

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ»
ЗА 2021 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: 197183, Г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ланское, аллея Липовая, дом 9, литера А, часть помещения №21Н, комната №526

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 №18/20-ОД от 30.12.2020 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 100 000 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 2021 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.

4. Основные показатели деятельности за 2021 год

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатели за 2021 год	(В тысячах рублей)
Продажи	288 216
Прибыль	5 383
Чистые активы	10 715
Анализ показателей	
Коэффициент текущей ликвидности	1,103
Коэффициент быстрой ликвидности	0,884
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,004
Коэффициент наличия собственных средств	0,065
Рентабельность продукции	3,00 %
Рентабельность компании	1,87 %
Рентабельность активов	3,18 %
Рентабельность продаж	3,10 %

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

ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕМИКРОВОЛНЫ» на 31.12.21г. равны 614 тыс. руб. (на 31.12.20г. – 2241 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 31.12.21г. 133 887 тыс. руб., на 31.12.20г. равны 83 470 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 31.12.2021г. 34 221 тыс. руб., на 31.12.20г. = 85 833 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 31.12.2021 предоставлено займов на сумму 1 000 тыс. руб.

Нематериальные активы (Строка 1110 Баланса)

Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2021г. составила 292 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 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов	11	0
Товары для перепродажи	24 180	73 216
Всего по строке 1210 Баланса:	24 191	73 216

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

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Покупатели и заказчики	89 927	73 056
Авансы, выданные прочим организациям	37 507	7 462
Расчеты по налогам и сборам	1 618	139
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 613	2 740
Всего по строке 1230 Баланса:	133 665	83 397

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на 31.12.2021г. составили 614 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета 614 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составил 5383 тыс. руб.

Заемные средства (Строка 1410)

Задолженность по займам на 31.12.2021г. составляет 5100 тыс. руб. (строка 1410 Баланса)

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» по строке 1520 Баланса на конец 2021 года составила 153 016 тыс. рублей (на начало 2021 года – 160 529 тыс. рублей).

НАИМЕНОВАНИЕ	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками	28 665	114 363
Задолженность перед покупателями и заказчиками	123 578	40 724
Расчеты по налогам и сборам	721	5 398
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	52	44
ИТОГО:	153 016	160 529

Резервы предстоящих расходов (строка 1540 Баланса)

Резерв на оплату предстоящих отпусков – сальдо на конец периода составляет 201 тыс. руб.

6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Основным видом деятельности Общества в 2021 году была оптовая торговля производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

В 2021 году выручка от продажи товаров составила 288 216 тыс. руб. без НДС, что на 71 305 тыс. руб. больше, чем в 2020 году. Себестоимость реализованных товаров составила в 2021 году 272 851 тыс. руб. Сумма валовой прибыли равна 15 365 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 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	316	-
Расходы на оплату труда	4 435	3 146
Отчисления на социальные нужды	837	695
Амортизация	39	39
Прочие затраты	1 081	651
Итого по элементам	6 708	4 531
Фактическая себестоимость проданных товаров	272 851	206 271
Итого расходы по обычным видам деятельности	279 559	210 802

Прочие доходы и расходы:

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

Итого прочие доходы: 11 684 тыс. руб. (стр. 2320 + стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)

Состав прочих доходов:

Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	347
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	1
Курсовые разницы	6 303
Проценты к получению (уплате)	60
Прибыль (убыток) прошлых лет	4 484
Прочие внереализационные доходы (расходы)	489
	11 684

Состав прочих расходов:

Курсовые разницы	7 666
Прибыль (убыток) прошлых лет	2 930
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 825
Прочие косвенные расходы	60
Прочие операционные доходы (расходы)	306
Расходы на услуги банков	645
	13 432

Итого прочие расходы: 13 432 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2021 год равен 1 537 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 5 383 тыс. руб.

7. Пояснения к отчету об изменениях капитала

На 01.01.2021г. величина собственного капитала компании равна – 5 332 тыс. руб.

Увеличение капитала в 2021 году за счет чистой прибыли составило 5 383 тыс. руб.

Итого на 31.12.2021г. величина собственного капитала равна – 10 715 тыс. руб.

8. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций:

Поступления от продажи товаров и услуг в 2021 году составили 400 171 тыс. руб. (строка 4111).

Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов 376 896 тыс. руб. (стр. 4121)

Платежи в связи с оплатой труда работников, налоги и взносы с ФОТ, НДФЛ – 5 116 тыс. руб. (стр. 4122).

В 2021 году поступлений по текущим операциям было меньше на 771 тыс. руб., чем платежей.

Денежные потоки от инвестиционных операций отсутствуют.

Денежные потоки от финансовых операций отсутствуют.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2021г. равно 641 тыс. руб.

9. Оценочные обязательства, резервы и обеспечения

На 31 декабря 2021 года в организации оценочные обязательства сформированы в размере 201 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 2021 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

10. Аффилированные лица

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 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.

«14» февраля 2022 года