

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО Перспектива за 2014 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью Перспектива (Далее **Общество**) создано в 2003 г.

Организация осуществляет такие виды деятельности как: Оптовая торговля, производство бытовых приборов.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2014 г. составила 36 человек, (на 31.12.2013 г.– 46 человек, на 31.12.2012 г. – 15 человек).

Общество зарегистрировано по адресу Москва, ул. Вавилова, 8. Общество имеет филиалы, представительства и обособленные подразделения в Туле и Нижнем Новгороде.

В состав Совета директоров Общества входят:

ФИО	Место работы и должность
Иванов И.И.	ООО "Маяк", финансовый директор
Кузнецов М.Н.	ОАО "Вертикаль", старший менеджер

Руководство обществом осуществляет единоличный исполнительный орган в лице: Генеральный директор Сидоров А.И.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Организация не осуществляет хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте, и не имеет остатков активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражены Здания; Сооружения; Оборудование; Транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, отсутствуют. Лимит первоначальной стоимости основных средств составляет 40000 тыс. руб. за единицу. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. По всем основным средствам амортизация начисляется линейным способом.

Общество производит переоценку по следующим группам (видам) основных средств: здания; сооружения.

.....

2.4. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

.....

2.5. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных (управленческих) расходов. В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

2.6. Денежные эквиваленты и формирование отчета о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев

Следующие операции представляются в отчете о движении денежных средств свернуто: суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.7. Расходы

Управленческие расходы отражаются в составе затрат на производство, в связи с чем не представляются в качестве отдельного показателя в отчете о финансовых результатах.

III. Пояснения к показателям бухгалтерской отчетности.

3.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

На балансе Общества присутствуют основные средства, стоимость которых полностью погашена, однако их использование продолжается, потому что они продолжают приносить Обществу экономическую выгоду. При условии прекращения получения выгод от использования полностью амортизированных объектов основных средств, такие объекты списываются с учета.

Первоначальная стоимость и укрупненная группировка объектов основных средств, полностью амортизированных, но не списанных с баланса приведена в таблице

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Машины и оборудование	2014	8500	8500
	2013	6000	6000
	2012	-	-
Прочие	2014	-	-
	2013	-	-
	2012	-	-

В собственности Общества есть основные средства, стоимость которых не погашается. К таким объектам относятся земельные участки и объекты природопользования.

Основные средства, стоимость которых не погашается, составила по состоянию на 31.12.2014 - 1000 тыс. руб., соответственно на 31.12.2013 - 1000 тыс. руб., на 31.12.2012 – 1000 тыс. руб.

Неотделимые улучшения, включенные в данное пояснение, являются собственностью Общества на основании заключенных договоров аренды и произведены Обществом в арендованные объекты недвижимости. Стоимость неотделимых улучшений в арендованные объекты, которые приведены в данном пояснении, относится к объектам, эксплуатация которых началась, и включена в строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества. В случае наличия у Общества существенных сумм капитальных вложений в неотделимые улучшения арендованных объектов, которые относятся к объектам, использование которых не началось (капитальные вложения необходимы для начала эксплуатации арендованных объектов), суммы таких вложений включаются также в строку 1150 «Основные средства».

Сумма затрат на неотделимые улучшения арендованных основных средств составила по состоянию на 31.12.2014 - 500 тыс. руб., соответственно на 31.12.2013 - 500 тыс. руб., на 31.12.2012 – 500 тыс. руб.

Основные средства, полученные в аренду

В данном разделе пояснений представлена информация об арендованных объектах основных средств. Стоимость арендованных объектов включена в строку 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» в таблице «Иное использование основных средств» табличных пояснений к бухгалтерской отчетности Общества. Стоимость арендованных объектов соответствует стоимости, указанной в актах приемки-передачи в аренду соответствующих объектов. Неотделимые улучшения в арендованные объекты недвижимости, которые в соответствии с заключенными договорами аренды являются собственностью арендатора (т.е. Общества), включены в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

В течение 2014 г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 5000 тыс. руб. (5000 тыс. руб. в 2013 г.). В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу: Москва, ул. Одуванчиков, дом 3 на основании договора аренды с указать наименование арендодателя, сроки аренды. Площадь арендуемого помещения составляет 200 м².

3.2. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов, отражаемых по строке 1190 бухгалтерского баланса, включены долгосрочные (свыше 12 месяцев) расходы будущих периодов, а также те суммы, которые не могут быть отнесены к другим строкам раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты

Ниже в таблице приведены прочие внеоборотные активы по состоянию на отчетные даты

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря		
	2014	2013	2012
Долгосрочное страхование имущества Общества	300		
Лицензии на программное обеспечение		100	
Лицензии на осуществление определенных видов деятельности		100	
Комиссия банкам за выдачу долгосрочных кредитов		100	
Авансы, выданные на капитальное строительство			100
Право аренды объектов недвижимости		100	

МПЗ, предназначенные для создания внеоборотных активов	100		
Иное		100	
Итого	500	500	200

3.3. Запасы

.....

Генеральный директор

_____/_____/