

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ»
ЗА 2023 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, пр. Авиаконструкторов, д. 47

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

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

1.5. 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).

1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.7. 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.

1.8. 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 б/н от 04.07.2022г.

За контроль финансово-хозяйственной деятельности и надзор за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде отвечает генеральный директор.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №07/22-ОД от 30.12.2022г., 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 Общества составлена 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 2023 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. Основные показатели деятельности за 2023 год

Показатели за 2023 год (В тысячах рублей)

| | |
|---------------|---------|
| Продажи | 249 800 |
| Прибыль | 23 456 |
| Чистые активы | 35 498 |

Анализ показателей

| | |
|---|---------|
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,227 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0,538 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,002 |
| Коэффициент наличия собственных средств | 0,186 |
| Рентабельность продукции | 10,91 % |
| Рентабельность компании | 9,39 % |

| | |
|------------------------|---------|
| Рентабельность активов | 12,10 % |
| Рентабельность продаж | 12,24 % |

Оценка риска банкротства **Устойчивое финансовое состояние**

Оценка кредитоспособности Кредитование требует взвешенного подхода

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

ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕМИКРОВОЛНЫ» на 31.12.23г. равны 1 255 тыс. руб. (на 31.12.22г. – 2 724 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 31.12.23г. –83 656 тыс. руб., на 31.12.22г. - 52 985 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 на 31 .12.2023г. – 108 645 тыс. руб., на 31.12.22г. – 48 573 тыс. руб.

Не погашенные в срок кредиты и займы у Общества отсутствуют.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом отсутствуют.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

По состоянию на 31.12.2023 предоставлено займов на сумму 1 000 тыс. руб.

Нематериальные активы (Строка 1110 Баланса)

Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2023г. составила 214 тыс. руб.

Нематериальные активы представлены:

- сайт

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 31.12.2023 | На 31.12.2022г. | На 31.12.2021 |
|--------------------------------------|---------------|-----------------|---------------|
| Расходы будущих периодов | 2 | 9 | 11 |
| Товары для перепродажи | 69257 | 39 056 | 24 180 |
| Всего по строке 1210 Баланса: | 69 259 | 39 065 | 24 191 |

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

| | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|--|---------------|---------------|----------------|
| Покупатели и заказчики | 80 487 | 33 361 | 89 927 |
| Авансы, выданные прочим организациям | 35 | 109 | 37 507 |
| Расчеты по налогам и сборам | 2 722 | 19 234 | 1 618 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 412 | 222 | 4 613 |
| Всего по строке 1230 Баланса: | 83 656 | 52 984 | 133 665 |

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на 31.12.2023г. составили 255 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета 255 тыс. руб.

Заемные средства (Строка 1410)

Задолженность по займам на 31.12.2023г.отсутствует (строка 1410 Баланса)

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «ЛЕНИНГРАДСКИЕ МИКРОВОЛНЫ» по строке 1520 Баланса на конец 2023 года составила 157 806 тыс. руб.

| НАИМЕНОВАНИЕ | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|--|----------------|---------------|----------------|
| Расчеты с поставщиками | 153 307 | 25 961 | 28 665 |
| Авансы полученные | 744 | 65 051 | 123 578 |
| Расчеты по налогам и сборам | 3753 | 20 | 721 |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 2 | 0 | 52 |
| ИТОГО: | 157 806 | 91 032 | 153 016 |

Резервы предстоящих расходов (строка 1540 Баланса)

Резерв на оплату предстоящих отпусков – сальдо на конец периода составляет 488 тыс. руб.

6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Основным видом деятельности Общества в 2023 году была оптовая торговля производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

В 2023 году выручка от продажи товаров составила 249 800 тыс. руб., в 2022 году - 187 842 тыс. руб. Рост выручки составил 33%.

Себестоимость реализованных товаров составила в 2023 году – 216 486 тыс. руб., в 2022 году - 177 193 тыс. руб. Сумма валовой прибыли за 2023 год равна 33 314 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 2023 Г. | ЗА 2022 Г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 4 | 1 |
| Расходы на оплату труда | 4279 | 3476 |
| Отчисления на социальные нужды | 858 | 658 |
| Амортизация | 39 | 39 |
| Прочие затраты | 884 | 1112 |
| Итого по элементам | 6063 | 5 286 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 216486 | 177 193 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 222 550 | 182 479 |

Прочие доходы и расходы:

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

Итого прочие доходы: 2872 тыс. руб. (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)

Состав прочих доходов:

| | |
|------------------|-------------|
| Курсовые разницы | 2872 |
| Итого | 2872 |

Проценты к получению – 65 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

| | |
|--------------------------|------------|
| Курсовые разницы | 686 |
| Расходы на услуги банков | 102 |
| Итого | 789 |

Итого прочие расходы: 789 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2023 год равен 5880 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 23 456 тыс. руб.

7. Пояснения к отчету об изменениях капитала

На 01.01.2023г. величина собственного капитала компании равна – 12 042 тыс. руб.

Увеличение капитала в 2023 году за счет чистой прибыли составило 23 456 тыс. руб.

Итого на 31.12.2023г. величина собственного капитала равна – 35498 тыс. руб.

8. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций:

Поступления от продажи товаров и услуг в 2023 году составили 33 994 тыс. руб. (строка 4111).

Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов 21 847 тыс. руб. (стр. 4121)

Платежи в связи с оплатой труда работников, налоги и взносы с ФОТ, НДФЛ – 4912 тыс. руб. (стр. 4122).

В 2023 году поступлений по текущим операциям было меньше на 1469 тыс. руб., чем платежей.

Денежные потоки от инвестиционных операций отсутствуют.

Денежные потоки от финансовых операций в 2023 году отсутствуют

9. Оценочные обязательства, резервы и обеспечения

На 31 декабря 2023 года в организации оценочные обязательства сформированы в размере 488 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 2023 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

10. Аффилированные лица

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2023 г.

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

ООО «Чипдевайс» ИНН ИНН 7806598766 ОГРН 1227800066999.

На 31.12.2023г. сумма дебиторской задолженности перед ООО «Чипдевайс» равна 44 137 тыс. руб.

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.

«28» марта 2024 года