

Акционерное общество Торговый дом «Терморос»

**Пояснение
к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование	АО Торговый дом «Терморос»
Сокращенное наименование:	АО ТД «Терморос»
Место нахождения:	117393, Москва г, Архитектора Власова ул, дом № 55
Телефон (факс):	(499) 500-00-01
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:	Серия 77 № 009961196
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	7728604924/772801001
Коды Общества:	ОГРН 1067761221637; ОКПО 98930392; ОКВЭД: редакция 2 - 46.74.2; ИНН 7728604924; КПК 772801001

1.2. Основные виды деятельности

Оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием

1.3. Структура Общества

На протяжении 2023 года деятельность Общества осуществлялась в одном операционном сегменте и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Обособленных подразделений общество не имеет.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал АО ТД «Терморос» составляет 500 тыс. руб.

Основные участники:

«Управляющая компания «Терморос» - 100%

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор-единоличный исполнительный орган Общества

1.6 Курсы основных валют

№ п/п	Название	Сумма, тыс. руб.	
		01.01.23	31.12.23
1	Доллар США	70,3375	89,6883
2	ЕВРО	75,6553	99,1919

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления информации в отчетности

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России. Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1/УП от 30.12.2021г.

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

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% процентов.

2.2. Методологические аспекты учетной политики на 2023 год

Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года N 204н и другими нормативными документами. При этом применяются следующие положения.

Бухгалтерский учет основных средств ведется с использованием счета 01 «Основные средства» по соответствующим субсчетам.

Аналитический учет основных средств организуется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации.

Определение объекта основного средства производится на основании требований, установленных ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года N 204н.

Активы, в отношении которых выполняются перечисленные выше условия, стоимостью до 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

Оценка основных средств

Оценка основных средств производится Организацией в соответствии с положениями раздела 2 ФСБУ 6/2020

Оприходование основных средств

Основное средство, состоящее из отдельных сочлененных между собой объектов, принимается к учету как единый инвентарный объект и оценивается по суммарным фактическим затратам, если все входящие в него объекты имеют одинаковый срок полезного использования.

Сроки полезного использования объектов основных средств в рамках соответствующей амортизационной группы устанавливаются на основании технической документации на соответствующие объекты основных средств.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок эксплуатации основного средства до момента его приобретения должен быть указан в передаточных документах.

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом; начинается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ремонт основных средств оценивается по фактическим затратам, которые учитываются в составе расходов в полной сумме в момент их признания.

При реконструкции основных средств, остаточная стоимость которых равна нулю, данная ситуация приравнивается к созданию нового основного средства с измененными характеристиками, которые предусматривают установление нового срока полезного использования исходя из положений Постановления Правительства РФ от 01.01.02г. № 1. В данной ситуации первоначальная стоимость формируется из сумм, затраченных на реконструкцию основного средства.

Реализация и иное выбытие основных средств

Реализация и иное выбытие основных средств осуществляется по решению генерального директора Общества.

Прибыли и убытки от реализации или иного выбытия основных средств относятся на финансовый результат в момент перехода права собственности или утилизации.

Учет незавершенного строительства.

Учет незавершенного строительства ведется по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», который предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов.

Учет ведется в разрезе следующих субсчетов:

- 08-1 "Приобретение земельных участков",
- 08-2 "Приобретение объектов природопользования",
- 08-3 "Строительство объектов основных средств",
- 08-4 "Приобретение объектов основных средств",
- 08-5 "Приобретение нематериальных активов",
- 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ".

Расчеты по аренде

Расчеты по аренде ведутся в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» .

Арендатор на дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухучете два объекта: обязательство и актив. Обязательство – это стоимостная оценка обязательства по аренде. После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшаются на уплаченные арендные платежи. В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) (ППА). После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации.

Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. №126н.

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от их срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Под краткосрочными активами понимаются активы со сроком обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные (п.19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н).

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Порядок учета кредитов и займов полученных

Кредиты и займы учитываются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» с подразделением на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочная задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой не превышает 12 месяцев, отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой превышает 12 месяцев, отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет кредитов и займов организуется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Общества.

Долгосрочные задолженности не переводятся в краткосрочные до истечения действия договора.

Учет курсовых разниц

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Отрицательные курсовые разницы с 2023 года, так же как и положительные, признаются в целях налогообложения прибыли только по мере прекращения (исполнения) соответствующих требований (обязательств) (подп. 7.1 п. 4 ст. 271, подп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Организации как прочие доходы или расходы, и отражается на отдельном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н и другими нормативными документами.

Аналитический учет доходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые организацией на систематической основе.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Бухгалтерский учет прочих доходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они возникли, независимо от даты оплаты.

Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н, и другими нормативными документами.

Расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они возникли, независимо от даты оплаты.

Аналитический учет расходов организуется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Общества.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Бухгалтерский учет прочих расходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Формирование резервов

Резерв по сомнительным долгам формируется в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на конец текущего года. Определение суммы сомнительных долгов осуществляется с учетом профессионального мнения бухгалтера/менеджера, иных должностных лиц, основанного вне зависимости от уровня существенности, в том числе на результатах:

- анализа пропуска срока оплаты задолженности
- проверки периодичности платежей (проведения зачетов) в течение предшествующих периодов
- анализа поведения должника в ходе ведения переговоров с целью погашения задолженности и (или) подписания акта сверки взаиморасчетов
- анализа статуса должника (банкротство, судебные разбирательства, пр.)

Учет сомнительных долгов ведется в аналитике по каждой дебиторской задолженности. При наличии риска неполучения оплаты сумма дебиторской задолженности с учетом принципа осмотрительности включается в резерв в полном объеме.

В течение отчетного периода (поквартально) сумма резерва подлежит уточнению на сумму образовавшейся (погашенной контрагентом) сомнительной задолженности.

По окончании календарного года сумма резерва подлежит инвентаризации. Неиспользованная сумма резерва подлежит восстановлению с отнесением на финансовые результаты по итогам календарного года (сальдированным способом, методом сторно) с одновременным отражением сомнительных долгов, исчисленных по состоянию на 1 января каждого следующего года. Избыточная величина обязательств, возникшая в результате повторяющихся хозяйственных операций по обычной деятельности, может быть перенесена на резерв, создаваемый на следующий календарный год (без восстановления).

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах АО ТД «Терморос», связанных с накоплением выплат по неиспользованным отпускам работников, создается **резерв на предстоящую оплату отпусков работникам**.

Расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв производится на основании сметы, составленной, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Прочие резервы:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается, если обесценение подтверждено результатами проверки (наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений).

Прочие положения

При возникновении в хозяйственной деятельности операций, особенности учета которых не рассмотрены в приказе по Учетной политике, Общество руководствовалось Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

При внесении изменений в нормативные документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета в течение отчетного периода, Организация будет руководствоваться вновь введенными положениями в соответствии с порядком, установленным законодательством.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 По строке 1150 - Основные средства

№ п/п	Название	Сумма, тыс. руб.	
		01.01.23	31.12.23
1150	Основные средства	3769	4049
	В том числе права пользования активами	3699	4033

Код строки	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		01.01.22	31.12.22
1160	Доходные вложения в материальные ценности	0	0

3.4 По строке 1110 Нематериальные активы

Код строки	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		01.01.23	31.12.23
1110	Нематериальные активы	7,4	0,0
	В том числе нематериальные активы, созданные самой организацией.	0,0	0,0

3.5 «Дебиторская задолженность» - строка 1230

Краткосрочной дебиторской задолженности на балансе организации на 31.12.2023 числится 122641 тыс. руб.

Крупные дебиторы Организации

№	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.
1	ТЕРМОРОС ИНЖИНИРИНГ ООО	69 041
2	ТЕРМОРОС СПБ ООО	16 431
3	ГЕКОН ООО	12 919
№	Сомнительные дебиторы, по которым сформированы резервы	Сумма, тыс. руб.
1	АО "МОСГАЗ"	118
2	ТЕРМОРОС ИНЖИНИРИНГ ООО	227

№	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.
3	Прочие	10
	Итого	355

3.6 Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2023 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников:

Обязательство (резерв)	Остаток на начало	Использовано (отпускные)	Начислено	Остаток на конец
1	2	3	4	5
Оценочное обязательство (резерв)	328 533,71	37 128,54	-187 979,27	103 425,9
Страховые взносы	55 602,57	10 997,24	-20 473,43	24 131,9
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	657,07	118,63	-331,58	206,86
Итого	384 793,35	48 244,41	-208 784,28	127 764,66

3.7 Капитал – строка 1310 – 1370

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 500 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (тыс. руб.)

Наименование	по состоянию на 31.12.2022	по состоянию на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	149 635	101 037

3.8 Займы и кредиты – строки 1410 и 1510

Заемные и кредитные средства на 31.12.22 – 140 000 тыс. руб.

№	Наименование кредитора, займодавца	Сумма, тыс. руб.	Срок кредитования	Процентная ставка
1	УК ТЕРМОРОС ООО (Договор уступки прав требования 07-11/2017 от 07.11.2017)	140 000	бессрочно	5,5

3.9 Кредиторская задолженность - строка 1520

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет 18 052 тыс. руб.

№	Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.
1	ГВАРДИОЛА АО	13 039
2	Прочие кредиторы	5 013

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка составляет 69 864 тыс. руб.

4.2. Коммерческие расходы:

<i>Статья затрат</i>	Сумма, тыс. руб.
Аренда помещения	1 406
Оплата труда	993
Налоги с ФОТ	220
Услуги связи	456
Складское операц. обслуживание	5 120
Прочее	6 924
ИТОГО	15 119

4.3. Прочие расходы – строка 2350 составили 5 998 тыс. руб.

<i>Статьи затрат</i>	Сумма тыс. руб.
Курсовые разницы	844
Списание задолженности	4 723
Прочее	431

5. Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

	2023 год
Продажа товаров, работ, услуг	83 706
Приобретение товаров, работ, услуг	9 502
Поступление денежных средств от связанных сторон:	65 442
Направление денежных средств связанным сторонам:	0

6. Непрерывность деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество работает прибыльно и готово продолжать свою деятельность в будущем.

6. Условные события хозяйственной жизни

Общество не является участником ни одного актуального судебного процесса. Какие-либо санкции к Обществу на момент составления пояснительной записки отсутствуют.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после окончания отчетного периода не было.

9. Влияние СВО на деятельность Общества

Возможность оценить последствия специальной военной операции, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года в денежном выражении отсутствует.

Общество имеет значительные запасы товара, поэтому, до текущего момента указанные обстоятельства оказывали незначительное влияние на деятельность организации.

Генеральный директор

М.А. Никитин

«26» марта 2024 г

