Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год ООО «Компания Тапфло»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Компания Тапфло» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках или со знаком минус.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 115191, г. Москва, ул. Большая Тульская, д. 10,стр.9

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности в соответствии с ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2:

- Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.6).

Дополнительные виды деятельности, введенные 25.12.2019:

- Ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12);
- Монтаж промышленных машин и оборудования (ОКВЭД 33.20);

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2020 г. – 28 человек.

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	**Должность**
Гребенщикова Элен Эдуардовна	**Генеральный директор с 18.06.2019**
Петрова Инна Владимировна	**Главный бухгалтер с 04.09.2019**

Совет директоров в соответствии с Уставом Общества не предусмотрен.

Изменение организационно правовой формы

Изменение организационно правовой формы в 2020 г. не производилось.

Дочерние и зависимые общества

НЕТ

Организация не имеет филиалов

Организацией зарегистрировано 6 обособленных подразделений (далее ОП):

- ОП Санкт-Петербург. Адрес: 192012, г. Санкт-Петербург, пр-т Обуховской обороны, дом 271, офис 1010, тел.:(812) 633-34-73

- ОП Екатеринбург. Адрес: 620075, г. Екатеринбург, ул.Красноармейская, д. 10, оф. 1505 тел.:(343)378-41-89

- ОП Самара. Адрес: 443013, г. Самара, Московское шоссе, 17, офис 1902, тел.:(846) 374-94-49, 374-94-48

- ОП Новосибирск. Адрес: 630049, г. Новосибирск, Красный проспект 182/1, оф.911, тел.:(383) 228-00-66 ОП Самара. Адрес: 443013, г. Самара, Московское шоссе, 17, офис 1902, тел.:(846) 374-94-49, 374-94-48

- ОП Казань. Адрес: 420107, г. Казань, ул. М. Салимжанова, д. 2В, оф.301 тел.:(843) 580-24-87

- ОП Ростов-на-Дону. Адрес: 344000, г. Ростов-на-Дону, пр-т Сельмаш, д. 90а/17б, оф.1219, тел.:(863) 300-42-53

Организация подлежит обязательному аудиту, т. к. попадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на ежегодные отпуска;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования

основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования**
Машины и оборудование	**3 года**
Офисное оборудование	**3-5 лет**

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарный знак	11 лет

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-

производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженности свыше 180 дней.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

– организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

– сумма выручки может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания коммерческих расходов: списание на себестоимость проданных товаров, работ, услуг в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, непосредственно не связанные с процессом производства, отражаются на счете 44 "Расходы на продажу". Данные расходы собранные в течении месяца на счете 44 "Расходы на продажу" списываются в дебет счета 90-7 Расходы на продажу"

Учет расходов по займам и кредитам

Не применимо.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими

сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:[1] а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

Доллар США 73,8757 рублей;

Евро 90,6824 рублей.

Изменения в учетной политике

Не было

---

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Существенных изменений сравнительных показателей на начало года не производилось.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования составила 201 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 244 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 201 тыс. руб.).

Таблица 1.1.

Нематериальный актив	**Остаток на 31.12.19 г.**	**Поступило**	**Выбыло**	**Остаток на 31.12.2020 г.**
Товарный знак Tapflo	201			201
Итого	201			201
Амортизация нематериального актива	**Остаток на 31.12.19 г.**	**Начислено**	**Выбыло**	**Остаток на 31.12.2020 г.**
Товарный знак Tapflo	63	9		72
Итого	63	**9**		72

Срок полезного использования товарного знака – 11 лет. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка по текущей рыночной стоимости не производилась.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Таблица 2.1

Основные средства	**Остаток на 31.12.19 г.**	**Поступило**	**Выбыло**	**Остаток на 31.12.2020 г.**
Офисная техника	2134	559	545	2147
Прочие (вкл. ремонт офиса)	2190		527	1664

Итого	**4324**	**559**	**1072**	**3811**
Амортизация Основных средств	**Остаток на 31.12.19 г.**	**Начислено**	**Выбыло**	**Остаток на 31.12.2020 г.**
Офисная техника	1608	430	615	1422
Прочие (вкл. ремонт офиса)	891	353	456	789
Итого	**2499**	**783**	**1071**	**2211**

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Таблица 3.1

	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	1822	1822

Долевые финансовые вложения – это вклад в уставной капитал дочерней компании Тапфло ДОО Нови Сад (Сербия). 25 мая 2020 г. произошло отчуждение доли в пользу Tapflo AB. Сделка осуществлена на безвозмездной основе.

Долговые финансовые вложения

Не применимо

Предоставленные займы

Не применимо

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Таблица 4.1

Запасы	**Остаток на 31.12.19 г.**	**Поступило**	**Выбыло**	**Остаток на 31.12.2020 г.**

Товары для перепродажи	18424	232471	220834	30061
Сырье и материалы	100	2156	2230	25
Прочие запасы и затраты	1358	108339	109696	1
ИТОГО	**19883**	**342965**	**332760**	**30088**

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Таблица 5.1.

Дебиторская задолженность	**Остаток на 31.12.19 г.**	**Поступило**	**Выбыло**	**Остаток на 31.12.2020 г.**
Расчеты с покупателями	21628	19877	21238	20267
Авансы выданные	5029	1720	4952	1797
Прочая	5286	24946	1930	28503
ИТОГО	**31946**	**46542**	**28120**	**50570**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 20267 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 35316 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 21628 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в ***евро.***

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Таблица 6.1

	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	5807	18024	11375
Денежные средства в иностранной валюте на счетах	16888	23443	3156

в банках			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**22695**	**41467**	**14531**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**22695**	**41467**	**14531**

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 7.1

Виды активов	**2020 г.**		**2019 г.**		**2018 г.**	
	Внеобо-ротные	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**
Отложенные налоговые активы	221	-	21	-	32	-
Прочие	-	-	-	-	183	343
Итого	**221**	**0**	**21**	**-**	**215**	**343**

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Таблица 8.1

	Уставный капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие Обществу**
На 31 декабря 2020 г.	15	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2019 г.	15	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2018 г.	15	-

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил: 100.

В 2020 году были произведено распределение прибыли за 2019 год в сумме 22268 тыс. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В Обществе заемных средств нет. Кредиты и займы не получались.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Компания создает резерв на отпуска работников. Остаток по состоянию на 31.12.2020 составляет 1045 тыс. руб.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 5767 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2018 г.: 36947 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 60805 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Таблица 9.1

Кредиторская задолженность	**Остаток на 31.12.19 г.**	**Поступило**	**Выбыло**	**Остаток на 31.12.2020 г.**
Расчеты с поставщиками	14106	5756	14147	5767
Авансы полученные	24168	18852	23742	19278
Расчеты по налогам и взносам	7642	2010	2017	7638
Прочая	14889	24790	14781	24932
ИТОГО	**60805**	**51407**	**54687**	**57616**

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**
Страховые взносы – всего	0	0	1094
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	-	20
- Пенсионный фонд	-	-	749
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	313

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	12
Прочее	-	-	-
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**0**	**0**	**1094**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Налог на прибыль	519	1619	2
Налог на добавленную стоимость	6915	5639	3610
НДФЛ	-3	14	328
Прочие	0	20	20
Итого задолженность по налогам и сборам	**7431**	**7292**	**3960**

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Таблица 10.1

Виды обязательств	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Отложенные налоговые обязательства	270		271		179	
Прочие обязательства		2		59		5
Итого	**187**	**2**	**271**	**59**	**179**	**5**

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих

расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Таблица 11.1

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Оптовая продажа оборудования и запасных частей	372766	219400	153366
Итого за 2020 год	**372766**	**219400**	**153366**

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Оптовая продажа оборудования и запасных частей	345534	207402	138132
Итого за 2019 год	**345534**	**207402**	**138132**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В состав себестоимости входят затраты по расчетам с поставщиками товаров, расходы, понесенные в связи с таможенной очисткой товаров, а также транспортное расходы по доставке товаров на склад Общества и до покупателей.

Коммерческие расходы – это расходы по содержанию офиса (аренда, заработная плата и социальные взносы сотрудников Общества, расходы на связь, маркетинговые и рекламные расходы и т.д.)

Таблица 11.2

Коммерческие расходы	**Расходы за 2020 г.**	**Расходы за 2019 г.**

Оплата труда	61963	65 670
Социальные взносы	14495	15 481
Транспортные расходы	11602	14 790
Аренда офисных помещений и склада	7297	9 424
Маркетинговые и рекламные расходы	2149	3 372
Расходы на обслуживание офиса	2634	2 918
Командировочные расходы	1118	2 899
Расходы на продажу	6891	2 439
Сертификация товара	621	2 154
Расходы на связь	926	1 183
	109696	**120 330**

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Таблица 12.1

Прочие доходы	**Доходы за 2020 г.**	**Доходы за 2019 г.**
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	**184**	**432**
Курсовые разницы, в т.ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	**32115**	**7546**
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	**1118**	**352**
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств		
Прочие	**1025**	
Итого прочие доходы	**34441**	**9593**

Прочие расходы	**Расходы за 2020 г.**	**Расходы за 2019 г.**
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции		3892
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	**1267**	**928**

Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	**1045**	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	**302**	
Курсовые разницы, в т.ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	**28459**	**9485**
Безвозмездное отчуждение доли в дочерней компании	**1822**	
Прочие	**3053**	
Итого прочие расходы	**35948**	**15524**

18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2020 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Таблица 12.1

Наименование оценочного значения	**Содержание изменения**	**Включено в доходы/ (расходы) текущего периода, в тыс. руб.**	**Влияние на доходы/ (расходы), будущих периодов, в тыс. руб.***
Резерв по сомнительным долгам	закрытие	-7254	-
Прочие оценочные резервы	закрытие	-	-

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Таблица 13.1

	За 2020 г.	**За 2019 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	42165	11870
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (УРНП-УДНП)	9242-809=8433	2374
Постоянные разницы отчетного периода:		
Постоянное налоговое обязательство (ПНО), актив (ПНА)	974	185
Временные разницы отчетного периода:		
Отложенный налоговый актив (ОНА)		-11

Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	202	- 92
Прочие		
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	48045	12280
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль (ТНП)	9615	2456

Примечание: ТНП = УРНП – УДНП + ПНО – ПНА + ОНА – ОНО

	На 31.12.2020	**Срок погашения**
Сумма отложенного налогового актива	221	31.12.2021
Сумма отложенного налогового обязательства	270	31.12.2021

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

– передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 14.1

№	**Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны**	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица**	**Основание, в силу которого сторона признается связанной**	**Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %**	**Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %**
Основное хозяйственное общество					
1.	Компания с ограниченной ответственностью «ТАПФЛО ИНТЕРНЕШНЛ ЛИМИТЕД»	Великобритания, 2RZ SS9 Эссекс, Ли-Он-Си, Лондон Роад 1759, Сазерленд Хауз	КОО ТАПФЛО ИНТЕРНЕШНЛ ЛИМИТЕД принадлежит более 99% уставного капитала Общества	99%	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
2.	Йоханссон Стиг Боре	Швеция, ул. Хельгонагатан, д.167, г. Кунгэльв, 44241	Йоханссон Стиг Боре принадлежит 1% уставного капитала Общества	1%	-
Основной управленческий персонал					
3.	- Гребенщикова Элен Эдуардовна	г. Москва	Лицо является генеральным директором Общества с 25.06.2019	–	–

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

- в 2020 г. выплачены дивиденды в размере 34316 тыс. руб. за 2018 и 2019 гг.

В течение 2019 и 2018 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)		
- Основной управленческий персонал	10698	6621
Долгосрочные вознаграждения за период 2020 г. не выплачивались		

23.1. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ (НЫХ) ВЛАДЕЛЬЦЕ (АХ).

Бенефициарным владельцем ООО «Компания Тапфло» являются

- г-н Йоханссон Стиг Боре, гражданин Швеции, дата рождения: 22 января 1952 г., место рождения Иттерби, паспорт Королевства Швеции 94054598 выдан Полицией Швеции 15 января 2018 года (персональный номер: 520122-4879), проживающий по адресу: ул. Хельгонагатан, д.167, г. Кунгэльв, 44241 – 51%;

- Emanuelsson Hans Bertil, гражданин Швеции, дата рождения: 01 сентября 1953 г., место рождения KRISTINE, паспорт Королевства Швеции No: 90973690, выдан Полицией Швеции POLISMYNDIGHETEN (персональный номер: Pers. No. 530901-5054) - 25%;

- Emelie Johansson, гражданка Швеции 24%.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в качестве истца. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Обеспечения выданные

Не применимо

Обеспечения полученные

Не применимо

22. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В соответствии с № 281220 от 28.12.2020г. проведена Инвентаризация активов и обязательств в соответствии с ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.26-28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

«30» апреля 2020 года на годовом собрании участников ООО «Компания «Тапфло» была утверждена годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год. В том числе был утвержден отчет о Финансовых результатах. Решение о выплате дивидендов по итогам 2020 г. на момент аудиторской проверки не принято.

Деятельность организации в направлении развития оптовой торговли оборудованием и запасными частями в отчетном году осуществлялась стабильно, укреплялись связи с поставщиками покупателями.

24.СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.
С начала 2020 г. по всему миру распространилась вспышка нового коронавируса (COVID-19), что повлияло на мировую, в том числе российскую экономику.
Ввиду неопределенности и продолжительности событий Компания не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.
События, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности отсутствуют.

25.КОРРЕКТИРОВКА СОПОСТАВИМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИСПРАВЛЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Компания Тапфло» внесла исправления в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2020 год в связи с уточнением расчета по отложенным активам/обязательствам, которая заменяет первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2020 год.

Внесенные изменения представлены в таблице

Таблица 15.1

Бухгалтерский баланс Ф №1	**Номер строки**	**До изменений**	**После изменений**	**Разница, примечание**
Активы				**-16**
Запасы	1210	30 072	30 088	-16
Пассивы				**-16**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	47 035	46 357	678
Отложенные налоговые обязательства	1420	187	270	-83
Кредиторская задолженность	1520	57 005	57 616	-611

Отчет о фин. результатах Ф.№2	**Номер строки**	**До изменений**	**После изменений**	**Разница, примечание**
Себестоимость продаж	2120	-219 393	-219 400	7 уточнение расхода
Коммерческие расходы	2210	-109 711	-109 696	-15 уточнение расхода
Прочие доходы	2340	36 218	34 441	1 777 корректировка отложенного налога
Прочие расходы	2350	-38 506	-35 948	-2 558 корректировка отложенного налога

текущий налог на прибыль	2411	-9 611	-9 615	4
отложенный налог на прибыль	2412	3 217	202	3 015 корректировка отложенного налога
Прочее	2460	-1 928	-376	-1 552 корректировка отложенного налога
Чистая прибыль (убыток)	2400	33 052	32 374	678

Отчет об изменениях капитала Ф.№4	**Номер строки**	**До изменений**	**После изменений**	**Разница, примечание**
чистая прибыль	3311	33 052	32 374	678
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	47050	46372	678

Отчет о движении денежных средств Ф.№5	**Номер строки**	**До изменений**	**После изменений**	**Разница, примечание**
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	444 994	370 828	74 166 выделен НДС
прочие поступления	4119	-	39 544	-39 544 разница между входящим и исходящим НДС
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-323 007	-261 208	-61 799 выделен НДС
в связи с оплатой труда работников	4122	-52 751	-74 713	21 962 добавлены страховые взносы и НДФЛ
прочие платежи	4129	-48 285	-49 702	1 417 уточнение суммы
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению	4322	-35 242	-38 575	3 333 добавлен налог на доход и НДФЛ (для физ.

прибыли в пользу собственников (участников)				Лица-учредителя)

Расчет стоимости чистых активов	**Номер строки**	**До изменений**	**После изменений**	**Разница, примечание**
Стоимость чистых активов		47051	46373	678

Первоначальная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год не была утверждена участниками ООО «Компания Тапфло».

26. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Руководитель

_____**(Гребенщикова Э.Э.)**

(подпись) (расшифровка подписи)

« » _____ 2021 г.