

Пояснения №1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АРМАДА-АВТО СПБ»

1. Основные виды экономической деятельности – 45.31.1- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов
2. Учетная политика

Учетная политика
ООО «АРМАДА-АВТО СПБ»
для целей бухгалтерского учета и налогообложения при применении ОСНО

1. Под учетной политикой ООО «АРМАДА-АВТО СПБ» (далее - Организация) понимается совокупность допускаемых Налоговым кодексом Российской Федерации методов определения доходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Организации (далее - Учетная политика).
2. Бухгалтерский налоговый учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С Бухгалтерия 8.3.
3. Ведение бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговой отчетности Организации возложено на генерального директора.
4. Учетные документы и налоговые регистры в Организации оформляются в электронном виде.

Периодичность составления налоговых регистров следующая: ежемесячно.

5. Технология сбора и обработки информации в бухгалтерском и налоговом учете Организации осуществляется в соответствии с графиком документооборота, утверждаемым руководителем Организации.

Налоговый учет.

В соответствии с п. 2 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации утвердить учетную политику организации для целей налогообложения.

Налог на добавленную стоимость

1. Осуществлять ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок, книги продаж и дополнительных листов к ним в электронном виде с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».
2. Контроль за правильностью ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок, книги продаж и дополнительных листов к ним осуществляет генеральный директор Лазарев С.Р.

Постановление Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» № 1137 от 26.12.2011 г.

3. Для счетов-фактур предусмотрена единая сквозная нумерация. Счета-фактуры, выставленные на предоплату, нумеруются с префиксом «А».

4. Право подписи счетов-фактур распространяется на генерального директора.

Налог на прибыль

1. Налоговый учет вести смешанным способом, как с применением регистров

бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

ст. 313, 314 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

2. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

ст. 271, 273 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

3. В случае оказания организацией услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

п. 2 ст. 318 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

4. Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации без учета расходов, связанных с приобретением товаров.

ст. 320 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

5. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов метод оценки по средней стоимости.

п. 8 ст. 254 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

6. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости.

п. 1 ст. 268 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

7. Начислять амортизацию по объектам основных средств **линейным** методом.

п. 1 ст. 259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

8. По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 Налогового Кодекса, определять срок полезного использования в обычном порядке.

п. 2 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

Налог на доходы физических лиц

1. Организация является налоговым агентом по НДФЛ. Для контроля правильности исчисления, удержания и уплаты НДФЛ применяются налоговые регистры программы «1С:Бухгалтерия».

II. Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия в связи с изменениями налогового законодательства, либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, или по иным причинам.

III. Ответственность за организацию ведения налогового учета на предприятии оставляю за собой.

Методология бухгалтерского учета

2. Общие правила бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

2.1.1. Бухгалтерский учет осуществляется посредством метода двойной записи.

Рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Организации разработан на основе Приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" и утвержден в Приложение № 2 к Методологии бухгалтерского учета.

2.1.2. Для раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается информация, которая превышает 100000руб.

В целях исправления ошибок в бухгалтерском учете существенной признается информация, которая превышает 10000руб.

Для целей учета основных средств существенной признается информация, которая превышает 5% от показателя строки баланса "Внеоборотные активы".

2.1.3. На основании требования рациональности бухгалтерского учета скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика считаются незначительными, если они не превышают 5% от стоимости имущества, работ, услуг или имущественных прав. Такие преференции отражаются в бухучете в составе прочих доходов в периоде подписания документов о предоставлении скидки с поставщиком.

2.1.4. На основании принципа рациональности плата за отсрочку или рассрочку не выделяется из договорной стоимости товаров, работ, услуг или имущественных прав (кроме запасов и капитальных вложений), если она предоставлена на период менее 12 месяцев.

2.1.5. Забалансовый учет имущества третьих лиц в учете Организации ведется в оценке, определяемой по правилам, рекомендованным Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н). Если правила оценки для отдельной ситуации не установлены, учет осуществляется в оценке, указанной в документах на передачу этого имущества.

2.1.6. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций в Организации осуществляется в рублях и копейках.

2.1.7. Критерий определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.2. Учет доходов и расходов

2.2.1. В составе доходов по обычным видам деятельности признаются виды деятельности, поименованные в ЕГРЮЛ Организации.

2.2.2. В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

2.2.3. Коммерческие расходы Организации учитываются на счете 44 "Расходы на продажу" в соответствии с видом дохода;

В составе расходов учитываются:

- заработная плата и налогов на заработную плату;
- транспортные расходы;
- прочие расходы;

2.2.4. Коммерческие расходы полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи" в конце каждого отчетного периода.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений

2.3.1. Активы стоимостью, превышающей 100000 руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные ПБУ 6/01 "Учет основных средств", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

2.3.2. Контроль и наличие малоценных активов Организации (стоимость актива не превышает установленного в п. 2.3.1 лимита), срок полезного использования которых

превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету. В учете Организации такие малоценные активы Организации сразу списываются на счет 90 "Продажи".

2.3.3. Все ОС в учете Организации распределяются по следующим группам и видам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

2.3.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

2.3.5. Амортизации по объектам ОС в Организации начисляется линейным методом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты признания его в бухгалтерском учете и прекращается с даты его списания с учета. В месяце принятия объекта к учету амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе основного средства в данном месяце.

2.3.6. После признания объекты ОС по группам (кроме инвестиционной недвижимости) оцениваются в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости: пересчитанная балансовая стоимость после вычета амортизации из первоначальной стоимости.

2.3.7. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляется по окончании.

2.3.8. Учет инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости

2.3.9. Учет капитальных вложений.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если они удовлетворяют стоимостному критерию, установленному в п. 2.3.1 Учетной политики. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся.

2.3.10. Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов ОС, объектов НМА при их создании собственными силами, распределяются между ними пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту.

2.3.11. Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" на отдельном субсчете 08-9 "Запасы для капитальных вложений"

2.3.12. Организация проводит проверку ОС (за исключением инвестиционной недвижимости ОС) и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Актив, относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 400 тыс. руб.

Первоначальная стоимость НМА, полученных безвозмездно, учитывается исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальная стоимость НМА, приобретенных по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организации, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных активов.

2.4.2. Начисление амортизации в учете Организации производится по группам НМА

Способ амортизации НМА проверяется Организацией ежегодно на необходимость его уточнения.

2.4.3. Переоценка НМА не производится.

2.4.4. Обесценение НМА не производится.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Учет приобретения запасов.

Затраты, подлежащие включению в стоимость запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Они подлежат учету на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты на заготовку, доставку и т.д., подлежащие включению в стоимость материалов, включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Для обеспечения контроля сохранности инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости этих материалов.

2.5.2. Учет списания материалов. при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по себестоимости каждой единицы.

2.6. Резервы и оценочные обязательства

2.6.1. Организация не формирует резервы по сомнительным долгам

2.7. Приложение к Методологии бухгалтерского учета

2.7.1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Организации (Приложение № 2).

2.7.2. Формы первичных учетных документов (Приложение № ____).

Генеральный директор _____ (Кузнецов С.А.)

Приложение №2

к Приказу от "11" января 2022 г. № 1

План счетов бухгалтерского учета

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3

Раздел I. Внеоборотные активы

Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов

Раздел II. Производственные запасы

Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-

Раздел III. Затраты на производство

Основное производство	20
Общехозяйственные расходы	26

Раздел IV. Готовая продукция и товары

Товары	41	1. Товары на складах
		2. Товары в розничной торговле
		3. Тара под товаром и порожня
		4. Покупные изделия
Расходы на продажу	44	

Раздел V. Денежные средства

Касса	50	1. Касса организации
		2. Операционная касса
		3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции
		2. Долговые ценные бумаги
		3. Предоставленные займы
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	

Раздел VI. Расчеты

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию
		2. Расчеты по пенсионному обеспечению
		3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам

Расчеты с учредителями	75	2. Расчеты по возмещению материального ущерба 1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам

Раздел VII. Капитал

Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования

Раздел VIII. Финансовые результаты

Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей

Прибыли и убытки

99

Забалансовые счета

Арендованные основные средства

001

Товарно-материальные ценности,
принятые на ответственное хранение

002

Материалы, принятые в переработку

003

Товары, принятые на комиссию

004

Оборудование, принятое для монтажа

005

Бланки строгой отчетности

006

Списанная в убыток задолженность
неплатежеспособных дебиторов

007

Обеспечения обязательств и платежей
полученные

008

Обеспечения обязательств и платежей
выданные

009

Износ основных средств

010

Основные средства, сданные в аренду

011

3.Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Дополнительные пояснения не требуются.

Генеральный директор _____ (Кузнецов С.А.)