

**Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности ООО "Союз"  
за 2022 год**

**Часть 1.**

**Основные положения**

1. Организация **применяет упрощенную систему налогообложения** на основании абз. 2 п. 1 ст. 346.11, п. 1 ст. 346.12 НК РФ с объектом налогообложения «доходы».
2. Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н на основании ст. 346.24 НК РФ.
3. Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде с помощью ЭВМ в программе 1С-предприятие.  
По окончании налогового периода Книга учета доходов и расходов распечатывается на бумаге, пронумеровывается, прошнуровывается и заверяется подписью руководителя организации и печатью организации. На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов и расходов - ст. 346.24 НК РФ, п. п. 1.4, 1.5 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденного Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н.
3. Организация является микропредприятием с 01.08.2016 г. (согласно выписке из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства) в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", не является налогоплательщиком налога на прибыль организаций, не публикует в соответствии с законодательством РФ свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
  - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (п. 3 ПБУ 8/2010);
  - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (*п. п. 1, 2 ПБУ 18/02*);
  - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (*п. 3 ПБУ 11/2008*);
  - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (*п. 2 ПБУ 12/2010*);
  - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (*п. 3.1 ПБУ 16/02*).
5. Организация применяет ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 в упрощенном виде: включает в первоначальную стоимость основных средств только затраты на их приобретение, не обесценивает основные средства.
6. В составе бухгалтерской отчетности организация представляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по форме, утвержденным Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (в редакции приказа Минфина России от 19.04.2019 № 61н) в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

7. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных, согласно п. 19 ПБУ 4/99.

8. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и

соответствующие им прочие расходы согласно п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, в том числе:

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году при исправлении существенной ошибки предшествующего года после подписания бухгалтерской отчетности за этот год организацией (исправление любых ошибок в бухучете как несущественные: применение упрощенных способов ведения бухучета).

Директор

Барков В.А.

## Часть 2.

Для подтверждения условий применения системы налогообложения в виде УСН, а именно остаточная стоимость ОС не должна превышать 150 млн руб. (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ), ООО "Союз" предоставляет следующий расчет:

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование<br>показателя                       | Код  | Период     | На начало года                   |                                   | Изменения за период |                                  |                                   |                               |                                            |                                   | На конец периода                 |                                   | Остаточная<br>стоимость<br>основных средств<br>для применения<br>УСН (аморти-<br>зируемое<br>имущество) п. 1<br>ст.346.12, ст.256 НК |
|--------------------------------------------------|------|------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                  |      |            |                                  |                                   | Поступи<br>ло       | Выбыло объектов                  |                                   | начислено<br>амортиза-<br>ции | Переоценка/<br>исправление ошибки в<br>б/у |                                   |                                  |                                   |                                                                                                                                      |
|                                                  |      |            | первона-<br>чальная<br>стоимость | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация |                     | первона-<br>чальная<br>стоимость | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация |                               | Первона-<br>чальная<br>стоимость           | Накоплен-<br>ная аморти-<br>зация | первона-<br>чальная<br>стоимость | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация |                                                                                                                                      |
| Основные средства -<br>всего                     | 5200 | за 2021 г. | 105 166                          | -30 350                           | -                   | -356                             | 142                               | -3 576                        | -                                          | -                                 | 104 810                          | -33 784                           | 68 365                                                                                                                               |
|                                                  | 5210 | за 2022 г. | 112 198                          | -33 784                           | -                   | -                                | -                                 | -3 192                        | -7 032                                     | -2 241                            | 105 166                          | -34 735                           | 60 382                                                                                                                               |
| в том числе:<br>Земельные участки                | 5201 | за 2021 г. | 9 694                            | -                                 | -                   | -                                | -                                 | -                             | -                                          | -                                 | 9 694                            | -                                 | 0                                                                                                                                    |
|                                                  | 5211 | за 2022 г. | 9 694                            | -                                 | -                   | -                                | -                                 | -                             | -                                          | -                                 | 9 694                            | -                                 | 0                                                                                                                                    |
| Здания                                           | 5202 | за 2021 г. | 95 639                           | -24 082                           |                     |                                  |                                   | -3 192                        |                                            |                                   | 95 639                           | -27 274                           | 68 365                                                                                                                               |
|                                                  | 5212 | за 2022 г. | 95 639                           | -27 274                           | -                   | -                                | -                                 | -3 192                        | -7 032                                     | -2 241                            | 88 607                           | -28 225                           | 60 382                                                                                                                               |
| Сооружения                                       | 5203 | за 2021 г. | -                                | -                                 | -                   | -                                | -                                 | -                             | -                                          | -                                 | -                                | -                                 | -                                                                                                                                    |
|                                                  | 5213 | за 2022 г. | -                                | -                                 | -                   | -                                | -                                 | -                             | -                                          | -                                 | -                                | -                                 | -                                                                                                                                    |
| Машины и<br>оборудование                         | 5203 | за 2021 г. | 6 509                            | -6 131                            | -                   | -                                | -                                 | -378                          | -                                          | -                                 | 6 509                            | -6 509                            | 0                                                                                                                                    |
|                                                  | 5213 | за 2022 г. | 6 509                            | -6 509                            | -                   | -                                | -                                 | -                             | -                                          | -                                 | 6 509                            | -6 509                            | 0                                                                                                                                    |
| Производственный<br>и хозяйственный<br>инвентарь | 5204 | за 2021 г. | 356                              | -140                              | -                   | -356                             | 142                               | -6                            | -                                          | -                                 | 0                                | 0                                 | 0                                                                                                                                    |
|                                                  | 5214 | за 2022 г. | -                                | -                                 | -                   | -                                | -                                 | -                             | -                                          | -                                 | -                                | -                                 | -                                                                                                                                    |

Директор

Барков В.А.