Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Компания Тапфло»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Компания Тапфло» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Компания тапфло»
Сокращенное наименование:	ООО «Компания Тапфло»
Юридический адрес:	115093, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, пер Партийный, д. 1 к. 57 стр. 3
Сведения о регистрации: ОГРН	1097746829058
ИНН	7725684294
Размер уставного капитала:	15 000,00 руб.
Сведения об участниках:	• Компания с Ограниченной ответственностью «ТАПФЛО ИНТЕРНЕШНЛ ЛИМИТЕД» - учредитель с 99% доли в уставном капитале • Стиг Боре Йоханссон – учредитель с 1% доли в уставном капитале.
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор Гребенщикова Элен Эдуардовна
Основные виды деятельности Общества:	- 46.6 Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями - 28.1 Производство машин и оборудования общего назначения - 33.12 Ремонт машин и оборудования - 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования
Общество имеет следующие филиалы/Общество не имеет филиалов	Обособленное подразделение ООО «Компания Тапфло» Москва-склад

	2025	2024
Среднегодовая численность работающих (человек)	13	15

Допущения при формировании Учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации".

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.
Инвентаризация основных средств, капитальных вложений, средств в расчетах была проведена по состоянию на 31.12.2025г., товарноматериальных ценностей по состоянию на 02.12.2025г.

Критерии существенности

При оценке существенности показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итоговому размеру раздела Бухгалтерского баланса или Отчета о прибылях и убытках, составляет не менее 10 процентов.

Ошибка в бухгалтерском учете признается существенной при одновременном выполнении следующих условий:

- Если размер ошибки составляет более 10% от итогового размера раздела Бухгалтерского баланса или Отчета о прибылях и убытках.

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 бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлен бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсовые разницы, образовавшиеся в результате изменения курса рубля по отношению к котируемым ЦБ РФ иностранным валютам, отражаются в составе прочих доходов и расходов общества свернуто.
Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Амортизация объектов основных средств производится линейным способом
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета
Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс.руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.
Принятые сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.
Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Организация проводит проверку ОС на обесценение по первоначальной стоимости. Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.
Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.
Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Основные средства, которые не подлежат амортизации нет.
У компании отсутствуют объекты недвижимости в эксплуатации, находящиеся в процессе государственной регистрации.
Наличие фактов обесценения объектов основных средств и капитальных вложений на отчетную дату не выявлено.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на отчетные даты отсутствуют.

2. Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.
Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
Организация учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования: - амортизация не начисляется;
- срок устанавливаются в расчете на 11 лет (но не более срока деятельности Общества).
Способ начисления амортизации НМА линейный;
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
Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Общество применяет ФСБУ 14/2022 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.
Лимит стоимости НМА 20 тыс. руб.
НМА классифицируются по следующим видам: товарный знак
После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
Начисление амортизации НМА средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета.
Амортизация объектов НМА производится линейным способом
Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.
Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022: альтернативный.

Нематериальных активов, созданных самим Обществом, нет.

Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды нет. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования нет.
Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату нет.
Наличие фактов обесценения НМА на отчетную дату не выявлено.

4. Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.
Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.
Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).
Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).
Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода),с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же показатели, которые ранее были увеличены при создании резерва.
Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.
Величина обесценения запасов признается расходом по обычным видам деятельности;

Наличие фактов обесценения запасов на отчетные даты не выявлено.

Запасов в залоге и иных обременений на запасы на отчетные даты нет.

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.
Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.
Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

7*. Кредиторская задолженность*

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

В тыс. руб.

	На 31.12.2025 г.	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**
Страховые взносы – всего	1 172	1050	942
в том числе:			
Страховые взносы по единому тарифу	1 172	1050	942
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)			10
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**1 172**	**1050**	**952**

Задолженность по налогам и сборам

Расшифровка задолженности по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

В тыс. руб.

	На 31.12.2025 г.	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**
Налог на прибыль			
Налог на добавленную стоимость	4 908	2 873	10 225
Итого задолженность по налогам и сборам	**4 908**	**2 873**	**10 225**

8. 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.
К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые со сроком погашения три месяца и менее.

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.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

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 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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.

9. Учет расходов и доходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».
Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
На отчетные даты остатков кредитов и займов общество не имеет.

10. Уставный капитал

По состоянию на отчетные даты уставный капитал составляет 15,0 тыс. руб., оплачен полностью.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н
Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

12. Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств, выданные и полученные по состоянию на отчетные даты - отсутствуют.

13. Государственная помощь

Государственная помощь, полученная по состоянию на отчетные даты - отсутствуют.

14. Информация по сегментам

В деятельности Общества не выделяются операционные сегменты.

15. Прекращаемая деятельность

Общество не проводит мероприятий по сокращению или прекращению своей деятельности.

16. Доверительное управление

В отчетном периоде у Общества отсутствовали договора доверительного управления.

17. Условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

18. События, произошедшие после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

19. . Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

20. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Руководитель _____ *Гребенщикова Э.Э.*

(подпись) (расшифровка подписи)

«21» марта 2026 г.