ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

1. Основные сведения и описание деятельности

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Термон Евразия»
Юридический адрес: 101000 Москва, Чистопрудный бульвар, д. 17, стр. 1
ИНН 7705529886 / КПП 770101001
ОГРН 1127747292782
Учредитель - Частная компания с ограниченной ответственностью Thermon Europe B.V., учрежденная и действующая в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды, по адресу Boezemweg 25, 2641 KG Pijnacker, The Netherlands, регистрационный номер 27220155 в Торгово-Промышленной Палате г.Гаага.

ООО «Термон Евразия» (далее – Общество) поставляет оборудование и технологии торговой марки Thermon (производство Thermon Manufacturing Company (США), Thermon Europe B.V. (Нидерланды) на территории Российской Федерации и стран СНГ. Общество реализует нагревательные кабели с положительным температурным коэффициентом, нагревательные кабели постоянной мощности последовательного и параллельного сопротивления, специализированные кабели, системы скин-эффекта, механические управляющие термостаты и другие компоненты и аксессуары для систем кабельного электрообогрева, а также оказывает услуги по шеф-монтажу и пуско-наладке поставленного оборудования.

В 2016 году учредителем было принято решение об открытии дополнительного вида деятельности Общества - производства кабелей и аксессуаров торговой марки Thermon. В 2016 году было образовано обособленное подразделение, на территории которого начата подготовка производственных линий. В январе 2017 года Общество начало производство аксессуаров для электрообогрева торговой марки Thermon, в июне 2017 года Общество начало производство нагревательных кабелей торговой марки Thermon.

В 2018 году ассортимент оборудования, которое предлагает Общество, был расширен нагревателями воздуха производства Thermon Heating Systems Inc (Канада). В ноябре 2018 года Общество начало производство нагревателей воздуха в РФ.

В 2021 году ассортимент производимых кабелей был расширен. Общество начало производство нагревательных кабелей с минеральной изоляцией и нагревательных секций на основе кабелей с минеральной изоляцией.

Производственное подразделение Общества находится по адресу Московская область, Истринский район, г.Дедовск, ул.Гагарина, д.18А

2. Основные элементы учетной политики

Порядок ведения учета
Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Учетные регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся на электронных носителях с помощью специализированной программы: 1С Бухгалтерия
В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов.
Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.
Критерием существенности является величина 5 процентов.

Формы первичных документов и отчетности
В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, при отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты. В качестве форм бухгалтерской отчетности используются формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Основные средства
Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 40000 рублей. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.
Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Основные средства не переоцениваются. Резервы на ремонт основных средств не создаются.

Учет товаров
Товары учитываются по стоимости их приобретения. Расходы на доставку покупных товаров до склада (транспортные расходы), если они не включены в стоимость приобретения, относятся на себестоимость товаров. Тара учитывается по фактической себестоимости. Прочие заготовительные расходы (услуги агентов, услуги таможенных брокеров, услуги складского хранения и пр.) по приобретению товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу» и учитываются в составе расходов того периода, в котором были приобретены.
При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы организацией по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)

Учет материалов
Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Расходы на доставку материалов до склада (транспортные расходы), если они не включены в стоимость приобретения материалов, относятся на себестоимость материалов. Пошлины и сборы, уплачиваемые на таможне при ввозе импортных материалов относятся на себестоимость материалов.
При отпуске материалов в производство, эксплуатацию или ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)

Учет готовой продукции
Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Учет готовой продукции в бухгалтерском учете отражается с применением счета 43 «Готовая продукция», на котором формируется фактическая себестоимость готовой продукции и отражается ее движение.
При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первой по времени изготовления готовой продукции (способ ФИФО).

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте
Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, дебиторской и кредиторской задолженности, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Резервы

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с покупателями.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 90 календарных дней резерв не создается.

Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, готовой продукции, работ, услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами

Учет расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества подразделяются на следующие виды:

Расходы на производство готовой продукции

Расходы основного производства учитываются на счете 20 "Основное производство" в разрезе производственных участков:

- Линия сборки
- Линия производства кабеля
- Линия сборки нагревателей

Расходы основного производства формируют себестоимость готовой продукции

Общепроизводственные расходы

Общепроизводственные расходы ежемесячно относятся в себестоимость готовой продукции и распределяются по видам производимой продукции пропорционально объему выпуска готовой продукции за отчетный период.

Коммерческие расходы

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Прочие расходы

Расходы, непосредственно не связанные с реализацией товаров, работ и услуг, готовой продукции собственного производства, относятся к прочим расходам Общества,

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно. Услуги (работы)

приобретаемые для реализации в последующих отчетных периодах, учитываются также в составе расходов будущих периодов и включаются в расходы в момент их реализации.

Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость

Раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций
По товарам (работам, услугам, имущественным правам), используемым и в облагаемых, и не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), реализованных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), реализованных за отчетный квартал.
Если доля совокупных расходов на приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов отчетного квартала, то сумма НДС, уплаченная поставщикам товаров (работ, услуг, имущественных прав) в отчетном квартале, полностью принимается к вычету.

Раздельный учет операций, облагаемых по ставке 0 процентов
Учет операций, облагаемых по нулевой ставке налога, ведется отдельно от других операций в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Учет расчетов по налогу на прибыль
Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
Общество отражает не только суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающиеся организации, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и отражает суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов.
Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

3. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Термон Евразия» за 2021 год составила 43 человек, в том числе:
- численность управленческого персонала составила 5 человек
- численность инженерно-технического персонала составила 10 человек
- численность производственно-технического персонала составила 28 человек

4. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, стоимость которых превышает 40 000 рублей.
В 2021 году в состав основных средств Общества было включено оборудование на общую сумму 8 384 521 руб, в том числе :
- производственное оборудование стоимостью 7 844 578 руб.
- офисное оборудование стоимостью 539 943 руб

Амортизация по всем основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2021 году и ранее, начисляется линейным способом. Сумма начисленной амортизации за 2021 год составила 12 202 931 руб.

5. Оборотные активы

Запасы в размере 363 056 210 руб сформированы из:
- товарных запасов в размере 104 483 174 руб, предназначенных для продажи
- готовой продукции в размере 64 481 713 руб, предназначенной для продажи
- сырья и материалов для производства в размере 190 098 999 руб
- товаров, отгруженных в адрес покупателей, в размере 3 992 324 руб

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 составила 540 478 173 руб, в том числе:
- краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за поставленные товары и оказанные услуги составила 438 075 341 руб;
- авансы, выданные поставщикам товаров и услуг, составили 94 520 322 руб;
- авансы по налогам, сборам и таможенным платежам в размере 7 882 509 руб.

В 2021 году Общество создало резерв сомнительной дебиторской задолженности покупателей в размере 30 636 750 руб. В состав резерва были включены суммы задолженности покупателей, в том числе:
- в размере 9 827 570 руб в связи с возбуждением процедуры банкротства в отношении компаний-должников;
- в размере 20 809 180 руб в связи со значительными финансовыми затруднениями компаний-должников;

Денежные средства на 31 декабря 2021 составили 112 080 011 руб, в том числе 61 000 000 руб были размещены на депозитных счетах в ООО «Дойче банк» в виде краткосрочных депозитов.

6. Заемные средства

В 2021 Общество не заключало договоров займа.

7. Кредиторская задолженность

Краткосрочная задолженность Общества в размере 352 966 986 руб включает:
-задолженность перед Thermon Europe B.V. за поставленные товары в размере Евро 688 469,94 (что составляет 57 879 323 руб по курсу Евро к рублю, установленному ЦБ РФ на 31.12.2021)
-задолженность перед Thermon, Inc за поставленные товары в размере USD 2 226 882,68 (что составляет 165 440 904 руб по курсу доллара США к рублю, установленному ЦБ РФ на 31.12.2021)
-задолженность перед Thermon Canada Inc за поставленные товары в размере USD 216 565,31 (что составляет 16 089 200 руб по курсу доллара США к рублю, установленному ЦБ РФ на 31.12.2021)
-задолженность перед прочими поставщиками за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги в размере 48 094 842 руб.
- суммы полученных от покупателей и заказчиков авансовых платежей в размере 35 072 159 руб.
- задолженность по налогам и сборам в размере 30 390 558 руб

8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества состоят из резерва, созданного для оплаты отпусков сотрудников. На 31 декабря 2021 года резерв составил 8 323 788 рублей.

9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности в размере 1 792 451 004 руб получены Обществом от реализации покупных товаров, готовой продукции собственного производства, реализации работ и услуг, в том числе:
- доходы от реализации покупных товаров составили 906 270 374 руб

- доходы от реализации готовой продукции собственного производства составили 853 413 713 руб
- доходы от реализации работ и услуг составила 32 766 917 руб

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. В 2021 году расходы Общества составили 1 439 982 703 руб, в том числе:
- себестоимость реализованных покупных товаров в размере 691 669 483 руб,
- себестоимость реализованной готовой продукции собственного производства в размере 472 181 278 руб.
- коммерческие расходы в размере 276 131 942 руб, в том числе расходы, не принимаемые для целей налогообложения прибыли, составили 9 971 459 руб.

10. Прочие доходы

Доходы, не связанные с реализацией товаров, работ и услуг, готовой продукции собственного производства, относятся к прочим доходам Общества. Прочие доходы Общества в размере 98 808 219 руб были сформированы из:
- курсовых разниц в размере 91 141 659 руб, полученных в результате пересчета стоимости средств на счетах в кредитных организациях, дебиторской и кредиторской задолженностей, выраженных в иностранной валюте, в рубли на даты совершения операций в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.
- доходов, связанных с реализацией основных средств, в размере 5 475 274 руб
- доходов в виде излишков товарно-материальных ценностей в размере 617 227 руб, выявленных в результате инвентаризации
- доходов в виде пени и неустоек в связи с нарушением условий договоров в размере 215 457 руб
- прочих внереализационных доходов в размере 1 358 602 руб

Доходы, полученные Обществом в виде процентов от размещения краткосрочных депозитов в банке, составили 42 934 руб.

11. Прочие расходы

Расходы, непосредственно не связанные с реализацией товаров, работ и услуг, готовой продукции собственного производства, относятся к прочим расходам Общества. Прочие расходы Общества в размере 186 521 665 руб сформированы из:
- курсовых разниц в размере 129 373 747 руб, полученных в результате пересчета стоимости средств на счетах в кредитных организациях, дебиторской и кредиторской задолженностей, выраженных в иностранной валюте, в рубли на даты совершения операций в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности
- резерв сомнительной дебиторской задолженности в размере 30 636 750 руб
- курсовых разниц в размере 9 802 561 руб, полученных при совершении операций по покупке-продаже иностранной валюты
- расходов, связанных с реализацией основных средств, в размере 4 820 259 руб
- расходы на услуги банков в размере 898 635 руб
- недостач товарно-материальных ценностей в размере 32 808 руб, выявленных в результате инвентаризации
- расходы на приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей, не используемых в процессе производства и реализации товаров, в размере 8 714 285 руб,
- прочих операционных и внереализационных расходов в размере 2 242 620 руб.

12. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль для целей налогообложения прибыли составил 63 049 533 руб.

13. Информация о вознаграждениях выплачиваемых основному управленческому персоналу

Руководство деятельностью ООО «Термон Евразия» осуществляется единоличным исполнительным органом Общества в лице его генерального директора. Генеральный директор назначается общим собранием участников Общества сроком на 3 (три) года. Трудовой договор с Генеральным директором Общества заключается сроком на 3 (три) года.
Положения трудового договора с генеральным директором аналогичны положениям трудовых договоров с прочими сотрудниками Общества и не предусматривают иных выплат генеральному директору кроме заработной платы и премий. Выплаты премий не являются гарантированными и могут выплачиваться время от времени по единоличному усмотрению участников Общества.

14. Информация по сделкам с афилированными лицами

Перечень связанных лиц

№ п/п	Наименование связанного лица	Основание, по которому лицо является связанным
1	Термон Европа Б.В.	Пп 1 п 2 ст. 105.1 НК РФ
2	Термон Инк	Пп 3 п 2 ст. 105.1 НК РФ
3	Термон Дойчлэнд Гмбх	Пп 3 п 2 ст. 105.1 НК РФ
4	Термон Индия Приват Лимитед	Пп 3 п 2 ст. 105.1 НК РФ
5	Термон Канада Инк	Пп 3 п 2 ст. 105.1 НК РФ
6	Термон Япония Лтд	Пп 3 п 2 ст. 105.1 НК РФ

Перечень операций со связанными лицами за 2021 год

№ п/п	Наименование связанного лица	Операции со связанными лицами	Сумма сделки за отчетный период (руб.)
1	Термон Европа Б.В.	Закупка товаров, комплектующих для производства	176 409 949,78
2	Термон Европа Б.В.	Оказание услуг	1 459 407,64
3	Термон Инк	Закупка товаров, комплектующих для производства	331 573 809,33
4	Термон Инк	Платежи за право осуществлять дистрибуцию товаров на территории РФ и стран СНГ	37 271 629,39
5	Термон Инк	Реализация товаров	7 451 383,03
6	Термон Дойчлэнд Гмбх	Реализация услуг	5 665 225,56
7	Термон Дойчлэнд Гмбх	Реализация товаров	395 720 804,80
8	Термон Индия Приват Лимитед	Оказание услуг	192 789,30

9	Термон Индия Приват Лимитед	Реализация услуг	66 236,16
10	Термон Канада Инк	Закупка товаров, комплектующих для производства	30 022 042,78
11	Термон Япония Лтд	Реализация услуг	145 928,83

15. Продолжение деятельности

Деятельность ООО «Термон Евразия» стабильно развивается, намерений в сокращении или ликвидации нет

16. Непрерывность деятельности

ООО «Термон Евразия» не имеет трудностей по погашению кредиторской задолженности. Текущее состояние кредиторской задолженности не препятствует непрерывности деятельности Общества.

17. События после отчетной даты

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.
Руководство ООО «Термон Евразия» оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности Общества.

Генеральный директор Тикунов М.И.

Главный бухгалтер Голюдова Н.Ю.

ООО «Термон Евразия», 101000, Россия, Москва, Чистопрудный бульвар, д.17, стр.1
Телефон: +7 495 411 7038 • Факс: +7 495 411 7038 ext.221 • moscow@thermon.com • www.thermon.com