ООО «ТомСтом»

ИНН 7017268552 ОГРН 1107017015522
Юр.адрес: 634061, г. Томск, ул. Тверская, 66/1, оф. 72

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ТОМСТОМ»
за 2024 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее БФО) ООО «ТОМСТОМ» (далее – Общество) за 2024 год.

БФО сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав БФО включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— настоящие пояснения.

1. Общие сведения

ООО «ТОМСТОМ» (далее – Общество) зарегистрировано в установленном законом порядке 02.09.2010г. Юридический и фактический адрес: г. Томск, ул. Тверская, д. 66/1, оф. 72.

Участниками Общества являются:

Мануйлова Ирина Владимировна, владеющая 50% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 5 000,00 (пять тысяч) рублей;

Мануйлов Сергей Анатольевич, владеющий 50% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 5 000,00 (пять тысяч) рублей;

Единоличный исполнительный орган Общества – директор Мануйлов Сергей Анатольевич, назначен на должность протоколом общего собрания участников от 01.09.2021г № 2021/01, срок полномочий 5 лет, с 02.09.2021г по 01.09.2026.

Основной вид деятельности Общества – Стоматологическая практика, ОКВЭД 86.23.

Дополнительные виды деятельности:

- ОКВЭД 21.20 Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях и ветеринарии;

- ОКВЭД 26.60.1 Производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма-излучений;

- ОКВЭД 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках);

- ОКВЭД 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах;

- ОКВЭД 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах;

- ОКВЭД 86.21 Общая врачебная практика;

- ОКВЭД 86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки;

- ОКВЭД 96.02 Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;

- ОКВЭД 96.04 Деятельность физкультурно- оздоровительная.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 26 человек, за 2024 – 28 человек.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением учетной системы СБИС-онлайн. Обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению регистров бухгалтерского и налогового учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности переданы ООО «Бухгалтерия. Налоги. Маркетинг» (ООО «БНМ» ИНН 7017491991, руководитель – генеральный директор Файзулина Елена Владимировна) по договору об оказании услуг.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется директором Общества.

2. Сведения об учетной политике.

Общество является субъектом малого предпринимательства – малым предприятием (дата внесения в реестр 01.08.2016) и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего **не применяет** следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за текущий 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.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

В части учета основных средств и капитальных вложений Общество применяет ФСБУ 6/2020 в упрощенном виде. В частности, капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке без включения:

- стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при

осуществлении капвложений;

- амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;

- затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капвложений, и их текущий ремонт;

- процентов, связанных с капвложениями;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО), при этом период для пересчета себестоимости на случай, когда расход в учетной системе оформлен раньше прихода, установлен на конец месяца. Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП, готовой продукции не создается. Общество отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учет аренды ведется в соответствии ФСБУ 25/2018. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования

активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. При этом не отражается обесценение финансовых вложений.

Общество не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99. В качестве доходов по обычным видам деятельности Обществом учитываются: доходы от стоматологических услуг, а также предусмотренные дополнительными видами деятельности. В качестве расходов по обычным видам деятельности Обществом учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в составе расходов будущих периодов. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. В бухгалтерской отчетности данные расходы учитываются в составе запасов.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в текущем периоде, но относящиеся к последующим периодам. В частности, расходы на приобретение неисключительных прав использования программных продуктов,

электронных ключей, сертификатов и пр. При этом срок учета в расходах определяется в месяцах, установленных в договоре или первичном учетном документе. Для расходов будущих периодов, срок использования которых не установлен в документах, срок отражения в расходах принимается равным 12 месяцам.

Общество применяет **упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах,** согласно приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Директор
Мануйлов Сергей Анатольевич