

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Тэсто Рус» за 2024 год

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

1.1. Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Тэсто Рус»

Сокращенное наименование юридического лица:

ООО «Тэсто Рус»

1.2. Юридический адрес: 115054, г. Москва, пер. Большой Строченовский, д.23В, стр.1.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 115054, г. Москва, пер. Большой Строченовский, д.23В, стр.1.

1.4. Основной государственный регистрационный номер 1057749045738, ИНН/КПП 7725553742/770501001.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 8000 тысяч рублей.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.7. Основными видами деятельности Общества (ОКВЭД 2: 46.69.9), согласно Уставу, являются:

- продажа измерительной, контрольной техники, а также иных электронных и механических подобных изделий и приборов;

- предоставление услуг по ремонту и калибровке данных изделий;

- другие виды деятельности.

1.8. Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 29 человек.

1.9. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности в тысячах рублей.

1.10. Аудитором Общества по итогам отчетного 2024 года является АО «МКД». Юридический адрес Аудитора: 194044, Санкт-Петербург, Финляндский проспект, 4А, БЦ «Петровский Форт». Свидетельство о государственной регистрации № АОЛ-262 от 29.07.1991 г. Основной государственный регистрационный номер 1027810263579, ИНН 7825004810. Аудитор является ассоциированным членом международной аудиторской консалтинговой ассоциации РКФ, членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11606048526.

1.11. Единственным участником Общества является компания «Тэсто Холдинг ГмБХ» (Германия).

1.12. Органы управления.

1.12.1. Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;

- генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

1.12.2. В соответствии со ст.14 Устава высшим органом управления Обществом является общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции общего собрания участников определены в ст.14, п.14.3 Устава ООО «Тэсто Рус».

1.12.3. В соответствии с п.15.1 Устава генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями общего собрания участников. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени общества с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом, договором между генеральным директором и Обществом и решениями общего собрания участников. Вопросы, относящиеся к компетенции генерального директора, определены в статье 15 Устава Общества.

1.12.4. Соколов Павел Витальевич избран генеральным директором Общества решением единоличного участника от 08.01.2018 г., протокол № 27 от 08.01.2018 г. (продление полномочий до 31 января 2025 г. – протокол № 40 от 08.12.2023 г.)

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Тэсто Рус», утвержденная приказом № 14/УП от 29.12.2023 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.2. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	89,6883	101,6797
Евро	99,1919	106,1028
Юань	12,5762	13,4272

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2024 года остаток валютных средств составляет 57 565 тыс. руб.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

2.3.1. В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.3.2. Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признается сомнительной. Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается на убытки. Списание производится за счет хозяйственных результатов.

2.3.3. Оценочные обязательства (резерв на оплату неиспользованных отпусков) определяются по каждому сотруднику по состоянию на 31 декабря, исходя из среднедневной зарплаты за год, умноженной на количество дней неиспользованного отпуска и соответствующих социальных страховых взносов.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

2.4.1. Учет наличия основных средств организации ведется в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов.

2.4.2. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 50 тыс. руб. Имущество стоимостью менее 50 тыс.руб. учитывается в числе материальных расходов и списывается на затраты единовременно.

2.4.3. При приобретении имущества, бывшего в эксплуатации, определяется норма амортизации по этому имуществу, исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

2.4.4. Амортизация основных средств производится линейным способом. Срок амортизации определяется Обществом конкретно по каждому объекту основных средств в зависимости от его назначения и планируемой интенсивности эксплуатации. В 2024 году объекты основных средств Обществом не приобретались.

2.4.5. Начиная с 01.01.2022 года Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

09.01.2024 года был произведен пересмотр срока службы некоторых объектов основных средств как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения:

N	Основное средство	Инв. №	Срок полезного использования БУ (месяцев)	
			Предыдущее значение	Актуальное значение
1	Автомобиль Citroen C4 Grand Picasso II	Б0-000327	88	112
2	Автомобиль Citroen Jumpy	БП-000359	66	90
3	Автомобиль SKODA OCTAVIA A7	Б0-000318	96	120
4	Автомобиль SKODA OCTAVIA A7 Combi Ambition	Б0-000331	86	110
5	Автомобиль Volvo S60	Б0-000333	85	109
6	Генератор влажного воздуха	Б-0000280	152	136
7	Генератор влажности	Б-0000262	168	152

8	Гигрометр HIGROLOG с двумя зондами измерения влажности	Б0-000329	99	83
9	Дверь металлическая	000000150	243	201
10	Дверь с иллюминатором	Б-0000254	183	151
11	Излучатель портативный черное тело АЧТ 80/-31/80	Б-0000290	144	116
12	излучатель-протяженное черное тело ПЧТ-540/40/100	Б-0000255	178	150
13	Измеритель температуры многоканальный прецизионный МИТ 8.10М	БП-000412	39	32
14	Измеритель температуры многоканальный прецизионный МИТ 8.10М1	БП-000411	39	32
15	Испытательная камера	Б0-000328	112	84
16	Испытательная камера	000000169	221	196
17	Калибратор -контролер давления СРС3000 высокоскоростной	Б-0000257	177	149
18	Калибратор давления Метран-505	000000192	186	182
19	Калибратор давления пневматический ЭлМетро-Паскаль-05 с блоком опорного давления	БП-000373	72	56
20	Калибратор многофункциональный Fluke5522А с модулем и ПО	Б0-000323	140	88
21	Калибратор температуры КТ-5.3	БП-000358	114	62
22	Калибратор температуры поверхностный КТ-6.1	БП-000413	39	31
23	Калибратор температуры поверхностный КТП-1	БП-000410	39	32
24	Калибратор температуры поверхностный КТП-2	Б-0000252	204	152
25	Камера барометрическая для поверки барометров	Б-0000243	207	155
26	Климатическая камера тепла/холода WEISS WT3-180/40	Б-0000224	210	158
27	Климатическая камера тепло/холод модели LabEvent T/110/70/3	БП-000388	99	46
28	Криостат КТ-4	БП-000369	96	56
29	Многоканальный измеритель температуры МИТ 8.10М	Б-0000211	195	167
30	Многоканальный измеритель температуры МИТ 8.10М	Б0-000295	135	107
31	Многоканальный измеритель температуры МИТ 8.10М	Б-0000223	187	159
32	Модель черного тела М 300 (от 200 до 1150, апертура 51мм)	Б-0000213	193	165
33	Модель черного тела М310МТ	000000188	218	190
34	Модель черного тела М340	000000189	218	190
35	Охранно-пожарная сигнализация	Б-0000228	174	155
36	Ретранслятор Picosell 1800 SXL LCD	Б-0000259	181	147

37	Рабочее место Альянс (стол, тумба, полка, панель электромонтажная, светильник)	БП-000375	63	55
38	Рабочее место Альянс (стол, тумба, полка, панель электр.) с подставкой под системный блок и клавиатуру	БП-000376	63	55
39	Ресепшн лонч-пак	БП-000360	63	59
40	Система видеонаблюдения	Б-0000229	174	155
41	Система видеонаблюдения	Б-0000242	172	153
42	Система кондиционирования и вентиляции	Б-0000230	174	155
43	Система увлажнения вентиляции	Б-0000253	168	149
44	Система усиления уровня сигнала	Б0-000303	181	103
45	Система электрообогрева кровли	Б0-000345	123	71
46	Смартфон Apple iPhone 13 512 Gb	БП-000424	25	11
47	Смартфон Apple iPhone 13 mini 512 Gb	БП-000425	25	11
48	Термостат ТПП-1.0	Б-0000272	168	140
49	Термостат ТПП-1.3	Б-0000286	145	117
50	Термостат ТПП-1.4	БП-000409	39	32
51	Термостат ТПП-3.1	Б0-000334	109	81
52	Тестер Fluke AIRCHECK с WiFi	Б0-000335	96	80
53	Узел учета тепловой энергии и холодного водоснабжения	Б0-000319	108	89

2.4.6. Амортизация не начисляется:

- по основным средствам, которые полностью амортизированы, но не списаны с баланса;
- по арендованным основным средствам.

2.4.7. ООО «Тэсто Рус» арендовало по май 2024 года (включительно) у гражданки Маркус Ларисы Ивановны здание общей площадью 1259,6 кв.м. по адресу: г. Москва, пер. Б. Строченовский, д.23В, стр.1. С 01.06.2024 договор аренды прекратил действие, т.к. в здании проводятся работы по реконструкции и возвращению ему исторического облика. В связи с этим ООО «Тэсто Рус» временно арендует у ООО «НПО Покров» помещение площадью 361 кв.м. по адресу: г. Москва, Звездный бульвар, д.23, стр.10. и у ООО «АГИКО» офисное и складское помещение общей площадью 124,6 кв.м. по адресу: г. Москва, Варшавское ш., д.17. Полученные в аренду объекты в договорах в суммовом выражении не выражены.

2.4.8. В связи с изложенными в п.2.4.7 обстоятельствами ООО «Тэсто Рус» не может оценить справедливую стоимость предмета аренды в целях применения ФСБУ 25/2018, т.к. неизвестна продолжительность периода, в течение которого ООО «Тэсто Рус» будет использовать данные помещения для своей коммерческой деятельности в рамках договора аренды.

2.4.9. Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался в виду отсутствия оснований.

2.4.10. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.4.11. При приобретении производственных запасов, амортизируемого имущества и товаров в стоимость приобретения включается сумма всех расходов, связанных с приобретением.

2.4.12. Затраты по разработке программного обеспечения для приборов Testo учитываются как незаконченные операции по приобретению нематериальных активов до окончания работ по разработке и ввода в эксплуатацию программного обеспечения.

2.4.13. Стоимость нематериальных активов погашается частями в течение всего времени их использования в организации посредством начисления амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. Срок амортизации определяется Обществом конкретно по каждому объекту нематериальных активов, исходя из срока действия патента, свидетельства или из других ограничений сроков их использования в соответствии с действующим законодательством, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, указанного в соответствующем договоре. Списание стоимости нематериальных активов, по которым невозможно определить срок их полезного использования, осуществляется в течение 10 лет.

Срок амортизации исключительного авторского права на программы для ЭВМ составляет 10 лет.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости с использованием счета 10.

2.5.2. Списание материалов производится по методу ФИФО.

2.5.3. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости.

2.5.4. Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по методу ФИФО.

2.5.5 Общество имеет авансы, уплаченные сторонним организациям, в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

2.6. Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.7. В целях налогообложения НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат:

- день отгрузки (передачи) товара (выполнения работ, оказания услуг);
- день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг).

2.8. Учет налога на прибыль ведется с учетом ПБУ 18/02. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. С 2020г. применяется балансовый метод расчета разниц с отражением в учете постоянных и временных разниц.

2.9. Признание доходов

2.9.1. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2.9.2. Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) признается по методу начисления.

2.10. Признание расходов

2.10.1. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.10.2. Общество ведет отдельный учет

- производственной себестоимости выполненных работ, оказанных услуг;
- себестоимости покупных товаров;
- коммерческих расходов.

2.10.3. В случае оказания Обществом услуг (выполнения работ), сумма прямых расходов, понесенных в текущем отчетном периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства. К прямым расходам, связанным с выполнением работ, оказанием услуг относятся:

- все материальные расходы, в том числе определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением расходов общехозяйственного назначения;
- сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым для выполнения работ, оказания услуг;
- услуги сторонних организаций, привлеченных для выполнения работ, оказания услуг;
- иные расходы.

2.10.4. В составе себестоимости покупных товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, отражается:

- непосредственно закупочная стоимость товаров;
- таможенные пошлины и сборы;
- транспортные и логистические затраты.

2.10.5. Все расходы, связанные с реализацией товаров, учитываются на счете 44. Расходы на продажу в полном объеме списываются в дебет счета 90 (за исключением транспортных расходов). Транспортные расходы списываются в дебет счета 90 пропорционально стоимости проданных товаров. К расходам, связанным с реализацией товаров, относятся:

- расходы на оплату труда персонала, взносы на обязательное страхование, начисленные на суммы расходов на оплату труда;
- затраты на аренду и обслуживание офисных, складских и производственных помещений, затраты на коммунальные услуги и электроэнергию;
- затраты на командировки, затраты на эксплуатацию автомобилей, представительские расходы;
- затраты на рекламу;
- прочие оперативные расходы (амортизация ОС, инвентарь, услуги связи, Интернет, почтовые услуги, сертификация приборов и т.д.)

2.11. Обществом установлены следующие сроки проведения обязательной инвентаризации имущества и обязательств:

Объект инвентаризации	Периодичность
Касса	1 раз в год по состоянию на 31 декабря
Товарно-материальные ценности	1 раз в год в декабре полностью, в течение года выборочно, но не реже одного раза в квартал
Основные средства	1 раз в три года
Расчеты с дебиторами и кредиторами	1 раз в год по состоянию на 31 декабря

Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом генерального директора непосредственно перед проведением инвентаризации.

2.12. Создание резервов

2.12.1. Резерв по сомнительным долгам создается на конец отчетного года на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Сомнительной признается задолженность, по которой не было движения в течение отчетного года, следующего за годом возникновения задолженности. Резерв создается в размере 100% от суммы сомнительной задолженности.

2.12.2. Резервы не создаются при отсутствии запасов, морально устаревших, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество, когда их балансовая стоимость не отличается от текущей рыночной стоимости. Период и способы проверки запасов на наличие признаков обесценения осуществляется на отчетную дату по каждому наименованию запасов с учетом уровня существенности снижения рыночной цены по сравнению с фактической себестоимостью запасов, установленный в обществе. В случае необходимости порядок определения текущей (рыночной) стоимости запасов и расчета их чистой продажной стоимости выполняется с учетом возможных источников: СМИ, интернет-ресурсы.

2.12.3. Резервы на ремонт основных средств не создаются. Затраты по ремонту основных средств относятся на издержки производства и обращения текущего периода.

2.12.4. Резерв на оплату неиспользованной части отпусков создается по состоянию на конец отчетного периода на основании данных, предоставленных кадровой службой.

2.12.5. Резервы предстоящих расходов на выплату премий (вознаграждений) работников организации на 31 декабря отчетного года не формируются в связи с отсутствием оснований.

2.13. Определение состава денежных эквивалентов

2.13.1. В составе денежных эквивалентов учитываются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут легко быть обращены в известную денежную сумму.

2.13.2. К денежным эквивалентам могут быть отнесены депозитные счета в кредитных организациях.

2.13.3. Денежные эквиваленты отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.1. Анализ изменений в имущественном положении Общества в 2024 году:

Актив	Код	01.01.2024	31.12.2024	Изменение
-------	-----	------------	------------	-----------

Внеоборотные активы		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Нематериальные активы	1110	3296	1	2811	1	-485	-15%
Основные средства	1150	13382	6	3561	2	-9821	-73%
Отложенные налоговые активы	1180	11714	5	12734	6	1020	9%
ИТОГО по разделу I	1100	28392	12	19105	9	-9287	-33%
Оборотные активы							
Запасы	1210	37965	16	30465	15	-7500	-20%
Дебиторская задолженность	1230	29431	12	28733	14	-698	-2%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	138742	59	127973	62	-10769	-8%
Прочие оборотные активы	1260	1498	1	630	0	-868	58%
ИТОГО по разделу II	1200	207637	88	187800	91	-19837	-10%
БАЛАНС	1600	236029	100	206906	100	-29123	-12%

Активы баланса за отчетный год уменьшились на 29 123 тыс. руб. (-12%), в том числе за счет:

- уменьшения внеоборотных активов – на 9287 тыс. руб. (-33%)
- уменьшения оборотных активов – на 19 837 тыс. руб. (-10%)

Снижение величины внеоборотных активов за 2024 год составило 9287 тыс. руб. (-33%) в основном из-за продажи и ликвидации объектов основных средств на 9821 тыс. руб. (-73%).

Рост отложенных налоговых активов составил 1 020 тыс. руб. (9%).

Уменьшение вложения в нематериальные активы составило 485 тыс. руб. (-15%)

Уменьшение стоимости оборотных активов за 2024 год составило 19 837 тыс. руб. (-10%). Наибольшее влияние на уменьшение оборотных активов оказало снижение товарных запасов из-за введенных против РФ санкций ЕС и, как следствие, уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности.

Уменьшение запасов в отчетном периоде составило 7 500 тыс. руб. (-20%).

Уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности в отчетном периоде составило 698 тыс. руб. (-2%).

Остатки денежных средств на текущих и депозитных счетах снизились по сравнению с началом отчетного периода на 10 769 тыс. руб. (-8%).

Уменьшение прочих оборотных активов составило 630 тыс. руб. (-58%).

3.2. Анализ структуры источников формирования имущества Общества:

Пассив	Код	01.01.2024		31.12.2024		Изменение	
		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Капитал и резервы							
Уставной капитал	1310	8000	3	8000	4	0	0%
Нераспределенная прибыль	1370	204208	87	176493	85	-27715	-14%
ИТОГО по разделу III	1300	212208	90	184493	89	-27715	-13%
Долгосрочные обязательства							
Отложенные налоговые обязательства	1420	641	0	160	0	-481	-75%
ИТОГО по разделу IV	1400	641	0	160	0	-481	-75%
Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность	1520	20563	9	16016	8	-4547	-22%
Оценочные обязательства	1540	2617	1	6236	3	3619	138%
ИТОГО по разделу V	1500	23180	10	22252	11	-928	-4%
БАЛАНС	1700	236029	100	206906	100	-29123	-12%

Уменьшение стоимости имущества организации за отчетный период на 29 123 тыс. руб. (-12%) обусловлено:

- уменьшением собственных средств на 27 715 тыс. руб. (-13%)
- уменьшением заемных средств на 928 тыс. руб. (-4%)

Собственный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 184 493 тыс. руб. Его уменьшение в отчетном году на 27 715 тыс. руб. (-13%) обусловлено уменьшением нераспределенной прибыли.

Уменьшение долгосрочной задолженности произошло за счет снижения величины отложенных налоговых обязательств на 481 тыс. руб. (-75%)

Изменение краткосрочной задолженности составило -4 547 тыс. руб. (-22%) за счет:

- увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 456 тыс. руб.
- уменьшения авансов, полученных от покупателей на 2 516 тыс. руб.
- уменьшения задолженности перед прочими кредиторами на 2 488 тыс. руб.

Основную долю кредиторской задолженности на конец 2024 года составляет задолженность по авансам, полученным от покупателей. Ее величина составляет 8 315 тыс. руб. (52%).

Задолженность по налогам и сборам составила 6 237 тыс. руб. (39%).

3.3. Динамика стоимости чистых активов Общества

Наименование	На 01.01.2024 г.	На 31.12.2024 г.
Стоимость чистых активов	212208	184493

За отчетный год наблюдается значительное (около 13%) снижение стоимости чистых активов Общества. Их величина уменьшилась на 27 715 тыс. руб. и составила 184 493 тыс. руб. Динамика стоимости чистых активов на протяжении почти всех лет деятельности Общества оставалась положительной. Однако в 2022-2024 году в связи с проведением специальной военной операции и санкциями, введенными странами Евросоюза против РФ получение товаров из Германии и Великобритании стало невозможным. Как следствие товарооборот и товарные запасы Общество претерпели сильное снижение. Вместе с тем можно отметить, что наметилась тенденция к замедлению падения экономических показателей Общества: если в 2022 и 2023 снижение величины чистых активов составляло около 20%, то в 2024 году – 13%.

3.4. Основные экономические показатели деятельности Общества за 2024 год.

3.4.1. Выручка Общества от реализации товаров, работ, услуг в 2024 году снизилась на 16% по сравнению с предыдущим годом и составила 166 655 тысяч рублей. Данное уменьшение вызвано оказавшими существенное влияние на деятельности Общества санкциями Евросоюза против РФ.

3.4.2. Основным видом деятельности организации является оптовая торговля приборами, производимыми фирмой «Testo SE & Co KGaA», являющейся одним из подразделений компании «Тэсто Холдинг ГмбХ» - учредителя ООО «Тэсто Рус».

Выручка в 2024 году от реализации закупаемого товара составила 109 594 тысячи рублей (без учета НДС) и уменьшилась на 18,1% по сравнению с 2023 годом.

3.4.3. Себестоимость проданного товара составила 54 897 тысяч рублей.

3.4.4. Вторым видом деятельности организации является оказание услуг по проведению калибровки приборов сторонними организациями (в 2024 г. – это в основном ФБУ «Ростест-Москва»), как непосредственно в Ростесте, так и в лаборатории ООО «Тэсто Рус». Выручка от данного вида деятельности уменьшилась на 9,1% и составила 40 159 тысяч рублей, что составляет 24,1% от суммы общей выручки. Плата за предоставляемые услуги сторонней организации по калибровке составляет

19 465 тысяч рублей. Кроме того, затраты на поверку в лаборатории ООО «Тэсто Рус» составляют 4 004 тысячи рублей.

3.4.5. Выручка от деятельности по ремонту и сервисному обслуживанию средств измерений снизилась в 2024 году на 22,1% и составила 16739 тысяч рублей, и составляет 10% от суммы общей выручки. Затраты на ремонт и обслуживание средств измерений составили 7 553 тысячи рублей.

3.4.6. Выручка от прочих видов услуг составила 163 тысячи рублей, что составляет менее 5% от суммы общей выручки.

3.4.7. Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 28 733 тысячи рублей.

3.4.8. Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 16 016 тысяч рублей.

3.4.9. На расчетных счетах остаток денежных средств на конец 2024 года составил 4 114 тысяч рублей. В том числе в ЮниКредит Банке – 3 305 тысяч рублей, в Сбербанке – 809 тысяч рублей.

3.4.10. Остаток на конец 2024 года на валютных счетах составил 57 565 тысяч рублей (498 тысяч евро, 44 тысячи долларов США и 18 тысяч юаней).

3.4.11. По корпоративному карточному счету остаток на конец 2024 года составил 176 тысяч рублей.

3.4.12. По счету таможенной карты остаток на конец 2024 года составил 35 тысяч рублей.

3.4.13. Остаток на спецсчете для участия в тендерах на конец 2024 года составил 28 тысяч рублей.

3.4.14. По кассе остаток на конец 2024 года составил 54 тысячи рублей.

3.4.15. На депозитных счетах в ПАО «Сбербанк» по состоянию на 31 декабря 2024 года находится 66 000 тысяч рублей.

3.4.16. Убыток до налогообложения в 2024 году уменьшился по сравнению с 2023 годом на 55% и составил 29 043 тысячи рублей. Основными факторами, повлиявшими на финансовые результаты в 2024 году (+34820 тыс. руб.), являются:

- уменьшение объема реализуемой продукции, работ, услуг	- 32597 тыс. руб.
- уменьшение себестоимости реализованной продукции, работ, услуг	+ 41710 тыс. руб.
- уменьшение коммерческих расходов	+ 20587 тыс. руб.
- изменение сальдо прочих доходов и расходов	+ 5120 тыс. руб.

Удельный вес себестоимости продукции в объеме ее реализации несколько снизился. В 2024 году он составил 51%, против 64% в 2023 году.

Коммерческие расходы Общества в 2024 году сократились по сравнению с 2023 годом на 14% и составили 123 456 тыс. руб.

Основным фактором, повлиявшим на уменьшение коммерческих расходов, стало:

- уменьшение расходов на оплату труда	- 9448 тыс. руб. (-12%)
- уменьшение отчислений на социальные нужды	- 1746 тыс. руб. (-9%)
- уменьшение аренду офиса и склада	- 5570 тыс. руб. (-31%)

- уменьшение расходов на амортизацию ОС
- 2623 тыс. руб. (-39%)
- уменьшение расходов на коммунальные услуги
- 1182 тыс. руб. (-48%)

Уменьшение коммерческих расходов объясняется в основном уменьшением затрат Общества на оплату труда в связи с сокращением численности персонала.

4. Сведения о собственном капитале Общества

NN п/п	Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	Изменения
1	Сумма чистых активов тыс.руб.	204208	184493	-27715
2	Уставный капитал тыс.руб.	8000	8000	0

Чистый убыток в 2024 году составил 27 715 тысяч рублей.

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерской отчетности

5.1. Бухгалтерский баланс

5.1.1. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы ООО «Тэсто Рус» за 2024 год уменьшились на 9287 тыс. руб. (33%) и составили на 31.12.2024 года 19105 тыс. руб. Их расшифровка в балансовой оценке по остаточной стоимости приведена в следующей таблице

тыс. руб.

Строка 1110 – Нематериальные активы, всего	2811
В том числе:	
Программное обеспечение	2811
Строка 1150 – Основные средства, всего	3561
в том числе:	
Оборудование лаборатории и сервиса	2619
Транспортные средства	942
Строка 1180 – Отложенные налоговые активы, всего	12734

5.1.2. Оборотные активы

Уменьшение оборотных активов ООО «Тэсто Рус» за 2024 год составило 19 837 тыс. руб. (-10%)

Сумма оборотных активов на 31.12.2024 года составила 187 800 тыс. руб., их расшифровка приведена в следующей таблице

тыс. руб.

Строка 1210 – Запасы, всего	30465
в том числе:	
ГСМ	14
Материалы для хозяйственных нужд	8

Транспортные расходы	392
Форменная одежда	34
Товары на складе	30017
<i>в том числе</i>	
<i>Приборы для пищевой и фармацевтической промышленности</i>	10076
<i>Приборы для отопления, вентиляции, кондиционирования</i>	4213
<i>Приборы газового анализа</i>	695
<i>Приборы инфракрасного измерения</i>	1968
<i>Прочие приборы и запчасти</i>	13065
Строка 1230 – Дебиторская задолженность, всего	28733
<i>в том числе</i>	
авансы поставщикам	11634
<i>в том числе:</i>	
<i>AL QUA POWER LLC - FZ</i>	600
<i>Testo SE & Co. KGaA</i>	1705
<i>ФБУ «Ростест-Москва»</i>	6190
<i>ООО «НПО ПОКРОВ»</i>	1011
<i>Прочие поставщики</i>	2128
долги покупателей за реализованную продукцию	14971
<i>в том числе:</i>	
<i>ООО "КЛИМАТ-ПРИБОР"</i>	13156
<i>Прочие покупатели</i>	1815
прочая дебиторская задолженность	2128
Строка 1250 – Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	127973
<i>в том числе:</i>	
Касса	54
Расчетные счета	4114
Валютные счета (в рублях по курсу)	57566
Депозитные счета	66000
Карточные счета	239
Строка 1260 – Прочие оборотные активы, всего	630
<i>в том числе:</i>	
Расходы будущих периодов	630
Денежные документы (авиабилеты)	0

5.1.3. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества в 2024 году остался без изменений.

Прибыль, полученная в 2023 году и ранее в 2024 году не распределялась, дивиденды не выплачивались.

5.1.4. Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. составили 160 тыс. руб. Других долгосрочных обязательств Общество не имеет.

5.1.5. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства Общества уменьшились за 2023 год на 60 657 тысяч рублей и составили 23 180 тысяч рублей. Их расшифровка представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Строка 1520 – Кредиторская задолженность, всего	16016
в том числе:	
авансы от покупателей	8315
<i>в том числе:</i>	
ООО «АПИЦЕННА»	233
АО «ПО АШК»	226
АО «ИИХР»	391
ООО «ИМ-ФУДЭК»	473
ООО «ЛУЧ»	205
АО «САНТЭНС СЕРВИС»	264
ООО «ЦПИ»	281
ООО «НПО ЭКО-ИНТЕХ»	297
Прочие покупатели	5945
долги перед поставщиками товаров, работ, услуг	1402
<i>в том числе:</i>	
Testo (Asia) Limited	502
Прочие поставщики	900
прочая кредиторская задолженность	6299
Строка 1540 – Оценочные обязательства, всего	6236
в том числе:	
резервы на оплату отпусков	6236

5.2. Отчет о финансовых результатах

5.2.1. Выручка от продажи товаров, работ, услуг в 2024 году составила 166 655 тысяч рублей. Валовая прибыль – 81 111 тысяч рублей. Убыток от продаж – 42 345 тысяч рублей. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2.2. В строке 2320 Отчета о финансовых результатах (Проценты к получению) указана сумма процентов от размещения депозитов. Сумма процентов в 2024 году увеличилась по сравнению с 2023 годом на 5804 тыс. руб. из-за повышения ключевой ставки ЦБ РФ.

5.2.3. Прочие доходы Общества уменьшились в 2024 году на 18847 тыс. руб. и составили 19959 тыс. руб. Их расшифровка приведена в следующей таблице:

тыс.руб.

Курсовые разницы	16090
<i>в том числе:</i>	
<i>курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	84
<i>курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях</i>	687
<i>курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов</i>	0
<i>курсовые разницы по операциям пересчета остатков денежных средств на валютных счетах</i>	15319
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	480
Оценочные обязательства по оплате труда	555
Доходы от реализации ОС и прочего имущества	2542
Списание просроченной кредиторской задолженности	292

5.2.4. Прочие расходы Общества уменьшились на 18163 тыс. руб. и составили 17262 тыс.руб. Их расшифровка приведена в следующей таблице:

тыс.руб.

Добровольные взносы	249
Курсовые разницы	12259
<i>в том числе:</i>	
<i>курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	212
<i>курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях</i>	719
<i>курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов</i>	0
<i>курсовые разницы по операциям пересчета остатков денежных средств на валютных счетах</i>	11328
НДС, не принимаемый к возмещению	101
Списание недостачи на складе	15
Подарки, пособия сотрудникам и другие непроизводственные расходы	285
Отчисления в оценочные резервы	171
Просроченная дебиторская задолженность	23

Расходы, связанные с реализацией ОС и прочего имущества	1643
Компенсация за использование личного автотранспорта в служебных целях	198
Представительские расходы, не принимаемые для целей налогообложения	461
Услуги банка	1724
Чай, кофе, сахар	132
Штрафные санкции	1

5.2.5. Расчеты по налогу на прибыль:

тыс.руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	-29043	20%	-5809	Условный расход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы	15961	20%	3192	Отложенные налоговые обязательства
<i>в том числе:</i>				<i>в том числе:</i>
- возникли разницы	19386	20%	3877	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	-3425	20%	-685	- погашены отложенные налоговые обязательства
- списаны разницы по выбывшим объектам	-	-	-	- списаны отложенные налоговые обязательства по выбывшим объектам
Вычитаемые временные разницы	-2565	20%	-513	Отложенный налоговый актив
<i>в том числе:</i>				<i>в том числе:</i>
- возникли разницы	13	20%	3	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	-2579	20%	-516	- погашены отложенные налоговые активы
- списаны разницы по выбывшим объектам	-	-	-	- списаны отложенные налоговые активы по выбывшим объектам
Постоянные налогооблагаемые разницы	1440	20%	288	Постоянное налоговое обязательство
Постоянные вычитаемые разницы	-	20%	-	Постоянный налоговый актив
Налоговая база по декларации	-14207	20%	-2841	Текущий налог на прибыль

Иные обязательные платежи в бюджет	-944	20%	-189	
Штрафные санкции			-	

Отложенный налог на прибыль в размере обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, а также перенесением отрицательного значения текущего налога на прибыль и пересчетом отложенного налогового актива по ставке 25%.

5.2.6. Совокупный финансовый результат Общества в 2024 году увеличился на 25238 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом и составил -27714 тыс. руб.

5.3. Отчет об изменениях капитала

В 2024 году уставный капитал общества не изменялся.

5.4. Отчет о движении денежных средств

5.4.1. Величина показателя остатка денежных средств и денежных эквивалентов 127973 тыс. руб. сформирована с учетом денежных эквивалентов в виде депозитов в Сбербанке в сумме 66000 тыс. руб.

тыс.руб.

Касса	54
Расчетные счета	4114
Валютные счета (в рублях по курсу)	57565
Депозитные счета	66000
Карточные счета	239

5.4.2. В отчете о движении денежных средств не отражены денежные потоки следующего характера:

- снятие наличных в кассу и инкассация в банк;
- направление денег на депозит и возврат денег при закрытии депозита;
- приобретение и погашение денежных эквивалентов;
- перечисление денежных средств с расчетного счета Общества в ЮниКредит Банке на аналогичный счет в Сбербанке России.

5.4.3. У Общества отсутствует необходимость в привлечении дополнительных денежных средств в виде займов, кредитов, овердрафтов и т.д. в связи достаточностью собственных оборотных средств.

5.5. Финансовые вложения

В строках 5305, 5315, 5300, 5310 таблицы 3.1 Пояснений 3 в составе краткосрочных финансовых вложений показаны вложения, классифицированные как денежные эквиваленты.

5.6. Дополнительные пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены в табличных формах Пояснений (разделы 1-7).

5.7. В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в графе «Пояснения» стоит отсылка на текстовые пояснения в письменной форме. В случае отсылки на табличные формы Пояснений используется префикс «Т».

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

6.1. Финансовые риски

6.1.1. Рыночные риски Общества заключаются в следующем: ООО «Тэсто Рус» является импортером товаров из Европы и КНР, деятельность Общества зависит от курса евро, доллара США и юаня.

6.1.2. Кредитные риски у Общества полностью отсутствуют.

6.1.3. Риски ликвидности, связанные с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства у Общества полностью отсутствуют. У Общества достаточно ликвидных активов, чтобы полностью рассчитаться по своим обязательствам в разумные сроки.

6.2. Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования у Общества минимальны.

6.3. Страновые (региональные) риски. Введенные против России экономические санкции оказали серьезное негативное влияние на деятельность Общества, т.к. часть продукции компании Testo Se & Co KGaA включена в санкционные списки как высокотехнологичная. По нашему мнению, данный вид рисков довольно значителен.

6.4. Репутационные риски у Общества отсутствуют.

7. Сведения о связанных сторонах

7.1. Список связанных сторон и аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2024 года

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Доля в уставном капитале Общества
Тэсто Холдинг ГмБХ	Германия, Ленцкирх, Тэсто штрассе, 1	Единоличный собственник	14.11.2005	100%
Тэсто СЕ энд Ко КГаА (до 05.08.2016 г. - Тэсто АГ)	Германия, Ленцкирх, Тэсто штрассе, 1	Компания, входящая в холдинг Тэсто и являющаяся единоличным учредителем Тэсто Холдинг	14.11.2005	Не имеет

		ГmbH		
ООО «ТЭСТО»	РФ, Москва, Варшавское шоссе, д.1, стр.1-2, оф.350	Компания, входящая в холдинг Тэсто	26.12.2013	Не имеет
Тэсто (Азия) Лимитед	КНР, Гонконг, Коннаут Роад Централ, 111, Винг он Центр, 16/Ф	Компания, входящая в холдинг Тэсто	15.03.2022	Не имеет
АТМОС Фритшинг & Ко GmbH	Германия, Ленцкирх, Людвиг-Кегельштрассе, 16	Компания, владеющая 26,18% акций Тэсто SE энд Ко KGaA	27.11.2006	Не имеет
Фонд KF-Stiftung	Германия, Кирхцартен, Гевербештрассе, 3	Фонд, владеющий 82,7% акций компании АТМОС Фритшинг & Ко GmbH	24.03.2015	Не имеет
Кноспе Буркарт Пауль Франц (конечный бенефициар)	Германия, Ленцкирх, Шпицхальде, 1	Управляющий директор (CEO) Тэсто Холдинг GmbH, лицо, владеющее 80,87% акций Тэсто SE энд Ко KGaA	28.04.2023	Не имеет
Клот Экхард Вальтер (конечный бенефициар)	Германия, Ленцкирх, Шпицхальде, 1	Законный представитель управляющего компаньона фонда, владеющего 82,7% акций компании АТМОС Фритшинг & Ко GmbH	12.12.2023	Не имеет
Соколов Павел Витальевич	127474, Москва г., Бескудниковский б-р., дом N 30,	Лицо осуществляет полномочия единоличного	01.02.2018	Не имеет

	корп.3, кв.213	исполнительного органа		
--	----------------	------------------------	--	--

7.2. Операции со связанными сторонами.

7.2.1. Собственник – Компания Тэсто Холдинг ГмбХ. В 2024 году дивиденды не выплачивались.

7.2.2. Компании Холдинга Тэсто – Testo SE & Co KGaA, Testo (Asia) Limited и ООО «ТЭСТО». В отчетном году поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществлялись на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между связанными сторонами. Ценообразование на товары (работы, услуги) основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- безусловное покрытие прямых затрат;
- соответствие цены рыночному уровню;
- соблюдение единообразия подхода к ценообразованию.

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Общая стоимость закупленных товаров, оборудования и сопутствующих услуг	% в общем объеме закупленных в 2024 году товаров (работ, услуг)	Дополнительные скидки за оплату в установленные по договору сроки, за объемы продаж и т.д.	Неисполненные обязательства на конец отчетного периода
Testo SE & Co KGaA	377	0,3	-	-1705
Testo (Asia) Limited	-	-	-	502
ООО «ТЭСТО»	138	0,1	-	57

Все неисполненные обязательства будут завершены в 2025 г.

7.2.3. Ключевой управленческий персонал – Генеральный директор ООО «Тэсто Рус» Соколов Павел Витальевич.

тыс.руб.

Ф. И. О.	Виды выплат	Начислено за 2024 год	Удержан налог на доходы	Выплачено в 2024 году	Задолженность по состоянию на 31.12.2024 г.
Соколов Павел Витальевич	Оплата труда	10371	1463	8908	-
	Оплата отпуска	549	74	475	-
	Бонус по итогам	-	-	-	-

	работы за год				
	ИТОГО	10920	1537	9383	-

7.2.4. С остальными связанными сторонами операций в 2024 году не проводилось.

8. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

8.1. Условных активов и обязательств по состоянию на конец 2024 года ООО «Тэсто Рус» не имеет.

8.2. В 2023 году имели место изменения оценочных обязательств в виде резерва на оплату отпусков, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период.

Изменение значения резерва на оплату отпусков	
Резерв на оплату отпусков по состоянию на 01.01.2024 г.	2611 тыс. руб.
Списан резерв на оплату отпусков	1875 тыс. руб.
Создан резерв на оплату отпусков	5500 тыс. руб.
Резерв на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2024 г.	6236 тыс. руб.

9. Изменение оценочных значений

9.1. В 2024 году имели место изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период.

Изменение значения резерва по сомнительным долгам	
Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 01.01.2024 г.	102 тыс. руб.
Списана просроченная дебиторская задолженность	44 тыс. руб.
Сторнировано создание резерва в связи с погашением задолженности	2 тыс. руб.
Создан резерв по сомнительным долгам покупателей	173 тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 г.	229 тыс. руб.

9.2 По результатам сверки остатков запасов в разрезе фактической себестоимости фактов обесценения на конец отчетного периода был создан резерв под обесценение запасов в части товаров для продажи, не пользующихся спросом у клиентов. Величина созданного резерва зависит от продолжительности нахождения товаров на складе ООО «Тэсто Рус» без движения. Так на товары, находящиеся без движения от 6 месяцев до 1 года резерв создан в размере 10%, от 1 года до 2 лет – 20%, от 2 до 3 лет – 30% и т.д. На товары, которые находятся на складе без движения более 9 лет резерв создан в размере 100%.

10. Прочие условные факты хозяйственной деятельности

10.1. Против ООО "Тэсто Рус" не возбуждена процедура банкротства, не проводится реорганизация или ликвидация Общества, арест на имущество не наложен, имущество не обременено долговыми обязательствами, в судебных процессах ни в качестве ответчика, ни в качестве истца участия не принимает.

10.2. Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

10.3. Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили, отсутствуют.

11. События после отчетной даты

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

В настоящий момент руководством Общества производится оценка дальнейшего воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, вызванной проведением военной спецоперацией России в Украине, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания отчёта оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты не представляется возможным.

12. Прекращение деятельности

Общество не имеет планов прекращения деятельности. Однако возможно ее приостановление вплоть до снятия санкций ЕС на поставку продукции компании Testo в РФ.

13. Влияние событий и условий COVID-19

13.1. Ограничительные меры, связанные с COVID-19, не оказали существенного влияния на деятельность ООО «Тэсто Рус» в 2024 году.

13.2. Планы руководства Общества на 2025 год не зависят от действий третьих лиц. Общество не планирует прибегать к мерам государственной поддержки или получению кредитов в банках.

13.3. Общество имеет достаточное количество ликвидных средств, чтобы полностью рассчитываться по своим обязательствам в разумные сроки. Количество денежных средств на счетах ООО «Тэсто Рус» более, чем в два раза превышает имеющуюся у Общества кредиторскую задолженность.

13.4. Общество не имеет планов по получению отсрочки или реструктуризации имеющейся кредиторской задолженности.

13.5. По нашей оценке, даже в случае полного приостановления деятельности Общества в связи с карантинными мерами, ООО «Тэсто Рус» сможет осуществлять необходимые расчеты (по зарплате, налогам, аренде) в течение 12 месяцев и более.

27 февраля 2025 г.

Генеральный директор



П.В.Соколов



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	4 852	(1 556)	-	-	-	(485)	-	-	-	4 852	(2 041)
	5110	за 2023г.	4 852	(1 071)	-	-	-	(485)	-	-	-	4 852	(1 556)
в том числе:													
Программы ЭВМ	5101	за 2024г.	4 852	(1 556)	-	-	-	(485)	-	-	-	4 852	(2 041)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

			Изменения за период	

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	67 254	(53 871)	-	(46 224)	44 243	(7 840)	-	-	-	21 030	(17 469)
	5210	за 2023г.	71 064	(48 358)	952	(4 762)	4 056	(9 570)	-	-	-	67 254	(53 871)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2024г.	27 654	(23 251)	-	(18 282)	16 602	(1 782)	-	-	-	9 372	(8 430)
	5211	за 2023г.	29 280	(20 272)	-	(1 626)	1 626	(4 605)	-	-	-	27 654	(23 251)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	7 650	(6 895)	-	(7 650)	7 650	(755)	-	-	-	-	-
	5212	за 2023г.	8 345	(7 255)	172	(868)	868	(508)	-	-	-	7 650	(6 895)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	31 937	(23 715)	-	(20 279)	19 978	(5 301)	-	-	-	11 658	(9 039)
	5213	за 2023г.	33 425	(20 821)	780	(2 269)	1 563	(4 457)	-	-	-	31 937	(23 715)
Другие виды основных средств	5204	за 2024г.	13	(11)	-	(13)	13	(3)	-	-	-	-	-
	5214	за 2023г.	13	(10)	-	-	-	(1)	-	-	-	13	(11)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	952	-	(952)	-
в том числе:							

Смартфон Apple iPhone 13 512 Gb	5241	за 2024г.	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	172	-	(172)
Труба аэродинамическая	5242	за 2024г.	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	780	-	(780)

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	780
в том числе:			
Труба аэродинамическая	5261	-	780
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель



Соколов Павел Витальевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	62 780	(24 814)	37 966	208 992	(233 491)	16 999	-	X	38 281	(7 816)	30 465
	5420	за 2023г.	46 292	-	46 292	275 193	(258 706)	(24 814)	-	X	62 780	(24 814)	37 966
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	74	-	74	7 576	(7 594)	-	-	4	56	-	56
	5421	за 2023г.	124	-	124	3 758	(3 808)	-	-	-	74	-	74
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	62 464	(24 814)	37 650	46 786	(71 418)	16 999	-	139 104	37 832	(7 816)	30 016
	5423	за 2023г.	46 056	-	46 056	95 245	(78 837)	(24 814)	-	216 137	62 464	(24 814)	37 650
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	31 022	(31 022)	-	-	-	-	-	-

	5425	за 2023г.	-	-	-	31 809	(31 809)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	241	-	241	123 607	(123 456)	-	-	-	392	-	392
	5426	за 2023г.	113	-	113	144 380	(144 252)	-	-	-	241	-	241
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель



Соколов Павел Витальевич

(расшифровка подписи)

27 февраля 2025 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	29 533	(102)	22 683	-	(23 234)	(23)	(44)	-	-	2	28 961	(229)	
	5530	за 2023г.	62 015	(62)	22 461	-	(54 794)	(152)	(18)	-	2	-	29 533	(102)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	20 439	(102)	14 035	-	(19 274)	-	(44)	-	-	-	15 200	(229)	
	5531	за 2023г.	22 505	(62)	18 669	-	(20 735)	-	(18)	-	-	-	20 439	(102)	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	8 848	-	6 766	-	(3 957)	(23)	-	-	-	-	11 634	-	
	5532	за 2023г.	10 581	-	3 578	-	(5 158)	(152)	-	-	-	-	8 848	-	
Прочая	5513	за 2024г.	294	-	1 786	-	(3)	-	-	-	-	2	2 128	-	
	5533	за 2023г.	28 942	-	214	-	(28 913)	-	-	-	2	-	246	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	29 533	(102)	22 683	-	(23 234)	(23)	(44)	X	-	2	28 961	(229)	
	5520	за 2023г.	62 015	(62)	22 461	-	(54 794)	(152)	(18)	X	2	-	29 533	(102)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	20 570	7 169	-	(11 441)	(292)	-	-	2	16 016
	5580	за 2023г.	81 719	12 093	-	(73 058)	(193)	-	2	-	20 563
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	946	730	-	(274)	-	-	-	-	1 402
	5581	за 2023г.	401	729	-	(184)	-	-	-	-	946
авансы полученные	5562	за 2024г.	10 849	5 009	-	(7 271)	(292)	-	-	-	8 315
	5582	за 2023г.	12 016	6 657	-	(7 690)	(193)	-	-	-	10 831
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	8 693	1 389	-	(3 836)	-	-	-	2	6 237
	5583	за 2023г.	4 084	4 634	-	(16)	-	-	2	-	8 705
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	82	40	-	(61)	-	-	-	-	62
	5586	за 2023г.	65 219	32	-	(65 169)	-	-	-	-	82
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	20 570	7 169	-	(11 441)	(292)	X	-	2	16 016
	5570	за 2023г.	81 719	12 093	-	(73 058)	(193)	X	2	-	20 563

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Директор



(подпись)

Соколов Павел Витальевич

(расшифровка подписи)



07 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	7 800	3 562
Расходы на оплату труда	5620	63 615	75 171
Отчисления на социальные нужды	5630	18 318	19 980
Амортизация	5640	8 326	10 055
Прочие затраты	5650	56 441	67 414
Итого по элементам	5660	154 500	176 182
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	54 501	95 317
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	209 001	271 499

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель



Соколов Павел Витальевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

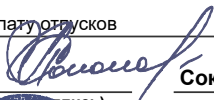
27 февраля 2025 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 617	5 501	(1 320)	(561)	6 236
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	2 617	5 501	(1 320)	(561)	6 237

Руководитель

**Соколов Павел Витальевич**

(расшифровка подписи)

27 февраля 2025 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель  Соколов Павел Михайлович
(подпись) (расшифровка (подпись))

27 февраля 2025 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



Соколов
(подпись)

Соколов Павел Витальевич
(расшифровка подписи)

27 февраля 2025 г.