

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ»**  
**ЗА 2020 ГОД**

**Санкт-Петербург**

## 1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица:

**Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ».**

1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ».**

1.3. Сведения о местонахождении юридического лица:

Юридический адрес: 197342, г. Санкт-Петербург, ул. Белоостровская, д. № 28, корп. А, кв. 16Н

1.4. Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 20.08.2010г. за основным государственным регистрационным номером 1107847277581.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7814476183

Код причины постановки на учет (КПП): 781401001

1.5. Уставный капитал ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» (далее – Общество) составляет 19 000 (девятнадцать тысяч) рублей. Уставный капитал ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» оплачен полностью.

1.6. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ», является Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами (ОКВЭД 46.69.5).

1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.8. Бухгалтерская отчетность ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» сформирована в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1.9. Органами управления ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» являются:

- Общее собрание участников Общества
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Кузнецов Илья Владимирович назначен на должность Генерального директора ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» Решение Единственного участника №2 от 28.04.2017г.

## 2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 04/19-ОД от 30.12.2019 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н).

Уровень существенности, закрепленный обществом в Учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерского баланса.

#### **Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

#### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

#### **Основные средства**

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

#### **Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности);

- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

В составе нематериальных активов учитывать также деловую репутацию организации.

Нематериальные активы принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2020 году не имело.

#### **Финансовые вложения**

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в

части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 «Депозитные счета».

#### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

#### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

#### **Займы и кредиты**

В отчетности ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

#### **Налоги и налогообложение**

##### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

##### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» использует метод начисления.

##### **Признание доходов**

Доходы ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

##### **Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

#### Курсовые разницы

Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты как внереализационные доходы или расходы. Курсовые разницы возникают в момент фактического погашения задолженности.

### 3. Изменения учетной политики на 2021 год

С 01 января 2021г. в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» в составе запасов не учитывается: специальная оснастка, инструменты и спецодежда. Стоимость приобретения спецпредметов, которые используются менее 12-ти месяцев, относится на расходы в момент передачи в эксплуатацию. Если спецпредметы используются больше 12-ти месяцев, они отражаются в учете в составе основных средств. Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 будут применяться перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, произошедших после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

### 4. Основные показатели деятельности за 2020 год

#### Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

**Показатели за 2020 год** (В тысячах рублей)

Продажи	216911	▲
Прибыль	5746	▲
Чистые активы	5332	▲
<b>Анализ показателей</b>		
Коэффициент текущей ликвидности	1,062	
Коэффициент быстрой ликвидности	0,533	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,008	
Коэффициент наличия собственных средств	0,032	
Рентабельность продукции	2,82	%
Рентабельность компании	2,65	%
Рентабельность активов	3,36	%
Рентабельность продаж	2,9	%

**Высоколиквидные активы** (A1= стр. 1250 Ф.1 + стр. 1240 Ф. 1)

ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕМИКРОВОЛНЫ» на 31.12.20г. равны 2241 тыс. руб. (на 31.12.19г. – 1124 тыс. руб.)

**Быстро реализуемые активы** относятся к группе текущих активов и включают в себя дебиторскую задолженность (<12 месяцев) и вклады в банк (A2= стр. 1230 Ф. 1 + стр. 1260 Ф. 1)

Быстрореализуемые активы ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» на 31.12.20г. 83 470 тыс. руб., на 31.12.19г. равны 26 112 тыс. руб.

**Медленно реализуемые активы** входят в группу текущих активов предприятия и включают в себя: дебиторскую задолженность (> 12 месяцев), товарные запасы готовой продукции, сырья и материалов, незавершенная продукция и полуфабрикаты, НДС по приобретенной ценности. (A3 = стр.1210 Ф.1 + стр.1220 Ф. 1 + стр.1170 Ф. 1)

Медленно реализуемые активы ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» на 31.12.2020г. 85 833 тыс. руб., на 31.12.19г. = 23 396 тыс. руб.

Не погашенные в срок кредиты и займы у Общества отсутствуют. Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом отсутствуют.

#### 5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

##### Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

По состоянию на 31.12.2020 предоставлено займов на сумму 1 000 тыс. руб.

##### Нематериальные активы (Строка 1110 Баланса)

Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2020г. составила 331 тыс. руб.

Нематериальные активы представлены:

- разработка сайта.

##### Основные средства (Строка 1150 Баланса)

Основные средства отсутствуют.

##### Запасы (Строка 1210 Баланса)

##### Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сырье и материалы, всего	0	0
Товары для перепродажи	73 216	19 102
<b>Всего по строке 1210 Баланса:</b>	<b>73 216</b>	<b>19 102</b>

##### Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Покупатели и заказчики	73 056	25 787
Авансы, выданные прочим организациям	7 462	85
Расчеты по налогам и сборам	139	126
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 740	14
<b>Всего по строке 1230 Баланса:</b>	<b>83 397</b>	<b>26 013</b>

##### Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на 31.12.2020г. составили 1241 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета 1241 тыс. руб.

**Чистая прибыль** отчетного периода составил 5746 тыс. руб.

##### Заемные средства (Строка 1410)

Задолженность по займам на 31.12.2020г. составляет 5100 тыс. руб. (строка 1410 Баланса)

##### Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» по строке 1520 Баланса на конец 2020 года составила 160 529 тыс. рублей (на начало 2020 года – 45 268 тыс. рублей).

НАИМЕНОВАНИЕ	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с поставщиками	114 363	44 277
Задолженность перед покупателями и заказчиками	40 724	291
Расчеты по налогам и сборам	5 398	673
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	44	27
<b>ИТОГО:</b>	<b>160 529</b>	<b>45 268</b>

**Резервы предстоящих расходов** (строка 1540 Баланса)

Резерв на оплату предстоящих отпусков – сальдо на конец периода составляет 67 тыс. руб.

**6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**

Основным видом деятельности Общества в 2020 году была оптовая торговля производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

В 2020 году выручка от продажи товаров составила 216 911 тыс. руб. без НДС, что на 166 752 тыс. руб. больше, чем в 2019 году. Себестоимость реализованных товаров составила в 2020 году 206 271 тыс. руб. Сумма валовой прибыли равна 10 640 тыс. руб.

**Расходы по обычным видам деятельности:**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году, за исключением транспортных расходов, не включенных в цену товаров при их приобретении.

**Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)**

Наименование показателя	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	-	74
Расходы на оплату труда	3 146	5 112
Отчисления на социальные нужды	695	1 538
Амортизация	39	19
Прочие затраты	651	1 790
Итого по элементам	4 531	8 533
Фактическая себестоимость проданных товаров	206 271	38 777
Итого расходы по обычным видам деятельности	210 802	47 310

*Прочие доходы и расходы:*

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Итого прочие доходы: 144 тыс. руб. (стр. 2320 + стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)

**Состав прочих доходов:**

Курсовые разницы	8 958
Проценты к получению (уплате)	60
Прочие внереализационные доходы	534
	9 552

**Состав прочих расходов:**

Курсовые разницы	7 515
Прочие внереализационные доходы (расходы)	716
Расходы на услуги банков	247
	8 478

Итого прочие расходы: 8 478 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2020 год равен 1 430 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 5 746 тыс. руб.

**7. Пояснения к отчету об изменениях капитала**

На 01.01.2020г. величина собственного капитала компании равна - 415 тыс. руб.  
Увеличение капитала в 2020 году за счет чистой прибыли составило 5 746 тыс. руб.  
Итого на 31.12.2020г. величина собственного капитала равна – 5 332 тыс. руб.

#### **8. Пояснения к Отчету о движении денежных средств**

##### **Денежные потоки от текущих операций:**

Поступления от продажи товаров и услуг в 2020 году составили 250 383 тыс. руб. (строка 4111).  
Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов 185 163 тыс. руб. (стр. 4121)  
Платежи в связи с оплатой труда работников, налоги и взносы с ФОТ, НДФЛ – 3 953 тыс. руб. (стр. 4122).

В 2020 году поступлений по текущим операциям было больше на 1 220 тыс. руб., чем платежей.

**Денежные потоки от инвестиционных операций отсутствуют.**

##### **Денежные потоки от финансовых операций:**

Получено кредитов, займов – 1 тыс. руб.  
Погашено кредитов, займов – 109 тыс. руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2020г. равно 1241 тыс. руб.

#### **9. Оценочные обязательства, резервы и обеспечения**

На 31 декабря 2020 года в организации оценочные обязательства сформированы в размере 67 тыс. руб.  
Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности покупателей.  
Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

#### **10. Аффилированные лица**

##### **Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2020 г.**

- Кузнецов Илья Владимирович – учредитель, 100% доли собственности, номинальная стоимость доли 19 тыс. руб., занимает должность генерального директора Общества.

#### **11. События после отчетной даты**

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

#### **12. Обществом не принималось решение о прекращении какой-либо части деятельности.**

Генеральный директор

Кузнецов И.В.

«26» марта 2021 года

