

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2024 г.
ООО «Алсфорт» (текстовая часть) (П2)**

1. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Алсфорт» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Алсфорт», сокращённое название ООО «Алсфорт».

Зарегистрировано: 27 февраля 2015 года Инспекцией Федеральной налоговой службы №5 по г. Краснодару, за государственным регистрационным номером 1152312002501, свидетельство о регистрации: серия 23 № 009453295.

ИНН 2312225772, свидетельство о постановке на налоговый учёт: серия 23 № 009453296 от 27 февраля 2015г.

Общество зарегистрировано по адресу: 350018, г. Краснодар, ул. Текстильная, д. 9/Б, офис 8

Почтовый адрес Общества: 350018, г. Краснодар, ул. Текстильная, д. 9/Б, офис 8.

Учредителем Общества являются граждане РФ:

1. Бранфилов Григорий Владимирович – 20 % доля в уставном капитале;
2. Играков Павел Александрович – 40 % доля в уставном капитале;
3. Карташова Ирина Вениаминовна – 39,63 % доля в уставном капитале;
4. Карташов Назар Сергеевич – 0,37 % доля в уставном капитале.

Бенефициарными владельцами Общества являются граждане РФ: Играков Павел Александрович и Карташова Ирина Вениаминовна.

1.2. Филиалы и структурные подразделения Общества

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет обособленные подразделения:

- 1) Армавир СТП ИФНС 2372
- 2) Администрация ИФНС 2312
- 3) Белореченск СТП ИФНС 2365 (2368)
- 4) Динская СТП ИФНС 2373
- 5) Ильский СТП ИФНС 2370 (2348)
- 6) Кореновск СТП ИФНС 2373
- 7) Кропоткин СТП ИФНС 2364
- 8) Лабинск СТП ИФНС 2364 (2377)
- 9) Майкоп СТП ИФНС 0105
- 10) Новороссийск СТП ИФНС 2315
- 11) Славянск СТП (ИФНС 2370)

- 12) Темрюк СТП ИФНС 2301 (2352)
- 13) Тимашевск СТП ИФНС 2369
- 14) Тихорецк СТП ИФНС 2360
- 15) Центральный склад ИФНС 2311
- 16) Усть-Лабинск СТП ИФНС 2373
- 17) Ленинградская СТП ИФНС 2361
- 18) Сочи СТП ИФНС 2366
- 19) Ахтырский СТП ИФНС 2304
- 20) Калининская СТП ИФНС 2369
- 21) Красносельское СТП ИФНС 2373
- 22) МинВоды СТП ИФНС 2649
- 23) Ставрополь СИП ИФНС 2635

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024г.

Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая организация ООО Компания «Алсфорт» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Алсфорт» управляющей организации (о передаче полномочий единоличного исполнения органа управляющей организации» от 13 марта 2019 года, в лице Генерального директора ООО Компания «Алсфорт» Игракова Павла Александровича, действующего на основании Устава.

Стоимость услуг, оплаченных ООО Компании «Алсфорт» за 2024 г. в рамках договора управления, составила 3 960,00 тыс. руб.

1.4. Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества в 2024г. является торговля оптовая неспециализированная.

Дата начала хозяйственной деятельности Общества - 27 февраля 2015 г.

1.5. Среднесписочная численность работников Общества

- за 2024 год – 122,10 чел.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Учетная политика

Изменение учетной политики производится в случаях и в сроки, установленные законодательством РФ:

-существенное изменение условий деятельности организации (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности и т.п.);

-изменение законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению;

-разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.

В учетную политику могут вноситься дополнения, связанные с утверждением способов ведения бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

2.3. Основные средства

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

После признания объекта ОС в бухгалтерском учете его последующая оценка производится по первоначальной стоимости (применительно ко всем группам ОС), переоценка ОС не предусмотрена.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Ликвидационная стоимость определяется на момент признания актива в бухгалтерском учете. В случае невозможности ее достоверного определения она принимается равной нулю.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Общество проверяет основные средства на обесценение один раз в год (по состоянию на 31 декабря) в соответствии с положениями МСФО 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение проведена на 31.12.2024, снижение стоимости не выявлено.

На конец отчетного периода первоначальная стоимость основных средств составила 272 234,38 тыс. руб., амортизация 54 396,06 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. первоначальная стоимость основных средств составила 264 342,04 тыс. руб., амортизация 37 281,50 тыс. руб.

2.4. Капитальные вложения.

При учете капитальных вложений Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Проверка остатков капитальных вложений на обесценение осуществляется в соответствии с положениями МСФО 36 «Обесценение активов».

На конец отчетного периода остаток капитальных вложений составил 44 841,50 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 18 215,70 тыс.руб.

2.5. Незавершенное производство.

Затраты в незавершенном производстве на конец отчетного периода отсутствуют.

2.6. Финансовые вложения.

Финансовые вложения отсутствуют.

2.7. Материально-производственные запасы

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществлен перспективно на 01.01.2021 г.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Стоимость транспортных расходов, связанных с приобретением материально-производственных запасов распределяются в конце по среднему проценту на остаток нереализованных материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней стоимости.

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, производится на основании актов на списание.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются положения ФСБУ 5/2019.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском балансе в полном объеме.

2.8. Займы и кредиты полученные.

На конец отчетного периода сумма долгосрочных займов /кредитов – 19 671,66 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 24 518,02 тыс. руб.

Сумма процентов по долгосрочным займам, признаются прочими расходами, согласно ПБУ 15/2008, п. 7:

Заимодавцы/ кредиторы по долгосрочным займам/кредитам на 31.12.2024:

	Тыс.руб.
ПАО Сбербанк	16 811,32
ООО «Пальма»	2 860,34

На конец отчетного периода сумма краткосрочных займов/кредитов – 242 489,15 тыс. руб., на 31.12.2023 – 133 824,03 тыс. руб.

Кредитор по краткосрочным кредитам на 31.12.2024:

	Тыс.руб.
ПАО Сбербанк	242 489,15

2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Размер уставного капитала на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 составляет 67 915,00 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества не формировался.

2.10. Операции в иностранной валюте.

В отчетном периоде операции с иностранной валютой не проводились.

2.11. Признание доходов (выручки)

А У Д И Т О Р
Володина Марияна
Валерьевна
ОПНЗ 22006011666

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Вид выручки	2024г.	2023г.
Выручка всего (стр. 2110 формы № 2) – всего, тыс. руб.	1 829 754,00	1 637 206,00
Продажа запасных частей	1 808 526,00	1 623 860,00
Перепродажа услуг по ремонту грузового автотранспорта	21 228,00	13 346,00

2.12. Анализ финансовых результатов по основным видам деятельности

Размер прибыли (убытка)	2024г.	2023г.
От основных видов деятельности (стр. 2200 формы № 2) – всего, тыс. руб.	55 863,00	87 351,00
От прочей деятельности, тыс. руб.	(51 873,00)	(27 491,00)

Данные таблицы свидетельствуют о том, что деятельность Общества в 2024 году является прибыльной.

2.13. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Сдача имущества в аренду или субаренду	7 045,86	(11 690,35)	7 052,1	(11 808,7)
Штрафы, пени и неустойки по хоз. договорам к получению (уплате)	143,19		14,8	
Прибыль (убыток) прошлых лет (корректировка реализации)	2 404,91	(2 704,60)	1 331,4	(1 516,9)
Возмещение убытков к получению (уплате)	189,54		93,0	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	552,37		1 004,2	
Излишки выявленные в результате инвентаризации	578,26		4,1	
Процента по банковским кредитам / депозитам		(39 951,62)	107,00	(13 080,2)
Расходы на услуги банков		(1 608,21)		(1 276,5)
Реализация основных средств		(29,43)	581,7	
Безвозмездная		(1 229,87)		

И.У.Д.И.Т.О.Р.
Володина Мария
Видеосъемка
ОПНЗ 22008011833

	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
передача				
Переоценка внеоборотных активов	381,67			
Налоги и сборы		(4 425,87)		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1,09	(1 529,92)	166,7	(10 164,1)
Итого прочие доходы/расходы	11 296,94	(63 169,87)	10 355,00	(37 846,40)

2.14. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены права пользования программными продуктами, лицензиями и договора страхования переданного в залог имущества. Остаток на 31.12.2024 – 966,74 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 056,40

2.15. Налог на прибыль и чистая прибыль

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг).

Код	Показатель	Сумма, тыс.руб.
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	3 989,57
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90, 91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 966,58
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	93,34
	Сальдо по началу периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	570,92
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	105,03
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	1 016,18
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90, 91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	1 873,24
	(Б) – (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	465,89
	(Г) – (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	(1 407,35)
	(2) – (1)	
4	Текущий налог на прибыль	(1 882,56)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком «минус»)	
5	Расход по налогу за отчетный период	(3 289,91)
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	(797,91)

	- (А)*20%	
7	Постоянный налоговый расход	(203,24)
	- (Е)*20%	
8	Прочие	
9	Чистая прибыль	699,66
	(А)+(5)+(8)	

В связи с увеличением ставки налога на прибыль в 2025 году с 20% до 25%, на основании пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 величины ОНА и ОНО пересчитаны на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков на 31.12.2024 года и отражением в строке 2412 Отчета о финансовых результатах Баланса.

2.15. Вступительные и сопоставимые данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2024г. полностью соответствуют данным на конец 2023г. Корректировок не производилось.

2.16. Информация о связанных сторонах.

В отчетном 2024 году Общество проводило операции со связанными сторонами.

№п/п	Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Стоимость, тыс. руб.	Задолженность, тыс. руб. на 31.12.2024г.	Вид расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Списанная дебиторская задолженность
1	ООО Компания «Алсфорт»	договор	Услуги управления (поставщик)	13 106,26	6 028,8	безналичный	0,0	0,0
2	ООО «Алсфорт Сервис»	договор	Аренда (клиент)	3 719,37	326,15	безналичный	0,0	0,0
			Поставка запчастей (клиент)	2 195,97				
			Покупка услуг (перепродажа) (поставщик)	7 768,52	8 737,54			
			Займ (заниматель)	10 000,00	-			
3	ООО «ЕТП Логистик»	договор	Поставка запчастей (клиент)	98 555,28	9 611,13	безналичный	0,0	0,0
			Складские услуги	11 589,93				
			Поставка запчастей (поставщик)	543 596,25	94 611,82			
			Аренда (клиент)	1 192,32	-			
4	ООО «Алсфорт Ритейл»	договор	Поставка запчастей (клиент)	255 243,94	15 003,02	безналичный	0,0	0,0
5	ИП Бранфилов Григорий Владимирович	договор	Поставка запчастей (поставщик)	21 122,69	773,90	безналичный	0,0	0,0
			Аренда (клиент)	2 980,80	248,00			
			Аренда (поставщик)	47,90	-			
6	ООО «КС Авто»	договор	Оказание транспортных услуг (поставщик)	14 081,64	-	безналичный	0,0	0,0
			Поставка запчастей (клиент)	22 057,20	5 890,32			
7	ООО Аполония	договор	Аренда	47,90	-	Безналичный	0,0	0,0
6	ООО «ИН авто»	договор	Поставка запчастей (поставщик)	15 045,54	162,56	безналичный	0,0	0,0
			Поставка запчастей (клиент)	349,10	349,10			

2.17. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является продажа запчастей для коммерческого автотранспорта. Общество осуществляет другие виды – сдача в аренду основных средств (здания, земельные участки и оборудование) принадлежащих обществу на праве собственности или субаренда, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

2.18. Условные факты хозяйственной деятельности

Оценка существенности последствий условных фактов производится исходя из общих требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности, т.е. последствия признаются существенными, если без знания о них пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние организации.

Согласно принятой Учетной политике на 2024г. показатель существенности влияния на показатели отчетности последствий условных фактов хозяйственной деятельности принят на уровне 5% его величины по отношению к общему итогу.

2.19. Участие в договорах простого товарищества

В отчетном году Общество не являлось участником совместной деятельности.

2.20. Обеспечения обязательств

По сумме обеспечений, выданных остаток на 31 декабря 2023г. составляет 119 213 тыс. руб., все по договорам залога (ипотека). Общество не ожидает предъявления претензий по выданным обязательствам.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2021
Полученные всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные всего	5810	119 213	119 213	-
в том числе:	5811	119 213	119 213	-

2.21. Чистые активы.

В отчетном году размер чистых активов составил 316 831 тыс. руб., за 2023 год – 327 621 тыс. руб.

2.22. Аренда.

С 01.01.2022 ООО «Алсфорт» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Обществом осуществлен упрощенный переход на правила, введенные ФСБУ 25/2018 и ретроспективно не отражаются последствия применения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018.

А У Д И Т О Р
Володина Мария
Валерьевна
ОПНЗ 22006011660

Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде в случаях, предусмотренных п.11 ФСБУ 25/2018 (срок аренды до 12 месяцев, стоимость предмета аренды до 300 тыс. руб.)

ППА отражаются в балансе в составе основных средств. Общество применяет линейный способ амортизации ППА. Срок полезного использования ППА равен сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

На 31.12.2024 стоимость ППА составила 10 685 тыс. руб. На 31.12.2023 – 9 005 тыс. руб.

Процент дисконтирования определить напрямую невозможно. Займов и кредитов, полученных в отчетном периоде на сопоставимых условиях, нет. Поэтому принято решение установить ставку дисконтирования равной Ключевой ставке ЦБ РФ на дату заключения договора плюс 2%.

Сумма начисленных процентов по арендным платежам за 2024г. составила 1 314 тыс. руб., на расходы принято 1 070 тыс. руб. Аналогичные показатели за 2023 год: проценты по арендным платежам – 516 тыс. руб., на расходы принято 399 тыс. руб.

Переменные платежи по аренде включают в себя коммунальные платежи, рассчитанные на основании показателей приборов учета, за 2024г. сумма составила 6 801 тыс. руб., за 2023 год – 5 984 тыс. руб.

2.23. События после отчетной даты.

Отсутствуют события с момента окончания отчетного периода до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, способные оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность Общества и которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к бухгалтерской(финансовой) отчетности.

2.24. Оценка рисков хозяйственной деятельности.

К основным рискам деятельности Общества относится рост начиная со второй половины 2024г. Ключевой ставки ЦБ РФ, что напрямую влияет на размер платежей по процентам по кредитным обязательствам.

Ускорение роста инфляции в целом по экономики РФ и инфляционные ожидания, способствует более быстрому росту операционных расходов по сравнению с валовой прибылью Общества, особенно это ярко выражено на фоне снижения объема выручки в 4 кв 2024г., вызванный снижением покупательской активности.

Руководство ООО «Алсфорт» оценивает возможное негативное влияние данных фактов и предпринимает действия при планировании деятельности Общества.

Генеральный директор
Управляющей организации
ООО Компания Алсфорт

31 марта 2025 г.



Играков П.А.

А У Д И Т О Р
Володина Марияна
Валерьевна
ОПНЗ 22006011666