

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г

Общество с ограниченной ответственностью ООО "ЦНДПО "ПРОФМЕДИК"

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ЦНДПО "ПРОФМЕДИК" по состоянию на 31.12.2025г. сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. Полное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР НЕПРЕРЫВНОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ПРОФМЕДИК"**
2. Сокращенное наименование : **ООО "ЦНДПО "ПРОФМЕДИК"**
3. Юридический адрес: 297408, Республика Крым, г Евпатория, пер Кутузова, д. 8
4. Фактический адрес: 297408, Республика Крым, г Евпатория, пер Кутузова, д. 8
5. Почтовый адрес: 297408, Республика Крым, г Евпатория, пер Кутузова, д. 8
6. Телефон: +7978703 85 86
7. Адрес электронной почты: nata.melnikof@mail.ru
8. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9110033380
9. Код ОКПО : 911001001
10. Код ОГРН: 1249100002590
11. Дата регистрации: 20.02.2024 г.
12. Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Крым
13. Основной ОКВЭД (Вид деятельности): 85.42 Образование профессиональное дополнительное
14. Дополнительный ОКВЭД (Вид деятельности): 85.23 Подготовка кадров высшей квалификации.

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

1.3 Сведения об участниках / учредителях юридического лица

- Учредитель- МЕЛЬНИКОВА НАТАЛИЯ ВАЛЕНТИНОВНА

- **1.4 Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица**

Директор - МЕЛЬНИКОВА НАТАЛИЯ ВАЛЕНТИНОВНА

Сведения о лицензиях

Серия и номер лицензии Л035-01251-91/01121598 66

Дата лицензии 09.04.2024 67 Дата начала действия лицензии 09.04.2024 68

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия

Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования

Наименование лицензирующего органа МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

Дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2249100110015 -10.04.2024

Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Метод и форма ведения бухгалтерского и налогового учета

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "Доходы".

(Основание: п. 1 ст. 346.14 НК РФ)

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по **ставке 4%**.

(Основание: п. 1 ст. 346.20 НК РФ)

Признание доходов

Признание доходов происходит кассовым методом.

МПЗ

В качестве форм первичных учетных документов используется унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используется самостоятельно разработанные формы.

Первичными учетными документами по отпуску материалов со склада предприятия является требование- накладная(типовая межотраслевая форма №М-11).

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

Основные средства и капитальные вложения

Согласно ФСБУ 6/2020 в налоговом и бухгалтерском учете Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:- объект предназначен для использования в течении длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100000,00 (Сто тысяч) рублей.

(Основание: пункты 3-5 ПБУ 6/01)

Не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

- Переоценка основных средств не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100000,00(Ста) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100000,00 Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные остатки отражены по :

Банку(51 сч.) -3448 тыс.рублей

Заработная плата

Выдача заработной платы производится два раза в месяц .

Выдача заработной платы может производиться путем получения средств с расчетного счета предприятия, так и из выручки, полученной в кассу предприятия.

На 01.01.2026г задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

В бухгалтерском балансе за 2025г предоставлена информация по дебиторской и кредиторской задолженностью не превышающей 12 месяцев.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

Отчет о финансовых результатах

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности выручка отражена методом начисления и указана в строке 2110 отчета о финансовых результатах.

В налоговом отчете выручка считается кассовым методом и отражена в декларации по Упрощенной системе налогообложения.

Бухгалтерская отчетность и отчет о финансовых результатах за 2025г составлены в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами (ФСБУ 4/2023).

Иной существенной информации за отчетный период не было.