



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

1. Основные сведения и описание деятельности

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Термон Евразия»

Юридический адрес: 129090 Москва, Ботанический переулок, д. 5

ИНН 7705529886 / КПП 770201001

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 Rijnacker, 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.

С 2017 года Общество производит нагревательные кабели и аксессуары для систем электрообогрева торговой марки Thermon на территории РФ. Производственное подразделение Общества располагается по адресу Московская область, Истринский район, г.Дедовск, ул.Гагарина, д.18А

В 2018 году ассортимент оборудования, которое производит Общество, было расширено. Общество начало производство взрывозащищенных нагревателей воздуха.

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.

В 2022 году ассортимент производимых кабелей был расширен. Общество начало производство нагревательных кабелей последовательного сопротивления постоянной мощности TESH(R).



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 100000 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 2023 год составила 25 человек, в том числе:

- численность управленческого персонала составила 5 человек
- численность инженерно-технического персонала составила 9 человек
- численность производственно-технического персонала составила 11 человека



4. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, стоимость которых превышает 100 000 рублей.

В 2023 году в состав основных средств Общества было включено оборудование на общую сумму 2 892 720 руб, в том числе :

- производственное оборудование стоимостью 1 290 899 руб.
- производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью 1 601 821 руб

Амортизация по всем основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2023 году и ранее, начисляется линейным способом. Сумма начисленной амортизации за 2023 год составила 7 119 020 руб.

5.оборотные активы

Запасы в размере 333 108 573 руб сформированы из:

- товарных запасов в размере 36 314 633 руб, предназначенных для продажи
- готовой продукции в размере 116 481 142 руб, предназначенной для продажи
- сырья и материалов для производства в размере 180 312 798 руб

В 2022 году Общество создало резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей в размере 11 405 000 руб. В состав резерва была включена себестоимость товаров, изготовленных в индивидуальном порядке соответствии с заказами покупателей. Реализация данных товаров в 2022 году не была осуществлена в связи с расторжением договоров поставки. Реализация данных товаров была проведена в 2023 году с учетом резерва, созданного в 2022 году.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 составила 123 257 772 руб, в том числе:

- краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за поставленные товары и оказанные услуги составила 55 667 574 руб;
- авансы, выданные поставщикам товаров и услуг, составили 66 378 577 руб;
- авансы по налогам, сборам и таможенным платежам в размере 1 211 621 руб.

Резерв сомнительной дебиторской задолженности покупателей в размере 15 994 710 руб. В состав резерва были включены суммы задолженности покупателей, в том числе:

- в размере 8 494 710 руб в связи с возбуждением процедуры банкротства в отношении компаний-должников;
- в размере 7 500 000 руб в связи со значительными финансовыми затруднениями компаний-должников;

Денежные средства на 31 декабря 2023 составили 478 089 317 руб, в том числе 460 000 000 руб были размещены на депозитных счетах в ПАО «Росбанк» в виде краткосрочных депозитов.

6. Заемные средства

В 2023 Общество не заключало договоров займа.

7. Кредиторская задолженность

Краткосрочная задолженность Общества в размере 94 479 083 руб включает:

- задолженность перед поставщиками за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги в размере 40 304 034 руб.
- суммы полученных от покупателей и заказчиков авансовых платежей в размере 20 036 543 руб.
- задолженность по налогам и сборам в размере 34 138 506 руб



8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества состоят из резерва, созданного для оплаты отпусков сотрудников. На 31 декабря 2023 года резерв составил 8 514 779 рублей.

9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности в размере 717 388 475 руб получены Обществом от реализации покупных товаров, готовой продукции собственного производства, реализации работ и услуг, в том числе:

- доходы от реализации покупных товаров составили 285 197 555 руб
- доходы от реализации готовой продукции собственного производства составили 422 589 501 руб
- доходы от реализации работ и услуг составили 9 601 419 руб

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. В 2023 году расходы Общества составили 551 222 922 руб, в том числе:

- себестоимость реализованных покупных товаров в размере 169 849 998 руб,
- себестоимость реализованной готовой продукции собственного производства в размере 194 087 279 руб.
- коммерческие расходы в размере 187 285 645 руб, в том числе расходы, не принимаемые для целей налогообложения прибыли, составили 3 590 492 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 28 884 603 руб были сформированы из:

- курсовых разниц в размере 27 002 129 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, полученных при совершении операций по покупке-продаже иностранной валюты, в размере 78 956 руб
- доходов в виде излишков товарно-материальных ценностей в размере 607 013 руб, выявленных в результате инвентаризации
- доходов от списания кредиторской задолженности в размере 991 752 руб
- прочих внереализационных доходов в размере 204 753 руб

Доходы, полученные Обществом в виде процентов от размещения краткосрочных депозитов в банке, составили 15 357 033 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 34 681 184 руб сформированы из:~~

- ~~- курсовых разниц в размере 23 057 891 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~~
- ~~- расходов, полученных при совершении операций по покупке-продаже иностранной валюты, в размере 557 746 руб,~~
- ~~- расходы на услуги банков в размере 914 487 руб~~



- убытков от недостачи товарно-материальных ценностей в размере 495 197 руб, выявленных в результате инвентаризации
- суммы доначислений таможенных пошлин по Акту камеральной таможенной проверки № 10101000/210/261022/A000096 от 26.10.2022 в размере 2 120 939 руб, в том числе:
 - суммы таможенных пошлин в размере 1 380 525 руб
 - суммы пени в размере 740 414 руб
- убытков от списания дебиторской задолженности в размере 682 885 руб
- расходы на приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей, не используемых в процессе производства и реализации товаров, в размере 5 361 971 руб
- прочих операционных и внеоперационных расходов в размере 1 490 068 руб.

12. Информация по сегментам

Общество не ведет учет по сегментам в виду отсутствия сегментов

13. Информация об исправлении ошибок

Ошибок, предшествующих отчетному периоду и исправленных в отчетном периоде, не было

14. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не участвует в совместной деятельности.

15. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль для целей налогообложения прибыли составил 31 082 389 руб.

16. 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.

17. Информация по сделкам с аффилированными 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 Индия Приват Лимитед	Пп 3 п 2 ст. 105.1 НК РФ

Перечень операций со связанными лицами за 2023 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	10 169 424



2	Термон Европа Б.В.	Закупка проектно-конструкторских услуг	1 567 168
3	Термон Индия Приват Лимитед	Закупка товаров, комплектующих для производства	870 363

18. Продолжение деятельности

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

19. Непрерывность деятельности

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

20. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Общество относит заключение Договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Термон Евразия» от 15 февраля 2024 года между Термон Юроп Б.В. и ООО «Территория современных технологий», по которому ООО «Территория современных технологий» приобрело долю в уставном капитале ООО «Термон Евразия» в размере 100%.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Тикуннов М.И.

Голюдова Н.Ю.