

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

1. Общая информация об организации

ООО «ТУТГУД» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным видом экономической деятельности Общества по ОКВЭД является: 62.09 - Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, оценочных обязательств связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

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

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

4.1. Наличие и движение основных средств за период:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицированы		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	410	(125)	-	(410)	160	(35)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	410	(42)	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	410	(125)
в том числе: ППА	за 2025 г.	410	(125)	-	(410)	160	(35)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	410	(42)	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	410	(125)

По договору аренды № 4/СУБ от 01.06.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Авиаконструктора Микояна, дом 12, помещение 24/1. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Учет нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. включительно (Без НДС).

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится. (Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам (Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- товарные знаки;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- полезные модели;
- аудиовизуальные произведения;
- лицензии и разрешения.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

5.1. Наличие и движение нематериальных активов за период:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	за 2025 г.	2 900	(664)	-	(2900)	942	(278)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	3 459	(387)	-	(559)	88	(364)	-	-	-	-	-	2 900	(664)
из них: созданные организацией	за 2025 г.	2 900	(664)	-	(2900)	942	(278)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	2 900	(387)	-	-	-	(278)	-	-	-	-	-	2 900	(664)
лицензии	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	559	-	-	(559)	88	(88)	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

На конец отчетных периодов запасов у Общества не имеется, также в отчетном году (2025) товарно-материальных ценностей для нужд Общества не приобреталось.

7. Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

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.

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

7.1. 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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	8 718	(191)	86	-	(8 673)	(191)	191		131	-
	за 2024 г.	7 663	(127)	8 447	-	(7 392)	(71)	127		8 718	(191)
в том числе:	за 2025 г.	8 200	-	-	-	(8 200)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	-	-	8 200	-	-	-	-	-	8 200	-
Авансы выданные	за 2025 г.	472	(191)	86	-	(430)	(191)	191		128	-
	за 2024 г.	6 810	(127)	247	-	(6 585)	(71)	127		472	(191)

Прочая (расчеты на счетах учета 76, 68, 97)	за 2025 г.	46	-	-	-	(43)	-	-	-	3	-
	за 2024 г.	853	-	-	-	(807)	-	-	-	46	-

8. Обязательства.

8.1. 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.	17 658	592	-	(12 179)	-	-	6 071
	за 2024 г.	104 518	9 471	-	(96 273)	(58)		17 658
в том числе: Авансы полученные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г.	8 137	1		(8 137)	-	-	1

Расчеты поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	11 764	3 427	-	(6 996)	(58)		8 137
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	за 2024 г.	6	4	-	(6)	-	-	4
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	9 516	28	-	(3 476)	-	-	6 068
	за 2024 г.	86 058	6 039	-	(82 581)	-	-	9 516
Расчеты по налогам (68,69)	за 2025 г.	1	2	-	(1)	-	-	2
	за 2024 г.	2 063	1	-	(2 063)	-	-	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	-	561	-	(561)	-	-	-
	за 2024 г.	4 627	-	-	(4 627)	-	-	-

Долгосрочная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

9. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство – возникшее в результате обязывающего факта хозяйственной деятельности и существующее на отчетную дату обязательство компании с точно неизвестными на отчетную дату суммой или временем исполнения.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у компании существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете учета резервов предстоящих расходов.

Резервы предстоящих расходов признаются тогда, когда:

- у организации имеется действующая юридическая или фактическая обязанность по передаче экономических выгод, возникшая в связи с произошедшим обязывающим условным фактом хозяйственной деятельности;
- существует высокая вероятность, что в связи с условным событием в будущем произойдет уменьшение экономических выгод организации;
- величина обязательства, порождаемого условным фактом хозяйственной деятельности, может быть достаточно достоверно оценена.

Резервы предстоящих расходов и платежей начисляются:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
 - под незавершенные судебные разбирательства;
 - резерв по произведенным расходам на оказание услуг, выполнение работ сторонними организациями;
- а также любые иные резервы, необходимые в связи с возникновением соответствующих обстоятельств (гарантийные обязательства, выданные поручительства, обязательства в отношении охраны окружающей среды, по обременительным контрактам, по предстоящей реструктуризации и т.д.).

9.1. Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	238	121	(312)	(45)	2
	за 2024 г.	8 395	5 846	(13 782)	(221)	238
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	за 2025 г.	238	121	(312)	(45)	2
	за 2024 г.	6 365	5 846	(11 752)	(221)	238
Оценочное обязательство по неподтвержд.расходам	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	2 030	-	(2 030)	-	-

10. Доходы и расходы Общества

10.1. Наличие и движение расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г., тыс руб	За 2024 г., тыс. руб.
Амортизация	199	199
Затраты на оплату труда	368	61 419
Отчисления на социальные нужды	34	4 428
Прочие расходы	53	16 673
Управленческие расходы	558	35 827
Коммерческие расходы	-	51 847
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 212	170 393

10.2 Прочие доходы

Наименование показателя	За 2025г., тыс руб	За 2024 г., тыс. руб.
Проценты к получению	583	785
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	30	70
Оценочные обязательства по оплате труда	32	221
Изменение стоимости предметов аренды	45	-
Резервы по сомнительным долгам	191	127
Иное	-	137
Итого прочие доходы	881	1 340

10.3 Прочие расходы

Наименование показателя	За 2025г., тыс руб	За 2024 г., тыс. руб.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	425
Комиссия банка	93	523
Комиссия платежных систем	-	3 915
Резервы по сомнительным долгам	-	191

Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	71
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 236	11
Итого прочие доходы	2 329	5 136

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 19 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ Гайнуллин М.К.