

### **Пояснения к бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

### **Основные виды экономической деятельности.**

Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах.

### **Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью "Апгрейд" для целей бухгалтерского учета.**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н) в Обществе с ограниченной ответственностью "Апгрейд" утверждены следующие правила ведения бухгалтерского учета.

#### **Общие положения.**

Бухгалтерский учет организации ведет руководитель.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом. Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов.

Бухгалтерский учет ведется по упрощенной форме путем регистрации всех операций в Книге учета фактов хозяйственной деятельности. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Нумерация документов ведется организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенными признаются показатели, соотношение которых к общей величине за отчетный период составляет 10 и более процентов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, составляет не менее 5 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется без ретроспективного пересчета за счет прочих доходов и расходов в текущем периоде.

#### **Основные средства.**

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств, имеющие стоимость не более 100000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам основных средств, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

#### **Учет материально-производственных запасов.**

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости.

Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости.

Учет товаров, приобретенных для перепродажи, ведется по фактической себестоимости.

Списание материалов, а также товаров, приобретенных для перепродажи, ведется по средней себестоимости.

#### **Инвентаризация.**

Инвентаризация проводится по распоряжению руководителя в целях выявления: фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета (для активов и обязательств); фактического состояния и потребительских свойств объектов, а также необходимости их списания (для основных средств, материально-производственных запасов и товаров).

Результаты инвентаризации принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, определенной на дату, по состоянию на которую проводится инвентаризация: излишки активов — по справедливой стоимости, либо по их балансовой стоимости, либо по балансовой стоимости аналогичных активов; недостачи активов — по балансовой стоимости; пересортица активов — по балансовой стоимости; расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств — в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженности, обязательства, и признаваемых правильными организацией; расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств — в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета регистрируются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором проводилась инвентаризация.

#### **Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.**

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

## **Учет доходов и расходов.**

Учет доходов и расходов производится по факту отгрузки.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.

Расходы по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

Финансовые вложения не переоцениваются.

## **Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью "Апгрейд" для целей налогового учета.**

В соответствии с Налоговым кодексом РФ в Обществе с ограниченной ответственностью "Апгрейд" утверждены следующие правила налогового учета и отчетности.

Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Ведение учета в целях налогообложения, а также контроль за его правильностью осуществляется руководителем.

Организация применяет общую систему налогообложения, при этом использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость.

Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.

## **Учет доходов и расходов.**

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки указанного сырья и материалов по средней себестоимости.

При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется организацией для целей налогообложения по средней стоимости.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются: затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Если прямые расходы, перечисленные выше, к реализации или изготовлению конкретного вида продукции, оказанию услуги отнести невозможно, то они подлежат распределению пропорционально прямым затратам, непосредственно относящимся к производству каждого вида продукции, услуг.

В перечень прямых расходов организации, связанных с реализацией покупных товаров, включаются стоимость приобретения товаров и суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы).

Все остальные расходы, кроме внереализационных, относятся к косвенным.

#### **Учет амортизируемого имущества.**

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

#### **Начисление амортизации.**

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию: в размере 10 процентов первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы; в размере 30 процентов первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

#### **Расходы на НИОКР.**

Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента. Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.