

**Общество с ограниченной ответственностью
«Компания ТЕРМОМИР»**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2023 ГОД

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Компания ТЕРМОМИР» («Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Компания ТЕРМОМИР» (Общество), сокращенное наименование ООО «Компания ТЕРМОМИР», ИНН/КПП 3123224990/312301001, зарегистрировано: 308008, Белгородская область, город Белгород, улица Магистральная, д. 55Б, офис 221.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18 января 2011г., за основным государственным регистрационным номером 31 002594835.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022	На 20.12.2023
113 чел.	103 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- 47.52.5 «Торговля розничная санитарно-техническим оборудованием в специализированных магазинах»

- 46.74 «Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями»

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Компания ТЕРМОМИР» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Уколов Юрий Владимирович.

Состав Общества на 20 декабря 2023 г. представляет собой следующее: единственный учредитель Уколов Юрий Владимирович, доля 100 %.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 21 000 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО «БИЗНЕС-РЕГИОН» ОГРН 1223100002620.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Компания ТЕРМОМИР» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

Учетная политика на 2023 г. составлена в соответствии с Федеральным законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2023 года.

Существенной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в 2023 году не наблюдалось.

Способы оценки материально-производственных запасов предусмотренный учетной политикой - исходя из среднемесячной фактической себестоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства» (п.5 ФСБУ 6/2020).

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 07.07.2016 N 640.

Организация признает все расходы по займам, кредитам прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам учитываются в составе прочих расходов.

В 2023 году организация получала от Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Белгородской области субсидию юридическим лицам в рамках мероприятия «Субсидии юридическим лицам (кроме НКО), индивидуальным предпринимателям на возмещение фактически понесенных затрат в целях стимуляции занятости отдельных категорий граждан по ПП РФ от 13.03.2021 №362. Приказ СФР от 24.10.2023 № 415-МРТ.

В 2023 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2022 г. № 22-12-08.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества.

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Последствия изменения законодательства

В 2023 последствий изменения законодательства не происходило.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Компания ТЕРМОМИР» ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С 8.3

«Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.4.1. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно:

а) объект предназначен для использования в торговой деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства» (п.5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

2.4.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.3. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка стоимости товара на момент списания производится по плановым ценам. По завершению месяца документом «Расчет себестоимости» производится корректировка до фактической учетной стоимости.

Специальная одежда, отражается в бухгалтерском учете согласно подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019.

2.4.4. Незавершенное производство и готовая продукция

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

2.4.5. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию и отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие оборотные активы».

2.4.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

2.4.7. Порядок учета добавочного капитала

В отчетном периоде у Общества отсутствует добавочный капитал.

2.4.8. Создание резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительным долгам;
- на оплату отпусков.

2.4.9. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

3. Арендованные основные средства

Арендованные основные средства учитываются на за балансовом счете 001 по сумме будущих арендных платежей за весь срок договора аренды.

Объект/назначение	Арендодатель	Адрес объекта	Площадь/ кв.м.	Размер арендной платы/руб.	Срок действия договора
Магазин 1 этаж	ИП Уколов Юрий Владимирович	г. Белгород, ул Магистральная, 55Б	194,7	97350	17.09.2023- 19.12.2023
Магазин цоколь	ИП Уколов Юрий Владимирович	г. Белгород, ул Магистральная, 55Б	319	159500	17.09.2023- 19.12.2023
Склад основной	ИП Уколов Юрий Владимирович	г. Белгород, ул Магистральная, 55Б	2049,7	204970	28.08.2023- 19.12.2023
Склад сантехники	ИП Уколов Юрий Владимирович	г. Белгород, ул Магистральная, 55Б	375,2	112560	17.09.2023- 19.12.2023
Офис 2 этаж	ИП Уколов Юрий Владимирович	г. Белгород, ул Магистральная, 55Б	255,6	127800	17.09.2023- 19.12.2023
Офис 3 этаж	ИП Уколов Юрий Владимирович	г. Белгород, ул Магистральная, 55Б	114	45000	27.11.2022- 25.11.2023

Земля 4740 кв.м.	ИП Уколов Юрий Владимирович	г. Белгород, ул Магистральная, 55Б	4740	948000	30.03.2023- 19.12.2023
------------------	-----------------------------------	--	------	--------	---------------------------

4. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

5. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

6. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

7. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

8. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

9. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде связанной стороной для Общества являлся генеральный директор Уколов Юрий Владимирович.

10. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ООО «Компания ТЕРМОМИР» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями. В таблице ниже используются данные отчета о прибылях и убытках (Ф-2).

Динамика изменения валовой прибыли Общества за 2022 – 2023 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	тыс. руб.	%
Выручка от розничной и оптовой продажи товара и услуг	1068857	1166280	882519	103704 0	186338	153372	(3296 б)	(21.49 %)

11. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Прилагаются.

12. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения составила 6 531 тыс. руб.

За 2022 год сумма текущего налога на прибыль составила 14 125 тыс. руб.

13. Прочие пояснения

13.1. Выплаты дивидендов.

В 2023 году дивиденды единственному учредителю Общества не начислялись и не выплачивались.

13.2. Информация по сегментам

Основными видами хозяйственной деятельности Общества является розничная и оптовая торговля санитарно-техническим оборудованием и материалами, которая составляет существенный 99,8% выручки от продаж.

Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

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

13.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2023 году не происходило.

13.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. По мнению руководства по состоянию на 20 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

13.5. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату у Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Общество выступает истцом в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

09» февраля 2024 г.

Генеральный директор

Уколов Ю.В.

Главный бухгалтер

Бугаева Ю.Н.

