Общество с ограниченной ответственностью

«Крымская реабилитационная техника»

ИНН 9102259778 КПП 910201001

295000, Россия, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Долгоруковская, дом 33-34/2, литера Б, квартира 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Крымская реабилитационная техника» (далее ООО «КРТ»/Общество) ИНН 9102259778, КПП 910201001, осуществляет свою деятельность в соответствии с ОКВЭД 46.46.2 – Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

ООО «КРТ» занимается продажей товаров медицинского назначения. Основная выручка приходится от реализации слуховых аппаратов.

Основную долю выручки Общества составляет реализация слуховых аппаратов по государственным контрактам. Работа с бюджетными органами имеет определенную схему: Общество согласно выигранному ГК поставляет на фонд социального страхования слуховые аппараты для раздачи инвалидам. После выдачи потребителям слуховых аппаратов, фонд социального страхования присылает на Общество отчет комиссионера. На основании этого отчета Общество делает реализацию с переходом права собственности на товар и выставляет на фонд социального страхования счет-фактуру. С момента поставки товара до его реализации может пройти от 1-го до 6-ти месяцев. Слуховые аппараты могу быть переданы на фонд социального страхования для раздачи в 1м квартале, а реализация пройдет во 2-м или даже 3-м квартале. В связи с этим возникает временная разница между поставками товара и его реализацией.

В соответствии с пунктом 6 Перечня технических средств, используемых исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, реализация которых не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 1042 от 30 сентября 2015 года, слуховые аппараты являются техническими средствами реабилитации, которые не подлежат налогообложению НДС.

Согласно учетной политике ООО «КРТ» обеспечивает ведение раздельного учета затрат на реализацию продукции по видам деятельности, подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) по НДС.

Раздельный учет ведется по партиям товаров в разрезе назначения использования (для деятельности облагаемой НДС и деятельности, не облагаемой НДС) в следующем порядке:

- НДС с товаров (работ, услуг, имущественных прав) используемых в деятельности, не облагаемой НДС, включается в стоимость данных товаров (работ, услуг, имущественных прав) в соответствии с пунктом 2 статьи 170 НК РФ;

- НДС с используемых в деятельности облагаемой НДС, подлежит вычету в соответствии со статей 172 НК РФ;

- НДС с товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не возможно прямо отнести к деятельности облагаемой НДС или не облагаемой НДС (далее НДС с косвенных расходов), в

соответствии с абзацем 4 пункта 4 статьи 170 НК РФ, распределяется пропорционально выручке по операциям, облагаемым НДС и не облагаемым НДС, в следующем порядке:

Стоимость реализованных товаров (работ, услуг, имущественных прав) по операциям, облагаемым НДС (без НДС) Доля НДС с косвенных расходов, принимаемого к вычету

_____ =

Стоимость реализованных товаров (работ, услуг, имущественных прав) всего (без НДС)

Стоимость реализованных товаров (работ, услуг, имущественных прав) по операциям, не облагаемым НДС Доля НДС с косвенных расходов, включаемого в стоимость

_____ =

Стоимость реализованных товаров (работ, услуг, имущественных прав) всего (без НДС)

Определение суммы НДС с косвенных расходов принимаемого к вычету или включаемого в стоимость, производится путем умножения общей суммы НДС с косвенных расходов на соответствующую долю.

В связи с ведением раздельного учета НДС, большая часть «входного» НДС идет в стоимость продукции, а оставшаяся доля к уплате в бюджет. Такие расходы, как «входной НДС», увеличивают затраты Общества.

Косвенные расходы у Общества ежемесячно одинаковые и состоят из: заработной платы, аренды помещения, амортизации, транспортных расходов, услуг соисполнителей по выдаче и настройке слуховых аппаратов, расходов на рекламу, интернета, телефона и прочих общехозяйственных расходов. В связи с постоянными ежемесячными расходами, «плавающей» реализацией по государственным контрактам, розничная реализация не всегда покрывает постоянные расходы Общества, в связи с чем, возникает убыток, который перекрывается в следующем или последующих периодах.

Огромную отрицательную роль на финансовое состояние Общества сыграла возникшая в 2020г. пандемия и ее последствия. Распространение новой короновирусной инфекции на территории РФ, повлияло на объем выигранных тендеров по государственным закупкам на поставку слуховых аппаратов. Объемы закупок на порядок упал. При постоянных затратах, доходы были минимальны и не покрывали текущие расходы.

Так же на финансовое состояние Общества повлияла политическая ситуация, санкции и узкая направленность товара. Со стороны Западных контрагентов пошли сбои в поставках, в связи с невозможностью оплаты заказов с нашей стороны. Нарушилась логистика. Нехватка материалов, комплектующих и запасных частей привела к сокращению объемов производства и поставки товара. Объемы значительно упали. Поставки товара по государственным контрактам сократились.

Розничная реализация была не стабильна и не принесла большого дохода.

В связи с низкой доходностью, при постоянных расходах Общество получало убытки.

По состоянию на 31.12.2025г. основные средства Общества полностью самортизированы и остаточная бухгалтерская стоимость основных средств равна нулю. Запасы Общества составляют 1 238 т.р. и состоят из материалов на сумму 340 т.р и готовой продукции на складе в размере 898 т.р. Дебиторская задолженность составляет 1 100 т.р., кредиторская 10 018 т.р.

Выручка за 2025г. составила 6 740 т.р.,

- себестоимость 3 810 т.р.

- коммерческие расходы 4 311 т.р.,

- управленческие 1 639 т.р.

Прибыль/убыток от продаж составила (3 020 т.р.)

- прочие доходы 12 т.р.,

- прочие расходы 513 т.р.

Прибыль (убыток) до налогообложения составила (3 521 т.р.) После расчета текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, чистая прибыль (убыток) компании составила (2 745 т.р)

С целью преодоления сложившейся ситуации в настоящее время руководством Общества рассматриваются различные варианты по снижению расходов и наращиванию новых путей/рынков сбыта продукции.