

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

ООО «ТЕКОФИ РУС»

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕКОФИ РУС» (далее «Общество») образовано в 2014 г. и занимается оптовой торговлей водопроводным и отопительным оборудованием, а также санитарно-технической арматурой. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 28,5 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 115432, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ АНДРОПОВА, ДОМ 18, КОРПУС 5, ПОМЕЩЕНИЕ 42, 43.

Общество имеет два территориально обособленных подразделений: в г. Екатеринбург и в г. Нижний Новгород. Обособленные подразделения не выделяются на самостоятельный баланс и не имеют отдельных расчетных счетов. Данные по обособленным подразделениям включаются в общий баланс предприятия. Обособленные подразделения зарегистрированы в налоговых инспекциях по месту своего нахождения. Подразделения наделяются имуществом ООО «ТЕКОФИ РУС» и не являются собственниками переданного им имущества. Обособленные подразделения не имеют бухгалтерской службы, первичные документы передаются в бухгалтерию ООО «ТЕКОФИ РУС» и отражаются в бухгалтерском учете головной организацией.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Операционная среда Общества, непрерывность деятельности

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2024 г. происходит в условиях существенного влияния комплекса факторов экономического и иного характера. Среди которых – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и связанных с этим экономических последствий.

В 2024 году в Российской Федерации зафиксировано резкое колебание курсов иностранных валют по отношению к рублю, связанное со геополитической обстановкой.

Для стабилизации экономической ситуации и снижения волатильности курса рубля Центральный Банк РФ ввел ряд ограничений направленных на снижение спекулятивных валютных рисков.

Руководство компании (лица, ответственные за корпоративное управление) продолжают принимать меры для минимизации последствий внешнего санкционного давления на финансовую деятельность компании в том числе: найдены новые поставщики продукции в Турции, ОАЭ, Китае, Сербии, осуществлены первые поставки, оформлены необходимые сертификаты, открыты дополнительные счета в евро и юанях для возможности осуществления валютных переводов поставщикам в банке, не находящемся под санкциями (ВТБ Банк, Газпромбанк), ведется бюджет и контроль доходов и расходов для своевременного реагирования.

Большинство оценочных суждений, лежащих в основе составления отчетности за 2024 год, было дополнительно протестировано перед составлением отчетности, с учетом изменения планов руководства и экономической обстановки в целом. Поскольку степень неопределенности достижения планируемых показателей деятельности существенно возрастает, компания вынуждена корректировать свои оценки, делая их максимально консервативными и осторожными, переходя при этом на гибкое бюджетирование только на краткосрочную перспективу.

Для дальнейшего обеспечения непрерывности деятельности Общество обладает: высоколиквидными активами (денежными средствами и краткосрочными депозитами), подтвержденными обязательствами по поставке товара и его реализации, запас товара. Общество ведет хозяйственную деятельность за счет собственных средств, по состоянию на 31.12.2024 привлеченные займы и кредиты отсутствуют. Собственники компании планируют продолжить развитие своего бизнеса. На 2025 год заключено 35 договоров поставок, план продаж на 2025 год составляет 10 500 тысяч евро. На 31.12.2024 руководство оценивает запас закупленных товаров примерно на семь месяцев регулярных продаж.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении экспорта товаров на территорию РФ, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, в том числе имеющуюся финансовую поддержку учредителя оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно положительно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние политических и экономических событий на деятельность организации в рамках

оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности, при оценке каких-либо значительных суждений руководство не применяло.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подвержено.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах) и средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили

на 31 декабря 2024 г.: 106,1028 руб. за 1 евро
на 31 декабря 2023 г.: 99,1919 руб. за 1 евро
на 31 декабря 2022 г.: 75,6553 руб. за 1 евро

на 31 декабря 2024 г.: 13,4434 руб. за 1 юань
на 31 декабря 2023 г.: 12,5762 руб. за 1 юань
на 31 декабря 2022 г.: 98,9492 руб. за 10 юаней

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства и НМА

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

С 2022 года учет основных средств и капитальных вложений ведется на основании ФСБУ 6/2020.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя

единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов не производится. Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и [...].

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 году не происходило. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Сроки полезного использования НМА в 2024 году не пересматривались.

По состоянию на 31.12.2022г. нематериальные активы проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

6. Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.)

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, за исключением НМА;
- расходы по сопровождению программного обеспечения, за исключением НМА;
- расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников;
- расходы на страхование имущества, гражданской ответственности.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

9. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

10. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- Оценочное обязательство на выплату бонусов клиентам за 2024 год на основании исполненных условий договора на отчетную дату;
- Оценочное обязательство по гарантийному ремонту на основании фактических данных за предыдущие три года как процентное соотношение расходов на гарантийный ремонт к сумме выручки от продажи товара (без НДС)

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

12. Доходы

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

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

13. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением реализуемого товара, включая таможенную пошлину, уплаченную при импортировании продукции, транспортно-заготовительные расходы, услуги таможенного брокера.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям и между складами, расходы на рекламу, командировки, аренду

офисных помещений, услуги складов ответственного хранения, заработанную плату и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

14. Совместная деятельность

Общество в совместной деятельности не участвует.

15. Операционные сегменты

Общество операционные и географические сегменты не выделяет.

16. Раскрытие информации о государственной помощи

Общество государственную помощь не получает.

17. Обеспечения

Обеспечения выданные и полученные у Общества отсутствуют.

Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия

информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Нематериальные активы

На 31.12.2024 за ООО «ТЕКОФИ РУС» числятся следующие нематериальные активы:

НМА, наименование	Остаточная стоимость
Библиотека моделей, ч.1	237
Модернизация 1С УТ, ч.1	408
Модернизация 1С УТ, ч.2	296
Модернизация 1С УТ, ч.3	253
Модернизация 1С УТ, ч.4	197
Модернизация 1С УТ, ч.5	367
Итого	1 758

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп, видов их приведена в разделе 1 «нематериальные вложения» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Основные средства

На 31.12.2024 за ООО «ТЕКОФИ РУС» числятся следующие основные средства:

Основное средство, наименование	Остаточная стоимость
---------------------------------	----------------------

BMW X4 xDrive30i WBA31DT0709J77814	4 226
HAVAL F7 VIN XZGFF06A5PA350710	2 238
HAVAL JOLION VIN XZGFE04A2RA524127	2 232
Mercedes-Benz GLC 200 4MATIC	2 031
HAVAL JOLION VIN XZGFE04A0RA891978	1 955
HAVAL JOLION VIN XZGFE04A3RA890629	1 918
PEUGEOT Expert, БП-000029	1 557
Автопогрузчик Komatsu FD30T-17 № 363121, БП-000033	1 376
HAVAL JOLION A737KH797	1 251
KIA RIO X942PX799, БП-000018	501
KIA RIO M740CE799, БП-000017	500
МФУ RICOH Aficio M C2000 цветной (2024г)	103
Настольный волоконный лазерный маркиратор INFIBER-P (Raycus 50 BT F290 200*200 Red_Dot), БП-000034	92
Ноутбук ASUS Vivobook Pro 15 Oled M6500XV-MA084 90NB1211-M003J0, 15.6	80
ПК iRU City 101 в составе AMD Ryzen 7 5800X/GIGABYTE B550M K/2*16GB/RX 6650XT 8GB/512GB//2TB/750W, БП-000035	47
Итого	20 107

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Основные средства» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость товаров, приобретенных для продажи, а также расходные материалы.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты по импортным таможенным пошлинам, и прочие товарно-заготовительные издержки, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования, продажи, списания или иного выбытия.

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ниже приведены наиболее крупные дебиторы Общества по видам дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность покупателей	16 702	2 686
ООО «АП-РЕСУРС»	5 470	0
ООО «ЛУНДА»	4 733	13
ООО «САНТЕХКОМПЛЕКТ-УРАЛ»	2 015	0
Прочие	4 484	2 673
Авансы выданные	33 756	19 693
ROWERCO WESTERN BALKANS d.o.o BEOGRAD	15 038	0
ООО «ПРИВОДЫ И ТЕХНИКА»	11 110	0
HELS ENDUSTRIYEL MAM. SAN. TIC. LTD. STI.	2 761	0
ООО «АРХИМЕД»	1 922	0
Иные авансы выданные	2 925	19 693
Прочая дебиторская задолженность	33 118	23 367
Предоплаты на таможенную пошлину и сборам	26 120	11 191
Задолженность по расчетам с бюджетом	4 807	5 000
Прочие	2 191	7 176
Итого дебиторская задолженность	83 576	45 746

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2024 составляет 4 807 тыс.руб. Сумма уплаченных налогов в 2024 г составила 88 786 тыс.руб.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетном рублевом счете, Райффайзенбанк, тыс.руб.	6 338	28 508	41 487

Средства на расчетном рублевом счете, Газпромбанк, тыс.руб.	29		
Средства на расчетном рублевом счете, банк PALATINE тыс.руб.	1	1	1
Средства на специальном счете в банке (дебетовая карта), тыс.руб.	93	135	55
Средства на расчетном рублевом счете, ОТП Банк, тыс.руб.	280	74	
Средства на расчетном рублевом счете, банк ВТБ, тыс.руб.	79 944		
Итого денежные средства	86 685	65 043	94 092

Информация о денежных средствах, недоступных для использования
Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

6. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование участника	Доля в УК	Номинальная стоимость, тыс. руб.
TECOFI GROUP	80	560
Луцкевич С.В.	20	140
Итого	100	700

7. Кредиты и займы

В 2024 году Общество займов не получало.

8. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ниже приведена расшифровка кредиторской задолженности Общества:

Кредиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность перед поставщиками	133 746	16 720
FAREX LTD	129 796	13 063
ООО «ОРИОН»	1 828	1 383
TECOFI SAS	1 008	0

Прочие	1 114	2 274
Задолженность по расчетам с бюджетом	0	4 077
Прочие расчеты с бюджетом	0	4 077
Авансы полученные	37 407	80 477
ООО «ТД ЭЛЕКТРОТЕХМОНТАЖ»	29 996	64 375
ООО «АП-РЕСУРС»	2 156	708
ООО «ВОДОКОМФОРТ»	1 881	2 334
ООО «ЛУНДА»	1 823	10 531
Прочие	1 551	2 529
Прочие кредиторы	27	(30)
Прочие	27	(30)
Итого Кредиторская задолженность	171 180	105 244

9. Налог на прибыль

Показатель	2024	2023
Прибыль/убыток до налогообложения	55 330	186 317
Текущий налог на прибыль	-16 391	-38 712
Отложенный налог на прибыль	2 250	102
Итого чистая прибыль/убыток	41 437	147 707

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 247 тыс. руб. и отражена по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величины отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) подлежат пересчёту на дату, предшествующую дате начала применения изменённых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчёта разницы на счёт учёта прибылей и убытков.

10. Выручка от продаж

Выручка Общества за 2024 г. составила 747 743 тыс. руб.:

Наименование показателя	2024	2023
Выручка по основному виду деятельности, оптовая торговля	747 743	832 025
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	747 743	832 025

11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров:

Наименование показателя	2024	2023
Себестоимость продукции от реализации товаров	505 980	512 513
Итого себестоимость проданной продукции (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	505 980	512 513

Ниже представлены данные по видам расходов от обычных видов деятельности:

Наименование показателя	2024	2023
Оплата труда (включая страховые взносы)	98 230	74 442
Склад (аренда, ответхранение)	20 052	15 140
Маркетинговые услуги	14 801	9 359
Командировочные расходы	7 259	3 663
Аренда офисных помещений	2 468	3 425
Консультационные услуги	6 190	3 351
Доставка клиентам и между складами	4 815	3 132
Расходы на автомобили	908	1 809
Материальные расходы	1 978	1 312
Амортизация ОС	1 861	1 276
Расходы добровольное медицинское страхование сотрудников	813	772
Бензин	1 268	666
Услуги IT	885	609

Услуги связи	591	568
Коммунальные расходы	509	510
Страхование гражданской ответственности	520	383
Курьерские услуги	604	329
Прочие расходы	3 544	273
Транспортный налог	69	66
Расходы на рекламу	576	30
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	167 941	121 115

12. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	24 289	36 323	7 954	15 244
Отклонение курса продажи (покупки) валюты	214	3 692	692	3 744
% к получению на депозит, размещенный в банке	8 616		1 248	
Расходы на услуги банка		10 077		1 723
Доходы (расходы), связанные с реализацией ОС	3 388	2 603		
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	46 216	43 451		
Иные операции	1 250	6 321	841	2 104
Итого прочие доходы/расходы	83 973	102 467	10 735	22 815

13. Связанные стороны

ООО «ТЕКОФИ РУС» и TECOFI SAS контролируются одним юридическим лицом TECOFI GROUP, являются связанными сторонами. Виды операций между ними:

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны	2024	2023
TECOFI SAS	76 011	89 246

Закупка товаров	76 011	89 246
ИТОГО	76 011	89 246

Сальдо на конец отчетного периода составляет:

Наименование связанной стороны	2024	2023
TECOFI SAS	1 008	0
Сальдо на конец периода	1 008	0
ИТОГО	1 008	0

ООО «ТЕКОФИ РУС» и FAREX LTD. контролируются одним юридическим лицом TECOFI GROUP, являются связанными сторонами. Виды операций между ними:

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны	2024	2022
FAREX LTD	208 308	442 710
Закупка товаров	208 308	442 710
ИТОГО	208 308	514 046

Сальдо на конец отчетного периода составляет:

Наименование связанной стороны	2024	2023
FAREX LTD	129 796	13 063
Сальдо на конец периода	129 796	13 063
ИТОГО	129 796	13 063

Генеральный директор Луцкевич С.В. (ИНН 772591218286) Начислена заработная плата в размере 4 075 тысяч рублей (3 693 тыс. руб. в 2023 году), страховые взносы 1 009 тысяч рублей. Других вознаграждений не имелось.

Основными бенефициарами являются граждане Франции: Жан Поль Коломбель, 02.07.1961 г.р., проживающий по адресу: Франция, г. 20 бис, рю ве Вердан, 78420 Каррьер-сюр-Сен; и Жан-Клод Ренар, 01.03.1957 г.р., проживающий по адресу: Франция, 34, рю де Роз, 69100 Вилльурбан.

14. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Оценочные обязательства признаны в размере 10 427 тысяч рублей, погашено 8 049 тысяч рублей, остаток составляет 10 659 тысяч рублей. В состав оценочных обязательств входит резерв на гарантийный ремонт (перенесено 789 тысяч рублей), резерв ежегодных отпусков (признано 9 259 тысячи рублей, погашено 4 572 тысяч рублей) и резерв на выплату бонусов клиентам за 2024 год (признано 1 169 тысяч рублей, погашено 2 688 тысяч рублей).

15. Условные обязательства

15.1 Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2024 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по трансфертному ценообразованию. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и

примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества

16. События после отчетной даты

Отсутствуют.

27.01.2025

Генеральный директор ООО «ТЕКОФИ РУС» Луцкевич С.В.