

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «КранСервис» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «КранСервис» зарегистрировано 30.05.2012 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому округу г. Калуги

ИНН 4025433042 КПП 402501001 ОГРН 1124025003827

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10000 (Десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: Ремонт машин и оборудования ОКВЭД 33.12

Состав аффилированных лиц:

Овсянников Валерий Савельевич — член совета директоров;

Овсянников Алесей Валерьевич — член совета директоров.

2. Основные положения учетной политики

1. Учетная политика утверждена приказом директора от 01.12.2024 № 13 Организационные положения

1.1. **ООО «КранСервис»** применяет упрощенную систему налогообложения. Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- выполнение работ;
- оказание услуг.

1.2. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

1.3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.4. Право подписи первичных учетных документов предоставлено Директору ООО «КранСервис».

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.5. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

1.6. Учет доходов и расходов для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:8.0

1.7. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Основание: пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010.

1.8. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.9. Переоценка основных средств не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

1.10. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

1.11. Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

1.12. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

1.13. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

1.14. Для обобщения информации о затратах, связанных продажей продукции (работ, услуг), используется счет 26 «Общехозяйственные расходы» (вместо счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»), 44 «Расходы на продажу»).

Основание: подпункт «б» пункта 3.1 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

1.15. Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используются:

счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,
счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,
счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»,
счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»,
счет 75 «Расчеты с учредителями»,
счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,
счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Основание: подпункт «г» пункта 3.1 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

1.16. Все расходы по займам признаются прочими расходами и отражаются на счете 67.3 «Долгосрочные займы в руб.»

Основание: пункт 7 ПБУ 15/2008.

1.17. Для учета денежных средств применяются:

счет 51 «Расчетные счета» (вместо счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»).

счет 50 «Касса организации в рублях»

Основание: подпункт «а» пункта 3.2 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

1.18. Для учета капитала применяется счет 80 «Уставный капитал» (вместо счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал»).

Основание: подпункт «б» пункта 3.2 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

1.19. Выручка признается в бухучете по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в подпунктах «а», «б», «в» и «д» пункта 12 ПБУ 9/99. Расходы признаются после погашения задолженности.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99, пункт 18 ПБУ 10/99.

1.20. Для учета финансовых результатов применяются:

счет 99 «Прибыли и убытки»
счет 90 «Продажи»,
счет 91 «Прочие доходы и расходы»,
счет 99 «Прибыли и убытки».

Основание: подпункт «в» пункта 3.2 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

1.21. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

1.22. Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается.

Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010.

1.23. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, приведен в приложении 3. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

1.24. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках согласно приложению 5 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Основание: пункт 6.1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

1.25. Бухгалтерская отчетность представляется в сокращенном объеме. Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Основание: пункт 6 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

2. Упрощенная система налогообложения

2.1. Общие положения

2.1.1. Организация применяет объект налогообложения "доходы".

(Основание: [абз. 2 п. 1 ст. 346.14 НК РФ](#))

2.1.2. Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по налоговой ставке 6%.

(Основание: [п. 1 ст. 346.20 НК РФ](#))

2.1.3. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. [Форма](#) Книги утверждена [Приказом](#) Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации (при ее наличии).

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.

(Основание: [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 (утв. [Приказом](#) Минфина России от 22.10.2012 № 135н))

3. Начисление и уплата налога УСН

3.1. Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное, медицинское страхование, взносы на травматизм. Основание: пункт 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ, письма ФНС России от 10 марта 2011 г. № КЕ-4-3/3785 и от 12 мая 2010 г. № ШС-17-3

4. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

4.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которых организация выступает плательщиком, ведется в карточках учета. (Основание: [ч. 6 ст. 15](#) и [п. 2 ч. 2 ст. 28](#) Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ)

3. Состав основных средств (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Транспортные средства	2999000	2624125,03	374874,97

4. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 0 руб., количество неоплаченных дней отпуска — 0, срок исполнения — 2026 год.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 0 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности .

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

5. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 =0 руб. Текущая численность кадров в отчетном периоде составила 0%, списочная численность — 1 чел. Среднемесячная зарплата — 0 руб.

6. Сведения о связанных сторонах - отсутствует

7. Выданные и полученные обеспечения и платежи - *отсутствуют*

8. Прочая информация – отсутствует