

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

г. Санкт-Петербург

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТафитВ».

Сокращенное наименование организации: ООО «ТафитВ» (далее – Общество)

Зарегистрированное наименование на иностранном языке: Tafitv LLC (английский язык)

Адрес местонахождения: 197374, г. Санкт-Петербург, Торфяная дорога, д.7, лит. Ф, пом.16-Н, кабинет 2, офис 1022, раб. Место 1

Дата государственной регистрации: 25.07.2022, ОГРН 1227800094719.

Основные виды деятельности организации: ОКВЭД 62.01 – Разработка компьютерного программного обеспечения.

Общество имеет обособленное подразделение в Великом Новгороде.

Адрес местонахождения: 173003, Новгородская область, Великий Новгород г, Большая Санкт-Петербургская ул, д. 39, офис 54,

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Кику Денис Борисович.

Общество имеет статус участника инновационного центра «Сколково» (рег. № 1188227), применяет налоговые льготы по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество.

Обществом с 12.01.23 получена государственная аккредитация в Минцифры РФ как организация осуществляющая деятельность в области информационных технологий. Номер в реестре аккредитованных организаций - 33353

Среднесписочная численность работников Общества составила:

- по состоянию на 01.01.2025 – 19 человека;

- по состоянию на 01.01.2026 – 18 человека;

Общество не подлежит обязательному аудиту.

В течение 2025 года Общество в качестве истца и ответчика в судебных разбирательствах не участвовало.

2. Основные положения учетной политики Общества

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года №34н, действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета, а также Учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора, которая применялась при отражении хозяйственных операций в отчетном периоде.

Случаи отступлений от действующих в Российской Федерации правил формирования данных бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Общество не осуществляло досрочное применение положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», начало применения с 01.04.2025 г. Данное утверждение закреплено в действующей Учетной политике Общества на 2025 год.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Инвентаризация активов и обязательств в течение 2025 года осуществлялась в соответствии с положениями действующего законодательства РФ.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31.12.2024 года.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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 N 167н.

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот 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.

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

Учет основных средств

Учетной политикой установлено, что в составе основных средств учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, отвечающий критериям признания основных средств, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 200 тыс. руб. Стоимость актива, равная 200 тыс. руб. и менее, отражается в текущих расходах периода приобретения актива.

Объекты основных средств учитываются Обществом по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

По всем объектам основных средств, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Общество не проверяет ОС на обесценение.

Учет Нематериальных активов

Учетной политикой установлено, что в составе нематериальных активов учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденном приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, отвечающий критериям признания нематериальных активов, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если актив соответствует критериям признания нематериальных активов, но предназначен для использования в течение 12 месяцев или менее, данный актив признается прочим оборотным активом, и его стоимость признается в расходах равномерно исходя из срока его использования, то есть его балансовая стоимость определяется исходя из соотношения истекшего и оставшегося срока использования актива, а также с тем, чтобы не списанная часть не превысила возмещаемую величину актива.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

По всем объектам нематериальным активам, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет запасов

Учет запасов (в т.ч. материалов, незавершенного производства) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы при их признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение и / или изготовление.

Общество формирует фактическую себестоимость запасов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (средняя взвешенная оценка).

Учет финансовых вложений

Учетной политикой установлено, что в составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет аренды

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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

Дебиторская задолженность

В соответствии с положениями Учетной политики, Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основании приказа руководителя в отношении задолженности, имеющей признаки сомнительной, в т.ч.: которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств.

Обществом по состоянию на конец каждого отчетного периода (года, месяца, квартала) проводится оценка дебиторской задолженности на предмет признания сомнительной.

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные (долгосрочные).

Выручка

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- Разработка и модификация ПО

К прочим доходам относится выручка от реализации прочего имущества (материалов)

Расходы Общества от обычных видов деятельности (в т.ч. себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в разработки и модификации ПО, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе разработки и модификации ПО;

- амортизация основных средств, НМА непосредственно используемых для разработки и модификации ПО;

- другие материальные расходы, непосредственно связанные с разработкой и модификацией ПО

В составе общехозяйственных (управленческих) расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

3. Нематериальные активы

Состав и движение по видам нематериальных активов Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 3.1.: Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	114	(82)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	114	(114)
	3а 2024 г.	114	(44)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-	114	(82)
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	114	(82)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	114	(114)
	3а 2024 г.	114	(44)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-	114	(82)

Таблица 3.2.: Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	32	70
Другие НМА	-	32	70
из них созданные организацией	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

4. Материальные внеоборотные активы (Основные средства)

Состав и движение по видам основных средств Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 4.1.: Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	249	-	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	249	(62)
	За 2024 г.	-	-	249	-	-	-	-	-	-	-	-	249	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	249	-	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	249	(62)
	За 2024 г.	-	-	249	-	-	-	-	-	-	-	-	249	-

Таблица 4.2.: Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	186	249	-
в том числе: Офисное оборудование	186	249	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Таблица 4.3.: Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	388	-	(140)	(249)	-	-
в том числе: Оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	140	-	(140)	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	249	-	-	(249)	-	-

5. Запасы

Состав и движение по видам запасов Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 5.1.: Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	52 213	(24)	-	-	X	X	52 189	-
	За 2024 г.	13 547	-	47 418	(60 964)	-	-	X	X	-	-

в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	102	(24)	-	-	(78)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	540	(206)	-	-	(334)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	52 111	-	-	-	78	-	52 189	-
	За 2024 г.	13 547	-	46 877	(60 758)	-	-	334	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

Состав и движение по видам краткосрочной дебиторской задолженности Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 6.1.: Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 531	-	1 197	-	(16 531)	-	-	-	1 197	-	
	За 2024 г.	5 417	-	16 531	-	(5 417)	-	-	-	16 531	-	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	105	-	316	-	(105)	-	-	-	316	-	
	За 2024 г.	245	-	105	-	(245)	-	-	-	105	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 233	-	657	-	(16 233)	-	-	-	657	-	
	За 2024 г.	-	-	16 233	-	-	-	-	-	16 233	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	194	-	224	-	(194)	-	-	-	224	-	
	За 2024 г.	27	-	194	-	(27)	-	-	-	194	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	5 145	-	-	-	(5 145)	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	16 531	-	1 197	-	(16 531)	-	-	X	1 197	-	
	За 2024 г.	5 417	-	16 531	-	(5 417)	-	-	X	16 531	-	

7. Обязательства

Состав и движение по видам обязательств Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 7.1.: Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	333	324	-	(70)	-	587	
	За 2024 г.	33 154	333	-	(33 154)	-	333	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	70	3	-	(70)	-	3	
	За 2024 г.	5	70	-	(5)	-	70	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	25 000	-	-	(25 000)	-	-	

Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 560	-	-	(7 560)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	559	-	-	(559)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	44	-	-	-	-	44
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	263	276	-	-	-	-	539
	За 2024 г.	-	263	-	-	-	-	263
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	31	-	-	(31)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	333	324	-	(70)	-	X	587
	За 2024 г.	33 154	333	-	(33 154)	-	X	333

Таблица 7.2.: Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 770	-	3 770	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 770	-	3 770	-	-

8. Информация о доходах и расходах

Состав и движение по видам расходов Общества по обычным видам деятельности отражено в таблице ниже:

Таблица 8.1: Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	102	540
Затраты на оплату труда	55 224	51 910
Отчисления на социальные нужды	9 492	3 219
Амортизация	94	38
Прочие затраты	5 899	8 450
Итого по элементам	70 810	64 157
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(52 217)	1 930
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 593	66 088

8.2 Основные финансовые показатели:

Показатель	На 31.12.2025 Сумма, тыс. руб.	На 31.12.2024 Сумма, тыс. руб.
Выручка всего	-	154 081
В том числе Модификация ПО	-	154 081
Проценты к уплате, в т.ч.:	-	(1 886)
- проценты по полученным займам	-	(1 886)

Расшифровка прочих доходов и расходов:

Показатель	На 31.12.2025 Сумма, тыс. руб.	На 31.12.2024 Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы, в т.ч.:	657	25
Прочие доходы (реализация имущества(материалов))	657	-
Прочие доходы (компенсация по договору)	-	25
Прочие расходы, в т.ч.:	(436)	(261)
Расходы на услуги банков	(286)	(247)
Штрафы, пени, неустойки	(1)	(14)
Прочие расходы	(149)	-

9. Иная информация

9.1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс. руб.):

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	3 556	58 435	18 493

9.2 Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет:

- по состоянию на 31.12.2024 –10 000 рублей;
- по состоянию на 31.12.2025 –10 000 рублей.

9.3 Бенефициарным владельцем Общества является гражданин РФ Кики Денис Борисович. Персональные данные бенефициарного владельца не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

Резервный и Добавочный капитал Обществом не создавались и по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствуют.

В 2025 году распределение прибыли не осуществлялось.

Генеральный директор

Кики Денис Борисович

«25» марта 2026 год