

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ТЮТОРМИ РУС» за 2020 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТьюторМи Рус» (далее - «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 18.12.2019

ОГРН: 1197746734613

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

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.

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения – ОКВЭД 62.01.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества по состоянию за 2020 год составила 3 человека.

Состав и структура участников Общества на 31 декабря 2020 г.:

№ п/п	Полное наименование участника (для физического лица - ФИО)	Адрес (место положения) юридического лица	Доля участника в уставном капитале	
			по номинальной стоимости	в процентах от уставного капитала
1	ТЮТОРМИ, ЭЛЭЛСИ, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ	США, Лос-Анджелес, Сенчури Парк Е, оф. 1700	10 000	100%

Генеральным директором Общества является Сергеева Екатерина Игоревна.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подписана 01 марта 2021 г.

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 2020 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 депонентской 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

Изменений в учетной политике в 2020 году не было.

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.

В составе активов ОС на отчетную дату отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2020 у Общества имеются следующие арендованные основные средства:

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

4. ЗАПАСЫ

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-

производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

В составе активов запасы на отчетную дату отсутствуют.

5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Условный расход по налогу на прибыль за 2020 год составил 123 тыс. руб., сумма отложенных налоговых активов – 233 тыс. руб

6. 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.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках (тыс. руб.)	2 323	
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (тыс. руб.)	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)	2 323	
Денежные эквиваленты (тыс. руб.)	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)	2 323	

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2020г. недоступны для использования.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным учредителем с долей в уставном капитале, равной 100%, в денежном эквиваленте равным 10 000 (десять тысяч) рублей, является ТБЮТОРМИ, ЭЛЭЛСИ.

	Уставный капитал (тыс. руб)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2019г.	10	-
Увеличение уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020г.	10	-

Согласно решению единственного учредителя от 20.02.2020 был сформирован добавочный капитал в размере 1 910 620,00 руб.

По состоянию на 31 декабря 2020г. уставный капитал оплачен полностью.

Долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. нет. Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2020г. равны 2 412 тыс. руб.

9. 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.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2020г. включает:

	31.12.2020	31.12.2019
Налог на прибыль (тыс. руб.)	331	
Налог на добавленную стоимость (тыс. руб.)	-	
Расчеты по социальному страхованию (тыс. руб.)	-	
Итого задолженность по налогам и сборам (тыс. руб.)		

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020г. у Общества имеются оценочные обязательства, структура которых приведена в таблице:

Из общей суммы оценочных обязательств:	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочные (тыс. руб.)	-	-
Краткосрочные (тыс. руб.) (резерв под выплаты по неиспользованным отпускам)	1 163	-
Итого	1 163	-

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам¹

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020г.

11. 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 (ПБУ 10/99):

Выручка от оказания услуг представлена следующими статьями:

¹ В соответствии с ТК РФ (статьи 114- 119) организация обязана предоставить работникам ежегодный оплачиваемый отпуск. В случае если отпуск не был использован работником на конец отчетного периода, в бухгалтерском учете организации отражается соответствующее обязательство. При невозможности точного расчета суммы задолженности перед работниками за неиспользованный отпуск на 31 декабря отчетного года (например, при большом числе работников) сумма расхода по неиспользованным отпускам определяется с применением оценок и допущений.

Виды деятельности	Выручка (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Разработка программного обеспечения (тыс. руб.)	15 964	(15 157)	807
Итого за 2020 год	15 964	(15 157)	807

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

Себестоимость продаж	2020	2019
Оплата труда	12 115	-
Взносы в фонды (ПФ и ФСС)	2 295	-
Услуги по бухгалтерскому обслуживанию	693	-
ДМС	43	-
Прочие расходы	11	-
Итого себестоимость продаж	15 157	

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (тыс. руб.):

Прочие доходы	Доходы за 2020 г.	Доходы за 2019 г.
Курсовые разницы		
Продажа предмета лизинга по окончании		
Списание дебиторской (кредиторской)		
Проценты к получению (уплате)		
Доходы (расходы), связанные с продажей		
Прочие		
Итого прочие доходы		

Прочие расходы	Расходы за 2020 г.	Расходы за 2019 г.
Комиссия банка	192	
Итого прочие расходы	192	

13. 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	615
Ставка налога на прибыль	20%
Отложенный налоговый актив на 31.12.2020	233
Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2020	-
Отложенный налог на 31.12.2020 (233 – 0)	233

Отложенный налог за 2020 год (233 – 0)	233
Текущий налог на прибыль	(356)
Расход по налогу за отчетный период (233 - 356)	(123)
Условный расход по налогу (-615 * 20%)	(123)
Постоянный налоговый расход за 2020 год (123 – 123)	-
Чистая прибыль за 2020 год (615- 123)	492

14. 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 31.12.2020 составляет (тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Выбытие	
ТЬЮТОРМИ, ЭЛЭЛСИ.	за 2020 г.	-	28 337	(27 216)	1 121
	за 2019 г.	-	-	-	-

15. 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. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Любой экономический субъект в процессе осуществления хозяйственной деятельности подвергается влиянию всевозможных рисков, возникающих вследствие неблагоприятного воздействия различных факторов.

Основными рисками являются страновые, правовые, рыночные, кредитные и риск ликвидности.

Деятельность ООО «ТьюторМи Рус» в большей степени подвержена рискам страновым и правовым, нежели финансовым. Общество не пользуется в своей деятельности заемными средствами, не имеет внешних дебиторов, потребность в финансовых ресурсах полностью обеспечивается единственным участником. На деятельность Общества большее влияние может оказать нестабильная социально-политическая ситуация в РФ, ухудшение отношений со странами Запада, включая США, а также постоянно меняющееся законодательство, противоречивость его практического применения, неоднозначность трактовок и несовершенство правовых механизмов защиты предпринимательства в РФ. Руководство Общества считает, что его позиция в отношении правовых аспектов ведения деятельности соответствует требованиям действующего законодательства, и готово защищать свою позицию в случае возможных разногласий с контролирующими органами. В настоящее время риск возникновения споров с контролирующими органами оценивается как незначительный.

Влияние последствий пандемии COVID-19

Большая часть организаций в 2020 году оказалась под влиянием ограничений, введенных в связи с распространением коронавирусной инфекции. На Общество данные ограничения повлияли в меньшей степени, т. к. в силу специфики предоставляемых услуг сотрудники смогли быстро перестроиться на режим удаленной работы. События не оказали влияние на достоверность показателей отчетности за 2020 год и восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Существенные события в 2021 году в период до подписания отчетности за 2020 год, которые можно классифицировать как события после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности, влияющие на изменение финансово-хозяйственной деятельности, отсутствуют.

Генеральный директор

Сергеева Е.И.