

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Профимед», ИНН 5262289364

Общество с ограниченной ответственностью «Профимед», юридический адрес: 603105, г. Нижний Новгород, ул. Полтавская, д. 22, офис 213, основные виды деятельности 46.46.2 - опт.торговля фарм. и мед.товарами, изд.мед.техники, руководитель организации, генеральный директор Ярославцева Татьяна Михайловна, является единственным учредителем. Уставный капитал составляет 10 000,00 рублей, оплачен полностью. Количество сотрудников – 2 человека. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. При этом организация определяет пропорцию для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ. Поэтому доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операций по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, не определяется.

Независимо от доли расходов по необлагаемым НДС операциям организация ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам.

Организация определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в этом квартале товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за квартал товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Организация ведет отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав на счете 90 "Продажи" рабочего плана счетов организации, по отдельным объектам аналитического учета (субконто).

Сумма НДС, относящегося к операциям, как облагаемым, так и не облагаемым НДС распределяется пропорционально выручке.

Способы оценки активов и обязательств: – оценка осуществляется методами, разрешенными законодательством РФ и отраженными в индивидуальной учетной политике компании.

Метод амортизации основных средств и нематериальных активов: К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Порядок учета запасов: Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Принципы признания выручки: – методом начисления, и расходов – по дате списания материалов в работу

Порядок учета финансовых вложений: осуществляется на счете 58 и распределяя по его субсчетам фин.вложения разного вида и организуя аналитику учета финансовых вложений так, чтобы она позволяла однозначно идентифицировать каждую их единицу.

Дебиторская задолженность: структура задолженности:

Задолженность клиентов по расчётам за предоставленные услуги, выполненные работы или отгруженные товары.

Задолженность поставщиков по авансам, выданным в счёт будущих поставок.

Долг по выданным кредитам и займам.

Состав кредиторской задолженности:

поставщиками и подрядчиками – счет 60 бухучета;

покупателями по полученным авансовым платежам – счет 62;

наемными сотрудниками – счет 70;

государством (неуплаченные налоги) – счет 68;

СФР (неуплаченные страховые взносы) – счет 69;

банками и займодавцами – счета 66 (краткосрочные обязательства) и 67 (долгосрочные);

иными кредиторами.

Отчет о финансовых результатах

Структура выручки:

Выручка от продажи продукции

Прочие доходы

Основные виды расходов: Себестоимость продукции

Прочие расходы

Коммерческие расходы

Управленческие расходы

Проценты к уплате

Генеральный директор ООО «Профимед»



Ярославцева Т.М.