
	за 2023г.	60 145	88 878	(76 726)	-	72 297
	за 2022г.	30 296	77 627	(45 767)	(2 011)	60 145
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	за 2024г.	32 964	58 674	(53 062)	-	38 576
	за 2023г.	30 342	49 545	(46 923)	-	32 964

	за 2022г.	28 285	47 824	(45 767)	-	30 342
Резерв на оплату премии работникам	за 2024г.	39 333	-	(172)	-	39 161
	за 2023г.	29 803	39 333	(29 803)	-	39 333
	за 2022г.	-	8 548 432	(6 792 972)	-	1 755 460
Резерв оценочные обязательства по судебным спорам	за 2022г.	2 011	-	-	(2 011)	-

4.10. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Выручка от реализации покупных товаров	9 602 345	8 750 714
Прочие виды деятельности	388	5 895
Итого	9 602 733	8 756 609

4.11. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Себестоимость покупных товаров	7 671 752	6 893 958
Итого	7 671 752	6 893 958

4.12. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Оплата труда	546 607	475 019
Налоги с ФОТ	164 659	143 130
Инкассация, комиссия на эквайринг, комиссия по QR коду	81 471	85 299
Амортизация актива на право пользования	62 468	63 463
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	57 741	49 028
Энергоресурсы	49 833	36 863
Коммунальные услуги	13 240	21 975
Амортизация	9 285	11 058
Прочие	21 650	19 973
Итого	1 006 954	905 808

4.13. Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
-------------------------	-----------	-----------

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Услуги по пресечению правонарушений	36 612	36 612
Расходы на ремонт и техобслуживание	35 426	37 391
Услуги по внешнему администрированию	27 798	27 798
Услуги по проведению ревизий	12 811	15 137
Расходы на оплату труда	8 267	5 056
Услуги по бухгалтерскому сопровождению	6 548	6 543
Расходы на маркетинг	4 520	4 520
Услуги по поиску	2 956	6 301
Услуги по управлению финансовой деятельностью	2 881	2 625
Услуги по организации и управлению закупом	2 771	2 522
Расходы на эксплуатацию информационных систем	1 944	-
Налоги с ФОТ	1 700	1 349
Прочие	6 190	6 937
Итого	150 424	152 791

Сумма выплаченного или подлежащее выплате аудитору организации за 2024 и 2023 год, соответственно составляет 1 320 тыс. руб. и 187 тыс. руб.

4.14. Прочие доходы

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Вознаграждение агента	2 681	1 326
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к получению	2 432	1 509
Доходы от реализации прочего имущества	356	466
Доходы прошлых лет	-	690
Прочие доходы	108	279
Итого	5 577	4 270

4.15. Прочие расходы

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Списание недостач товаров, материалов, денежных средств	10 682	10 226
Потери от стихийных бедствий	11 096	-
Списание скоропортя	1 782	1 221
Расходы прошлых лет	-	872
Прочие расходы	518	229
Итого	23 042	12 548

4.16. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	709 799,00	761 612,00
Условный расход по налогу на прибыль	(141 960)	(152 322)
Постоянные налоговые расходы, в т.ч.	(3 532)	(3 334)
Эффект изменения налоговой ставки	3 754,00	-
Налог на прибыль	(141 738)	(155 656)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов		
Арендные обязательства	296	1 632
Кредиторская задолженность	(61)	2 189
Основные средства	(16)	58
Оценочные обязательства и резервы	(9)	(1)
Эффект изменения налоговой ставки	25 789	-
Итого	25 999	3 878
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств		
Проценты по обязательствам	3 361	1 658
Основные средства	(2 688)	(309)
Эффект изменения налоговой ставки	22 035	-
Итого	22 708	1 349
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	3 291	2 529

По строке 2460 отражены разница между суммой налога на прибыль, отраженной в декларации по налогу на прибыль в 2023год и начислением налога на прибыль в 2023 г, отраженным на счетах бухгалтерского учета.

12 июля 2024 г. Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. Руководствуясь требованиями п. 14-15 ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания по состоянию на 31 декабря 2024 года провела пересчет величины отложенных налоговых активов и обязательств. По итогам пересчета увеличение отложенных налоговых активов и обязательств составило 25 789 и 22 035 тыс. руб., соответственно, полученный эффект от изменения налоговой ставки в сумме 3 754 тыс. руб. отражен в составе строки «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

4.17. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Компании являются:

Непосредственные учредители: ООО «МЕРКУРИЙ РИТЕЙЛ ХОЛДИНГ»

Компании под общим контролем:

Основной управленческий персонал:

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Условия осуществления расчетов по операциям со связанными сторонами определяются заключенными договорами. Форма расчетов – безналичные расчеты путем перечисления денежных средств на расчетные счета связанных сторон.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствует
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам - отсутствует.
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

(тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Компании под общим контролем	7 348 241	6 624 326
Итого	7 348 241	6 624 326

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС) (тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Компании под общим контролем	3 105	6 996
Итого	3 105	6 996

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

Показатель	2024 год	2023 год
Компании под общим контролем	8 604	869
Итого	8 604	869

Дивиденды уплаченные

(тыс. руб.)

Показатель	2023 год
Учредитель	500 000
Итого	500 000

В 2024 г. Компания дивиденды не выплачивала

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Компании под общим контролем	477 761	227	96 760
Итого	477 761	227	96 760

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Компании под общим контролем	54 234	204 435	183 107
Итого	54 234	204 435	183 107

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами (Без НДС)

(тыс. руб.)

Денежные потоки от текущих операций	2024 год	2023 год
На оплату товаров, работ, услуг	7 888 691	(6 512 605)

(тыс. руб.)

Денежные потоки от финансовых операций	2024 год	2023 год
Получение заемных средств	518 035	411 310
Погашение заемных средств	(493 735)	(411 310)

Руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- директора;
- должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах руководства и контроля над деятельностью организации.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

(тыс. руб.)

Период	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	8 535	5 453
НДФЛ	1 110	709
Страховые взносы	1 824	1 469

5. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на

военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

6. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в рамках операционной деятельности.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты 31.12.2024г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Альфа Оренбург», отсутствуют.

Руководитель (по доверенности №Ф 25 от 09 января 2025 г.) _____ А.В. Дмитриенко

М.П.

25.03.2025