

Общество с ограниченной ответственностью «Джи Би Пласт плюс»

ИНН 6140022020 КПП 610101001

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Джи Би Пласт плюс»

1.2. Юридический адрес_346748, Ростовская обл., Азовский р-н, х.Новоалександровка, пер.Западный, д.2

1.3. Дата государственной регистрации_15.12.2004

1.5. Численность сотрудников 7,5 чел

Наименование подразделения	Численность
Администрация	2,5
Производственный отдел	5

1.6. Уставный капитал составляет_4 580 000 (четыре миллиона пятьсот восемьдесят тысяч) рублей.

Участниками являются:

- Ершов Никита Андреевич с долей 100 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- ОКВЭД 15.20 Производство обуви и комплектующих для производства обуви;
- ОКВЭД 46.42.4 Оптовая торговля комплектующими для производства обуви
-

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Ефименко Евгений Станиславович (№15 от 10.04.2025г)

Главный бухгалтер Общества: Барсков Владимир Михайлович (№198 от 22.11.2007г).

2. Информация об учетной политике

П Р И К А З № 01

х.Новоалександровка

от 09.01.2023г.

Об учетной политике на 2023г.

В соответствии с Законодательством РФ, требованиями НК РФ Приказываю:

1. Порядок ведения учета в организации.

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 26 марта 2007 г. № 26н);

- Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н)

- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. Приказов Минфина России от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н);

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н).

1.2. При ведении бухгалтерского учета не применять нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности", утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н (в редакции от 20 декабря 2007 г. № 144н);

- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;

- ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н);

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в редакции от 11 февраля 2008 г. № 23н).

В связи с освобождением малых предприятий от обязанности использовать вышеуказанные ПБУ.

1.3. Возложить ответственность:

- за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций на Генерального директора Ефименко Евгения Станиславовича (согл. п. 1 ст. 6 Федерального Закона РФ "О бухгалтерском учете");

- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности на главного бухгалтера Барскова Владимира Михайловича, (согл. п. 2 ст. 6 Федерального Закона РФ "О бухгалтерском учете").

- Осуществлять бухгалтерский учет с использованием Рабочего (сокращенного) плана счетов (Приложение к Положению № 1), разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н), "Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства" и с учетом специфики деятельности организации, содержащего синтетические и аналитические счета (включая субсчета), необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности (при соблюдении единой методологической основы бухгалтерского учета согл. пункта 6 "Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства").

1.4. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется посредством автоматизированной программы бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия предприятия 8.3» штатным главным бухгалтером .

- При ведении бухгалтерского учета применять компьютерную технологию обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы 1С:8.3.

- Записи в регистрах бухгалтерского учета производить в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи в соответствии с утвержденным Рабочим Планом счетов бухгалтерского учета. Вести бухгалтерский учет в Книгах учета хозяйственных операций (на бумажных носителях) и в карточках счетов бухгалтерской программе 1С:8.3 (в электронной форме и на бумажных носителях).

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести в рублях и копейках. Все учетные документы (в электронной форме и на бумажных носителях) хранить в организации в течение пяти лет. Составлять и представлять бухгалтерскую отчетность в порядке, утвержденном Приказом Министерства Финансов РФ от 22 июля 2003 г. № 67н. (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н).

- Годовую отчетность представлять в течение 90 дней по окончании года, квартальную – в течение 30 дней по окончании отчетного квартала (в соответствии с п. 2 ст. 15 Федерального Закона РФ "О бухгалтерском учете"). При этом в состав годового бухгалтерского отчета включать только формы № 1 "Бухгалтерский баланс" и № 2 "Отчет о прибылях и убытках". Не представлять в составе годового бухгалтерского отчета пояснительной записки, формы № 3, 4, 5, 6, специализированные формы. Отчетным годом считать период с 01 января по 31 декабря 2019 г. включительно.

1.5. Утвердить следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету:

- Производство подошвы для обуви для реализации на территории РФ;
- Производство подошвы для обуви для реализации на экспорт
- Аренда производственных и офисных помещений

- Оптовая торговля комплектующими для производства обуви

1.6. Начиная с годовой отчетности за 2018 г., в соответствии с приказом Минфина от 02.07.2010 N 66н отчетность готовится в следующих объемах:

форма №66Н от 02.07.2010 - Бухгалтерская отчетность

1.6. Ответственность за достоверность представляемых отчетов возложить на главного бухгалтера. Срок сдачи отчетности до 28 числа месяца, следующего за отчетным, но не позже срока, установленного нормативными актами РФ)

1.7. Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.

1.8. Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность представлять в срок до :

- 28 числа месяца, следующего за отчетным - учредителям (акционерам) согласно учредительным документам

- 28 числа месяца, следующего за отчетным- органу государственной налоговой инспекции (в одном экземпляре)

- 28 числа месяца, следующего за отчетным - органу государственной статистической отчетности

- По мере поступления запросов - представление отчетности таможенным и банковским органам.

1.9. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве";

- Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств";

- Постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. N 100 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ";

-Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету

результатов инвентаризации";

- Постановлением Госкомстата России от 27 марта 2000 г. N 26 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией";

- Постановлением Росстата от 9 августа 1999 г. N 66 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения";

- Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций";

- Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";

- Постановлением Госкомстата России от 1 августа 2001 г. N 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет";

- Постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте".

В случае отсутствия унифицированного аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям [ст. 9](#) Закона N 129-ФЗ.

Организация использует следующие самостоятельно разработанные формы документов:

- бухгалтерская справка;

- акт об установленном расхождении по количеству и качеству товара, выявленном после принятия товара к учету;

- форма заявления, используемая для проведения взаимозачета;

- форма претензии, выставляемая поставщику;

- Акты на списание мпз на хозяйственные и офисные расходы.

Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации приведены в Приложении N 2 к настоящему Положению об учетной политике.

1.10. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утвержденный руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером, формируется на основании Приказа руководителя .

1.11. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;

- оборотно-сальдовая ведомость;

- анализ счетов;

- прочие регистры.

1.12. Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С: Бухгалтерия 8.3".

1.13. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

1.14. Организация может иметь и создавать новые обособленные подразделения, территориально удаленные от нее. Обособленные подразделения, не имеют собственных расчетных счетов, имущество не выделено на отдельный баланс, не отчитываются в налоговые органы, фсс, ОПС. Введение бухгалтерского и налогового учета в обособленных подразделениях ведется в головном предприятии в централизованной бухгалтерии организации.

2. Учетные документы и регистры

2.1. Установить журнально-ордерную и компьютерную технологию обработки учетной информации в производствах, цехах и подразделениях.

Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии и его подразделениях, согласно Приложению N1 к данному Положению.

2.2. Утвердить весь перечень первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов:

2.3. Утвердить следующие формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов:

а) Акты на списание материалов,

б) расчет отпускных работников (приложение №2)

2.4. Утвердить следующие формы регистров бухгалтерского учета, применяемых для оформления хозяйственных операций:

- 1) журнально-ордерную;
- 2) автоматизированную;

2.5. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета:

- директор - все документы
- главный бухгалтер - кассовые документы, документы по учету труда и заработной платы, авансовые отчеты, документы по операциям с материальными ресурсами, документы по учету основных средств, документы по расчетам с поставщиками, покупателями, документы по учету результатов инвентаризации,
- бухгалтер - кассовые документы, документы по учету труда и заработной платы, авансовые отчеты, документы по операциям с материальными ресурсами, документы по учету основных средств, документы по расчетам с поставщиками, покупателями, документы по учету результатов инвентаризации,
- менеджер - документы по расчетам с покупателями, документы по учету результатов инвентаризации
- водитель автомобиля - авансовые отчеты, документы по расчетам с поставщиками, покупателями,
- кладовщик - документы по операциям с материальными ресурсами,

2.6. Установить, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.7. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. в следующие сроки: один раз в год в срок с 31 декабря до "11" января следующего года (расчеты с поставщиками, покупателями, прочими дебиторами — кредиторами, остатков товаро-материальных ценностей, основных средств). Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

2.8. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным.

2.9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в ст. 12 Закона N 129-ФЗ, организация ежеквартально проводит выборочные инвентаризации товаров по местам их хранения и по материально ответственным лицам.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

2.10. Способы оценки активов и обязательств.

В соответствии с п.25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

2.11. Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, формируется на основании Приказа руководителя.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

2.12. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях

использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Методика ведения бухгалтерского учета в организации

Раздел 1 Учет и оценка основных средств (ОС)

1.1. При организации учета ОС руководствоваться ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденному Приказом МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в редакции Приказа от 27 ноября 2006 г. № 156н) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13 октября 2003 г. № 91н (в редакции от 27 ноября 2006 г. № 156н).

Принимать к бухгалтерскому учету в качестве ОС активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- имеют срок полезного использования, превышающий 12 месяцев; не предполагается их последующая перепродажа;

- способны приносить экономическую выгоду. ОС, приобретенные путем оплаты денежными средствами оценивать и принимать к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости приобретения.

1.2. Первоначальную стоимость (фактическую стоимость приобретения) основных средств формировать на сч. 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсч. 08.4 "Приобретение отдельных объектов ОС") с учетом всех понесенных затрат на их приобретение, доставку, монтаж и т.д. с последующим списанием активов (после оприходования) в Д-т сч. 01 (субсч. 01.1 "Основные средства организации"). На сч. 01 субсч. 01.1 учитывать только активы стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу (без учета НДС).

1.3. Основные средства стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу (без учета НДС) погашать путем начисления амортизации. Амортизацию основных средств в бухгалтерском учете начислять линейным способом с использованием сч. 02 (субсч. 02.1 "Амортизация ОС учитываемых на сч. 01.1"). Начисление амортизации по ОС начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету.

1.4. При приобретении сложных (составных, многокомпонентных) ОС, например – компьютера, включающего монитор, системный блок и т.д. учитывать их как один объект, т.е. считать единым ОС.

1.5. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам ОС, но со стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (без учета НДС) учитывать в составе материально-производственных запасов с использованием первичных документов, предусмотренных для учета материалов и списывать их на расходы одновременно после ввода в эксплуатацию. Основание: письмо Минфина РФ от 30 мая 2006 г. № 03-03-04/4/98. Ремонт ОС производить за счет текущих затрат и отражать в учете путем включения фактических затрат в себестоимость того отчетного периода, в котором они имели место. Переоценку ОС производить по мере необходимости или по указанию Правительства РФ.

1.6. Установить, что переоценка основных средств не производится.

1.7. Установить, что сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются на основании общероссийского классификатора основных средств.

1.8. Установить, что амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится следующим способом начисления амортизационных начислений - линейный способ.

1.9. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на кладовщика. В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и

списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

1.10. В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

1.11. Установить, что по завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств. Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

1.12. Установить, что объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию, но отвечающие критериям п.3.5. ПБУ 6/01, учитывать в составе основных средств обособленно.

1.13. Установить, что приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

1.14. В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

1.15. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства".

1.16. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

1.17. В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

1.18. Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС. Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 20 «основное производство» в части ОС, занятых при производстве и выпуске готовой продукции, счет 26 «Общехозяйственные расходы» для ОС, не участвующих в производстве и выпуске готовой продукции») по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

2. Учет нематериальных активов. (б\сч 04)

2.1. При организации учета НМА руководствоваться ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

К НМА относить объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;

- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Основание: п.3 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

2.2. НМА принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

2.3. НМА отражать в учете и отчетности в сумме затрат на их приобретение, предусмотренных п. 8 ПБУ 14/2007, а также с учетом расходов, предусмотренных в п. 9 настоящего Положения. Все вышеуказанные расходы первоначально учитывать на сч. 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсч. 08.5 "Приобретение НМА") с последующим списанием активов в Д-т сч. 04 "Нематериальные активы" (субсч. 04.1).

2.4. При принятии НМА к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Основание: п. 25 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

2.5. Амортизацию по НМА начислять линейным способом. Начисление амортизации по НМА начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету. Амортизационные отчисления по НМА отражать в бухгалтерском учете путем накопления на сч. 05 "Амортизация нематериальных активов". Сумму амортизации рассчитывать исходя из срока полезного использования НМА. Срок полезного использования нематериальных активов (при принятии объекта к бухгалтерскому учету) определять (согл. п. 26 ПБУ 14/2007) исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности, а также исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды. По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизацию не начислять (согл. п. 23 ПБУ 14/2007).

2.6. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

2.7. В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

2.8. Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

3. Списание материально-производственных запасов. (б\сч 10.1, 10.3, 10.04, 10.6, 10.10, 10.11.1)

3.1. При организации учета МПЗ руководствоваться ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденным приказом МФ РФ от 09 июня 2001 г. № 44н., и "Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", утвержденными Приказом МФ РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (в редакции от 26 марта 2007 г. № 26н).

3.2. Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ использовать сч. 10 "Материалы".

3.3. Приобретенные материалы принимать по фактической себестоимости. Основание: п. 80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ от 28.12.2001 №119н. (в редакции от 26.03.2007г. №26н).

3.4. Отпуск МПЗ в производство осуществляется по методу средней себестоимости (по средней себестоимости приобретения материально-производственных запасов).

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н. (в редакции от 26.03.2007 г. №26н.). Дополнительные сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» для учета материалов не использовать.

3.5. В составе материально-производственных запасов организацией учитываются активы:

- используемые для управленческих нужд организации;
- используемые в качестве материалов при ведении торговой деятельности.

3.6. Учет материально-производственных запасов ведется организацией по номенклатурным номерам.

3.7. Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

3.8. В составе специальной одежды организацией учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

3.9. Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов, предусмотренных законодательством для учета движения основных средств.

3.10. Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты одновременно. В целях контроля организацией ведется забалансовый учет спецодежды.

3.11. Погашение стоимости специальной одежды производится линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

3.12. Установить, что перечень средств труда, специального оборудования, специальной одежды, подлежащих учету в составе специальных инструментов и специальных приспособлений, учитывать согласно нормам ТК РФ, НК РФ к настоящему Положению.

3.13. Производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

3.14. Установить, что стоимость специальной оснастки в течение срока полезного использования погашается способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);

4. Организация учета товаров. Единица учета товаров. (б/сч 41)

4.1. Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для перепродажи использовать счет 41. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости).

Основание: п. 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н. (в редакции от 26.03.2007 г. №26н.).

4.2. Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, и в иные расходы осуществляется по средней себестоимости;

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н. (в редакции от 26.03.2007 г. №26н.).

4.3. Затраты по заготовке и доставке товаров до места их продажи, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке товаров; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации; затраты за услуги транспорта по доставке товаров до места их использования, если они не включены в договорную цену товаров;

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены товары;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н. (в редакции от 26.03.2007 г. №26н.).

4.4. На основании п.5. Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), учет товаров в организации ведется по наименованиям.

4.5. Установить, что учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение. товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.6. Установить, что учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10, 41,43 и др.).

4.7. В соответствии с п.16 ПБУ 5/01 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости (по средней себестоимости приобретения материально-производственных запасов).

5. Порядок списания общехозяйственных и обще-производственных счетов (б\с 25, 26)

5.1. Установить следующий порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов: расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи") пропорционально реализации по видам деятельности:

- внутрироссийский рынок;
- экспорт;
- давальческие услуги;
- услуги по сдаче в наем в аренду помещений;

5.2. Установить, что расходы, отраженные на счетах б/сч26, подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально следующей базе

- пропорционально выпуску готовой продукции по базе распределения, которая предусмотрена учетом и калькулированием себестоимости продукции (работ, услуг) и списываются в б\сч 20 «Основное производство» в части косвенных затрат.

5.3. Установить, что готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) производственной себестоимости с отдельным учетом отклонений от фактической себестоимости) без применения б\счета 40.

6. Порядок списания расходов на продажу (б\сч 44):

6.1. Установить следующий порядок списания расходов на продажу:

- расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44.1.3, подлежат распределению между отдельными видами нереализованной продукции (товаров) и проданных товаров (продукции) (списываются в дебет счета 90 "Продажи" частично);

- расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44.1.1, подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью).

6.2. Установить, что распределению подлежат только следующие расходы на продажу: расходы на транспортировку;

6.3. Распределение расходов на продажу осуществлять ежемесячно.

Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 "Расходы на продажу". Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по следующим статьям расходов:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;

- расходы по хранению и подработке товаров;
- рекламные расходы;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

6.4. Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи", за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Списание транспортных расходов по приобретенным товарам производится пропорционально учетной стоимости товаров, исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости

7. Прямые и косвенные расходы.

7.1 К прямым расходам в бухгалтерском учете относятся:

- стоимость основных материалов, субсчет 10.1, которые используются при производстве, а именно – гранулы (каучук)термоэластопласта, согласно нормам по калькуляции;
 - стоимость упаковочных материалов (гофроящиков) субсчет 10.4, которые используются для упаковки готовой продукции
 - НМА в части используемого и запатентованного товарного знака организации, и патентов на изобретенную подошву для обуви
 - прочие мпз используемые в производственных нуждах организации
- заработная плата рабочих, занятых в производстве (литейщики), кроме сотрудников административно-управленческого персонала;
- суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, ФОМС, ФСС, страхование от несчастных случаев на производстве, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда (рабочих литейщиков);
- вспомогательные материалы: краска для подошвы, силикон, растворитель, согласно нормам по калькуляции;
 - экологические платежи в пределах лимитов
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве подошвы (мужской: зимней\летней; женской: зимней\летней; подростковой: зимней,\летней).
- основные средства:

1. Дробильная машина HDGM
2. Дробильная машина
3. Литьевая машина МК R 960
4. Прессформа
5. Термоформовочная машина MKR 960
6. Здание производственного цеха

Учет прямых расходов отражается на субсчете 20.1 .

7.2 К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов и отражаются на балансовом счете 26 (общехозяйственные расходы) , за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК, осуществляемых налогоплательщиком в течении расчетного периода.

7.3 Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию (в данном случае подошва по ассортименту).

8. Готовая продукция. (б/сч 43)

8.1 Установить, что в бухгалтерском учете готовая продукция отражается по прямым статьям затрат на б/сч 43. Кроме того, предприятие не применяет счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

8.2. Установить, что незавершенное производство отражается в учете по фактической производственной себестоимости

8.3. Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

9. Учет расходов будущих периодов.

9.1 Расходы будущих периодов отражаются на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в бухгалтерском учете равномерно в течение периода, к которому относятся.

9.2. Установить, что в составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

9.3. К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- расходы на сертификацию продукции;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

10. Учет валютных операций

10.1. Установить, что списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счет 91 "Прочие доходы и расходы") по мере совершения операций и на каждую отчетную дату, то есть на конец каждого месяца.

10.2 Установить, что пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности за пределами РФ, в рубли производится: с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте;

10.3. На основании п.7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н, организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте на дату изменения курса.

11. Резерв по сомнительным долгам.

11.1 Резерв по сомнительным долгам не создавать в отношении:

- сырья и материалов;
- товаров;
- готовой продукции;
- незавершенного производства.

11.2 Списывать просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженности, согласно приказу директора о списании задолженности, по которой истек срок исковой давности за счет собственной чистой прибыли организации.

11.3. Не создавать резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими лицами. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

12. Ремонтный фонд.

12.1 Ремонтный фонд не создавать. Приобретенные материалы, относящиеся к текущему ремонту, списывать в течение отчетного периода, согласно требований накладных, актов на списание материалов, и в некоторых случаях докладных главного инженера.

13. Организация учета доходов.

15.1. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

15.2. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

15.3. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи собственных производственных товаров (подошва и иные комплектующие для обуви), покупных промышленных товаров, услуги от предоставления в аренду производственных и офисных помещений.

15.4. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

15.5. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

15.6. Прочие доходы.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

14. Представительские расходы и новогодние подарки детям.

14.1 Утвердить годовую смету представительских расходов, руководствуясь требованиями НК РФ. На представительские расходы составляется, согласно приказу директора, смета, программа мероприятия, отчет и акт, где директор утверждает фактическую сумму представительских затрат.

14.2. Согласно приказу директора затраты на новогодние подарки детям сотрудников предприятия отнести за счет собственной прибыли.

14.3. Согласно приказу директора затраты на новогодние подарки детям сотрудников предприятия отнести за счет собственной прибыли.

15. Учебные отпуска.

15.1 Учащимся средних школ, студентам ВУЗов и техникумов, согласно кол. договора предприятия предоставлять учебные отпуска, согласно справок, выданных учебным заведением и договоров, имеющих государственную аккредитацию.

Учебный отпуск рассчитывается **исходя из среднего заработка и календарных дней отпуска**

16. Кредиты и займы

16.1. Установить, что проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) или исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения).

16.2. Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием

займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены

16.3. В соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

17. Расчеты с подотчетными лицами. Командировки.

17.1. Установить единые нормы командировочных расходов и расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер.

В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия.

17.2. Установить, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок 28 календарных дней, либо путем перечисления денежных средств на корпоративную пластиковую карту сотрудника, для безналичной оплаты МПЗ, услуг сторонних организаций.

18.3. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.

18. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется организацией в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.

18.1. Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном нормами ст.266 НК РФ.

18.2. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Критериями отнесения задолженности в состав сомнительной являются:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50%;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Методологические аспекты учетной политики в части ведения налогового учета

1. Общие положения.

1.1. Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

1.2. При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

1.3. Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. При формировании рабочего плана счетов расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета в различном порядке, учитываются на обособленных субсчетах.

1.4. Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

1.5. В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

1.6. Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В необходимых случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

1.7. Реквизитами регистров налогового учета являются:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это необходимо) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

1.8. Перечень самостоятельных регистров налогового учета приведен в Приложении №9 к настоящему Положению об учетной политике организации.

1.9. Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода (года) регистры выводятся на печать.

В целях определения базы для начисления сумм страховых взносов, уплачиваемых организацией по обязательным видам социального страхования, организация использует регистры учета, формируемые бухгалтерской программой 1с 8.2.

1.10. Указанные регистры учета ведутся в электронном виде, а по окончании расчетного периода выводятся на печать.

2. Выбор специального налогового режима — Упрощенная система налогообложения

2.1. Применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.

Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

2.2. В отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала менее 150 кв. м, применять специальный режим ЕНВД.

2.3. Учет операций по разным специальным налоговым режимам вести на основании данных бухгалтерского учета по организации в целом. Доходы и расходы по деятельности, облагаемой по упрощенной системе налогообложения, отражаются в книге учета доходов и расходов.

2.4. Хозяйственные операции по деятельности, облагаемой ЕНВД, учитываются в общем порядке.

Основание: пункт 8 статьи 346.18, статья 346.24, пункт 7 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ, часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2.5. Имущество, обязательства и хозяйственные операции по деятельности, облагаемой ЕНВД, отражаются в бухгалтерском учете с помощью субсчетов и дополнительных аналитических признаков обособленно.

Основание: часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 7 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ.

2.6. Книгу учета доходов и расходов вести автоматизированно с использованием типовой версии «1С: Бухгалтерия предприятия».

Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.

2.7. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

3. Расчет Упрощенного налога с доходов, уменьшенных на величину расходов организаций.

3.1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией в следующем порядке:

3.1.1. Доходы определяются

— Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). - При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), имущественные права векселя датой получения доходов у налогоплательщика признается дата оплаты векселя (день поступления

денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

— В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат. (абзац введен Федеральным законом от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

— Не признаются доходами поступившие на расчетные счета в банках и (или) в кассу, либо полученные путем проведения взаимозачета однородных встречных требований денежные средства, полученные в счет оплаты за налоговые периоды, в которых организация применяла режим налогообложения ОСНО.

3.1.2. Порядок признания расходов для целей налогообложения.

— Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. -
Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав.

— При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:

1) материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов),

2) расходы на оплату труда - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.

3) Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц; (в ред. Федеральных законов от 17.05.2007 N 85-ФЗ, от 22.07.2008 N 155-ФЗ)

4) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, - по мере реализации указанных товаров. Организация для целей налогообложения использует один из следующих методов оценки покупных товаров: по средней стоимости;

5) Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты;

6) Организация, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании статьи 19 Федерального закона от 30 ноября 1994 года N 52-ФЗ "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации", перешедшие на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, предусмотренную настоящей главой, вправе учитывать расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных ими для дальнейшей реализации в период осуществления деятельности до даты внесения указанных сведений, после проведения инвентаризации, осуществляемой в порядке, действовавшем до 1 января 2016 года, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по мере реализации указанных товаров в соответствии с подпунктом 2 настоящего пункта. При этом такие расходы могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу, подлежащему уплате в связи с применением упрощенной системы налогообложения, только в случае, если они не были учтены при исчислении налога, подлежащего уплате при осуществлении предпринимательской деятельности до даты внесения сведений о таких налогоплательщиках в единый государственный реестр юридических лиц на основании Федерального закона от 30 ноября 1994 года N 52-ФЗ "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации" и статьи 1202 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации; (пп. 2.1 введен Федеральным законом от 29.11.2014 N 379-ФЗ)

6) Расходы на уплату налогов и сборов - в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность; 7) Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение

(создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 настоящего Кодекса, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности; (п. 4 в ред. Федерального закона от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

8) При выдаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя расходы по приобретению указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитываются после оплаты указанного векселя. При передаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя, выданного третьим лицом, расходы по приобретению указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитываются на дату передачи указанного векселя за приобретаемые товары (работы, услуги) и (или) имущественные права. Указанные в настоящем подпункте расходы учитываются исходя из цены договора, но не более суммы долгового обязательства, указанной в векселе.

9. При переходе налогоплательщика с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся объект налогообложения в виде доходов, при исчислении налоговой базы не учитываются. (п. 4 введен Федеральным законом от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

10. Переоценка имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, в целях настоящей главы не производится, доходы и расходы от указанной переоценки не определяются и не учитываются. (п. 5 введен Федеральным законом от 25.06.2012 N 94-ФЗ)

11. Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст.265 НК РФ, - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

12. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

13. Основанием для признания в целях налогового учета некоторых расходов является наличие приказа руководителя организации с указанием цели производимых затрат.

14. В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

4. Порядок определения суммы расходов на реализацию.

4.1. В силу ст.320 НК РФ расходы торговой и производственной организации подразделяются на прямые и косвенные.

4.2. В составе прямых затрат организацией учитываются:

- стоимость основных материалов, субсчет 10.1, которые используются при производстве, а именно – гранулы (каучук)термоэластопласта, согласно нормам по калькуляции;
 - стоимость упаковочных материалов (гофроящиков) субсчет 10.4, которые используются для упаковки готовой продукции
 - НМА в части используемого и запатентованного товарного знака организации, и патентов на изобретенную подошву для обуви
 - прочие мпз используемые в производственных нуждах организации
 - заработная плата рабочих, занятых в производстве (литейщики), кроме сотрудников административно-управленческого персонала;
 - суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, ФОМС, ФСС, страхование от несчастных случаев на производстве, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда (рабочих литейщиков);
 - вспомогательные материалы: краска для подошвы, силикон, растворитель, согласно нормам по калькуляции;
 - экологические платежи в пределах лимитов
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве подошвы (мужской: зимней/летней; женской: зимней/летней; подростковой: зимней, летней).

- основные средства:

1. Дробильная машина HDGM
2. Дробильная машина
3. Литьевая машина МК R 960
4. Прессформа
7. Термоформовочная машина MKR 960
8. Здание производственного цеха

4.3. Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

4.4. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации товаров, в стоимости которых они учтены.

4.5. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяются стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (п.1) к стоимости товаров (п.2);

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

4.6. Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

5. Налоговый учет товаров.

5.1. Единица учета товаров.

Единицей налогового учета товаров признается наименование единицы товара.

5.2. Порядок формирования стоимости покупных товаров.

Покупная стоимость товаров формируется с учетом всех расходов, связанных с их приобретением (ст.ст. 268 и 320 НК РФ).

Транспортные расходы, не учтенные в стоимости приобретения покупных товаров, учитываются организацией в составе издержек обращения.

5.3. Метод оценки товаров при списании их стоимости на расходы.

На основании ст.268 НК РФ при реализации покупных товаров используется метод оценки по средней стоимости.

6. Учет спецодежды.

6.1. Если стоимость специальной одежды превышает 40 000 руб. и срок ее выдачи превышает год, то специальная одежда включается в состав амортизируемого имущества. Погашение стоимости спецодежды производится посредством начисления амортизации линейным методом.

7. Налоговый учет амортизируемого имущества.

Основные средства.

7.1. Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

7.2. Имущество первоначальной стоимостью до 40 000 руб. включительно и со сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп3. п.2 ст.254 НК РФ)

7.3. Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);

- доставку;

- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

- Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС включается в обязательном порядке.

7.4. В целях максимального сближения учета во всех возможных случаях организация использует

бухгалтерский порядок формирования первоначальной стоимости ОС, применяя п.4 ст.252 НК РФ.

7.5. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

7.6. Ввод ОС в эксплуатацию оформляется приказом руководителя.

7.7. По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п.6 ст.258 гл.25 НК РФ).

7.8. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п.п.7, 12ст.258 НК РФ).

7.9. Амортизация ОС производится линейным методом. Смена метода начисления амортизации производится с начала очередного налогового периода (в части перехода с линейного метода на нелинейный метод временных ограничений не установлено).

7.10. Организация не использует право амортизационной премии.

В налоговом учете резерв на ремонт ОС не создается, "ремонтные" расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.

7.11. Расходы на модернизацию малоценных ОС включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении, единовременно.

7.12. Порядок признания списания в расходы основных средств для целей УСНО осуществляется согласно НК РФ.

8. Нематериальные активы.

8.1. В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

8.2. Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);

- у организации имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

8.3. Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

8.4. В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на пять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

8.5. Порядок признания списания в расходы основных средств для целей УСНО осуществляется согласно НК РФ.

9. Налоговый учет резервов.

9.1. Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном в ст.266 НК РФ.

9.2. Иные виды резервов для налогового учета не создаются.

10. Реализация ценных бумаг.

10.1. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг определяется по стоимости каждой единицы (п.9 ст.280 НК РФ).

11. Метод учета процентов по сопоставимым долговым обязательствам.

11.1. На основании ст.269 НК РФ в целях определения предельного уровня процентов организацией используется метод расчета, основанный на определении среднего уровня процентов по долговым обязательствам, полученным на сопоставимых условиях.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся

- 1) Навес металлический цельный с воротами 540м2 остаточная стоимость 71 245,75руб
- 2) Малая площадка перед складом обще площадью 600м2 остаточная стоимость 115 078,61руб
- 3) Большая площадка для погрузки площадью 1280м2 остаточная стоимость 150 922,90руб
- 4) Средняя площадка для погрузки площадью 1100м2 остаточная стоимость 113 788,22руб
- 5) Сигнализация Starline S96 GSM GPS для установки на легковой авто остаточная стоимость 29303,32руб

4. Нематериальные активы

- 1) патент на изобретение 4 прессформ для изготовления подошвы для обуви остаточная стоимость 27440руб

По итогам инвентаризации на 28 декабря 2025 года в составе НМА числятся _1 объект. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации 28.12.2025	Примечания
Основные средства	482 338,80	—
Материально-производственные запасы	4013654,53	—
Нематериальные активы	27440,00	—
...

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 11784824 руб., что ниже (выше) аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение (увеличение) данного показателя связано с падением продаж из-за уменьшения заказов на комплектующие фабриками по производству обуви.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений _20.02.2026 года.

Директор ООО «ДЖИ БИ ПЛАСТ плюс»

Ефименко Е.С.

Руководитель

Подпись

ФИО