



Общество с ограниченной ответственностью
проектная организация
« КУБ »

600009, г. Владимир, ул. 1-я Пионерская, д. 80Б, этаж 3, ком. 13,14
ИНН 3329041006, КПП 332801001, ОКВЭД 71.12, ОКФС 16, ОКОПФ 12300

Приложение
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2023 г.

Основные положения учетной политики на 2023 г.
при формировании показателей представляемой отчетности:

- Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не использует свое право на применение кассового метода признания доходов и расходов и **признает доходы и расходы методом начисления**, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

(Основание: п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99, п. 5 ПБУ 1/2008);

- В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражены только суммы налога, уплачиваемого в связи с применением УСН отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога последующих периодов (неприменение ПБУ 18/02);

- Все расходы по займам признаются прочими расходами (п. 7 ПБУ 15/2008);

- Организация применяет ФСБУ 25/2018.

(Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018, п.п. «а», «б», «в», пункта 13 ФСБУ 25/2018)

- В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не отражаются оценочные обязательства (в том числе связанные с предстоящими расходами по оплате отпусков, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию), условные обязательства и условные активы (неприменение ПБУ 8/2010);

- Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

- Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности.

(Основание: п. 9 (ПБУ 22/2010)



Директор ООО ПО «КУБ»

Вертилевская Е.В.

ООО ПО "КУБ"

ИНН 3329041006

КПП 332801001

ОГРН 1063340024065

ОКВЭД 71.12

600009 г. Владимир ул. 1-я Пионерская д. 80Б, этаж 3, ком. 13,14

Регистр расхождений между доходами, отраженными в бухгалтерской отчетности за 2023 г и суммой доходов, отраженных в декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (доходы) за 2023 г.

БУ		НУ (УСН)	
Прочие внереализационные доходы 2023 г	17 157,00	Прочие внереализационные доходы 2023 г	17 157,00
Проценты начисленные/оплаченны е в 2023 г	353 813,55	Проценты начисленные/оплаченн ые в 2023 г	353 813,55
Отгружено/оплачено в 2023 г	13 229 180,00	Отгружено/оплачено в 2023 г	13 229 180,00
Отгружено 2023 г/ неоплачено в 2023 г (Д-Т 62 на 31.12.2023 г))	687 000,00		
		Оплачено 2023 г (Д-т 62 на 31.12.2022 г)	150 000,00
Отгружено 2023/оплачено в 2022 г(К-т 62 на 31.12.2022)	252 500,00		
		К-т 62 счета на 31.12. 2023 г(Авансы полученные 2023 г)	3 825 000,00
ИТОГО В БУ 2023 г	14 539 650,55	ИТОГО В НУ 2023 г	17 575 150,55

Расхождение БУ-НУ(УСН - ДОХОДЫ) : -3 035 500,00

Директор
ООО ПО "КУБ"

910-774-85-35



Вертилевская Е.В.

ООО ПО "КУБ"

ИНН 3329041006

КПП 332801001

ОГРН 1063340024065

ОКВЭД 71.12

600009 г. Владимир ул. 1-я Пионерская д. 80Б, этаж 3, ком. 13,14

Расчет дохода, дающего право использования дифференцированной налоговой ставки для УСН(доходы) в 2023 г, согласно п. 1 статья 1 Закона Владимирской области № 130-ОЗ от 10.11.2015 г (Приложение 1 к Закону : Раздел 5. Раздел М)

Период	Всего Доходы, подлежащие обложению по УСН	Доходы, полученные и подлежащие обложению налогом по УСН - основной вид деятельности (ОКВД 71.12)	% Доходов, подлежащих обложению по УСН по ОКВД 71.12	Внереализационные доходы, полученные не по основному виду деятельности	Ставка налога УСН по декларации за 2023 г
1 квартал 2023 г.	2 453 683,12	2 401 779,93	97,88	51 903,19	4%
6 мес. 2023 г.	7 912 700,50	7 860 680,00	99,34	52 020,50	4%
9 мес. 2023 г.	14 530 502,99	14 208 380,00	97,78	322 122,99	4%
12 мес. 2023 г.	17 575 150,55	17 204 180,00	97,89	370 970,55	4%

Директор
ООО ПО "КУБ"

Вертилевская Е.А.

910-774-85-35

