

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ООО «ТРАНС”МИССИЯ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНС”МИССИЯ» зарегистрировано 22.02.2005 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области.

ОГРН 1053808008033

ИНН 3808117140

КПП 3819401001

Юридический адрес: 664035, Иркутская Область, г.о. Город Иркутск, г Иркутск, мкр. Лесной, ул Погонная, дом 1.

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

Уставный капитал: 10 000,00 рублей.

Основной вид деятельности: Регулярные перевозки пассажиров прочим сухопутным транспортом в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД 49.31.2).

Генеральный директор – Королева Дарья Валерьевна.

Информация об аффилированных лицах: учредитель Королева Дарья Валерьевна – 100% доли собственности в уставном капитале.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 30.12.2024 года № 1.

1. Учет для целей налогообложения ведется привлеченным специалистом.
2. Налоговый учет ведется автоматизировано в 1С.
3. Применяется упрощенная система налогообложения с объектом в виде разницы между доходами и расходами.
4. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано в 1С.
5. В состав материальных расходов включаются: цена приобретения материалов; комиссионные вознаграждения посредникам; стоимость доставки до склада; стоимость информационных услуг, связанных с приобретением материалов.
6. Суммы НДС, уплаченные поставщикам при приобретении материальных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой на дату списания стоимости материалов на затраты.
7. Стоимость товаров, предназначенных для перепродажи, учитывается в расходах по мере реализации данных товаров. Оценка реализованных товаров осуществляется по методу средней стоимости.
8. В связи с величиной доходов, полученных в 2024 году (4 479 098 руб., что менее величины 60 млн руб.) с января 2025 года применяется освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. Счета-фактуры не выставляются, книга покупок и книга продаж не ведутся. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров, предназначенных для

перепродажи, включаются в затраты по мере реализации данных товаров. Указанные суммы НДС отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой.

9. В случае, если в течение 2025 года доходы превысят 60 млн руб., с 1-го числа следующего месяца применяется ставка НДС 20 %. При этом сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная поставщиками товаров (работ, услуг) принимается к вычету.

10. Запись в книге учета доходов и расходов о списании стоимости материалов на затраты осуществляется на основании платежного поручения (или документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).

11. Запись в книге учета доходов и расходов о списании стоимости товаров на затраты осуществляется на основании накладной на отпуск данных товаров покупателю.

12. К расходам на реализацию товаров относятся: стоимость хранения и доставки до пункта передачи покупателю; стоимость аренды склада; затраты на рекламу; вознаграждение посредников

13. Налоговая база текущего года не уменьшается на сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов.

14. Разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой единого налога, рассчитанного в обычном порядке, относится к расходам

Руководитель _____ Королева Д.В.