

**Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности ООО "Союз"  
за 2023 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 показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Остаточная стоимость основных средств для применения УСН (аморти- зируемое имущество) п. 1 ст.346.12, ст.256 НК
					Поступи ло	Выбыло объектов		начислено амортиза- ции	Переоценка/ исправление ошибки в б/у				
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	
Основные средства - всего	5200	за 2023 г.	104 810	-34 735	-	-	-	-2 958	-	-	104 810	-37 693	57 424
	5210	за 2022 г.	111 842	-33 784	-	-	-	-3 192	-7 032	-2 241	104 810	-34 735	60 382
в том числе:													
Земельные участки	5201	за 2023 г.	9 694	-	-	-	-	-	-	-	9 694	-	0
	5211	за 2022 г.	9 694	-	-	-	-	-	-	-	9 694	-	0
Здания	5202	за 2023 г.	88 607	-28 225				-2 958			88 607	-31 183	57 424
	5212	за 2022 г.	95 639	-27 274	-	-	-	-3 192	-7 032	-2 241	88 607	-28 225	60 382
Сооружения	5203	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	за 2023 г.	6 509	-6 509	-	-	-	-	-	-	6 509	-6 509	0
	5213	за 2022 г.	6 509	-6 509	-	-	-	-	-	-	6 509	-6 509	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор



Барков В.А.