

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «ТьюторМи Рус» за 2022 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТьюторМи Рус» (далее - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отображаются в круглых скобках.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ТьюторМи Рус» (далее «Общество»)

**ОГРН:** 1197746734613

**Дата государственной регистрации:** 18.12.2019

**Юридический адрес Общества:** 117105, Москва г, Варшавское ш, дом 1А, квартира этаж 3 ком 50 офис А2И

**Сведения о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения:** С «18» декабря 2019 г. Общество состоит на учете в ИФНС № 26 по г. Москве.

**Основное направление деятельности:** разработка компьютерного программного обеспечения – ОКВЭД 62.01.

**Численность сотрудников:**

на 31.12.2021	на 31.12.2022
3	0

**Состав и структура участников Общества:**

Учредитель	на 31.12.2021	на 31.12.2022
	ТьюторМи, Элэлси, Общество с ограниченной ответственностью	ТьюторМи, Элэлси, Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес	США, Лос-Анджелес, Сенчури Парк Е, оф. 1700	США, Лос-Анджелес, Сенчури Парк Е, оф. 1700
Доля в УК, тыс. руб.	10	10
Доля в УК, %	100	100

Генеральным директором Общества является Сергеева Екатерина Игоревна. Согласно решению единственного участника с 15.08.2022 назначена Ликвидатором.

## 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 2011г. «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 1999г., 24 марта 2000г., 18 сентября 2006г., 26 марта 2007г., 25 октября 2010г., 24 декабря 2010г., 29 марта 2017г., 11 апреля 2018г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

### Основные средства

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный способ.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства не переоцениваются.

### **Доходы**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ, оказания услуг.

Прочими доходами являются

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты),
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

### **Расходы**

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### **Себестоимость работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации: материальные расходы, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

### Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### Изменения в учетной политике

С 01.01.2022 применяются новые ФСБУ:

25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

6/2020 «Основные средства»

27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

5/2019 «Запасы»

### **3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

тыс. руб.

Группа основного средства	На 31.12.2021	Поступило за 2022	Выбыло за 2022	На 31.12.2022
Машины и оборудование	216-	-	216-	0
<b>Итого</b>	<b>216</b>	<b>-</b>	<b>216-</b>	<b>0</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Группа основного средства	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2022года
Машины и оборудование	34	0
<b>Итого</b>	<b>34</b>	<b>0</b>

Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 у Общества имеются следующие арендованные основные средства:

Арендодатель	Адрес помещения	Договор	Площадь
Индивидуальный предприниматель Павлов Вячеслав Валерьевич (ИНН 773472129790)	Нежилое помещение, расположенное по адресу: 117105 г.Москва, Варшавское шоссе, д.1А, этаж 3, комн.50, офис А2И	Договор аренды №2020-11-26/13А от 18.11.2020	7 м <sup>2</sup>

### **4. ИЗМЕНЕНИЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ**

Информация об изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Изменение отложенных налоговых активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	За 2021 год		На 31.12.2021	За 2022 год		На 31.12.2022
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Оценочные обязательства и резервы	233	204	-	437	-	98	339
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>204</b>	<b>-</b>	<b>437</b>		<b>98</b>	<b>339</b>

Изменение отложенных налоговых обязательств:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	За 2021 год		На 31.12.2021	За 2022 год		На 31.12.2022
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	-	4	-	4	-	4	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>-</b>

## 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение дебиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	31.12.2021	31.12.2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках (тыс. руб.)	5 161	239
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (тыс. руб.)	-	-
Денежные эквиваленты (тыс. руб.)	-	-
<b>Итого (тыс. руб.)</b>	<b>5 161</b>	<b>239</b>

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022г. недоступны для использования.

## 7. СВЕДЕНИЯ О ЧИСТЫХ АКТИВАХ ОБЩЕСТВА

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за три последних отчетных периода, составили:

Отчетный период	Стоимость чистых активов, тыс. руб.	Размер уставного капитала, тыс. руб.	Размер добавочного капитала, тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2020 г.	2 412	10	1 911
По состоянию на 31.12.2021 г.	4 616	10	1 911
По состоянию на 31.12.2022 г.	444	10	127

## 8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

## 9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022г. у Общества отсутствуют оценочные обязательства

## 10. 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):

Выручка от оказания услуг представлена следующими статьями:

	2021	2022
Выручка (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	42 407	10 408

Управленческие расходы представлены следующими статьями (тыс. руб.):

Себестоимость продаж	2021	2022
Оплата труда	32 756	7 645
Взносы в фонды (ПФ и ФСС)	5 486	1 865
Услуги по бухгалтерскому обслуживанию	742	1 221
ДМС	168	41
Прочие расходы	55	41
Амортизация	34	26
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>39 241</b>	<b>10 839</b>

## 11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (тыс. руб.):

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2022 г.
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	210	236
Курсовые разницы	-	545
Возврат переплаты по пеням	-	17
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>210</b>	<b>798</b>

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2022 г.
Курсовые разницы	-	(498)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(2)
Пени по налогам	-	(20)
Прочие внереализационные доходы и расходы	-	(4)
Расходы на услуги банков	(622)	(588)

Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	-	(181)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	(222)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(622)</b>	<b>(1 515)</b>

## 12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с п.п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна отражаться следующая информация:

Показатель	тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(104)
Ставка налога на прибыль	20%
Отложенный налоговый актив на 01.01.2022	339
Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2022	-
Отложенный налоговый актив на 31.12.2022	339
Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2022	-
Отложенный налог на 01.01.2022 год (339-0)	339
Отложенный налог на 31.12.2022 год (339-4)	339
Отложенный налог за отчетный период (339-339)	-
Текущий налог на прибыль	-
Доход по налогу за отчетный период	-
Условный доход по налогу ((104) * 20%)	21
Постоянный налоговый расход за 2021 год (0 – 21)	(20)
Чистая прибыль за 2022 год ((104) - 0)	(104)

## 13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

№	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 связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ТЬЮТОРМИ, ЭЛЭЛСИ	США, Лос-Анджелес, Сенчури Парк Е, оф. 1700	Компания ТЬЮТОРМИ, ЭЛЭЛСИ имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	-

Дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами на 31.12.2021 составляет (тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Выбытие	
ТБЮТОРМИ, ЭЛЭЛСИ.	за 2021 г.	1 121	81 016	(81 151)	986
	За 2022	986	10 408	(11 394)	-

#### 14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

##### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

##### Условия ведения деятельности Общества

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Обществом не выдавались поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций.

#### 16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Согласно решению единственного участника от 15.08.2022 о добровольной ликвидации, ожидается закрытие расчетного счета организации, подача всех необходимых отчетов и сдача документации Общества в архив.

Генеральный директор

Сергеева Е.И.