ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью

«Профи.ру»

за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Профи.ру» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "Профи.ру", юридический и фактический адрес: 125252, Москва г, ул. Авиаконструктора Микояна, дом № 12, помещение I Комната 1 Этаж 15.

Дата государственной регистрации: 08.07.2016г.

ОГРН: 1167746641303

ИНН: 7714396093

КПП: 997750001

Бухгалтерский учёт Общества вёлся в отчетном периоде исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г., действующим с 01 января 2013г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учётом требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г., действующего с 01 января 2013г.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила - 70 человек.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (код по ОКВЭД 62.09). PROFI.RU — это рекомендательный сервис по подбору частных специалистов.

Единоличным исполнительным органом ООО «Профи.ру» является генеральный директор Руди Е.А.

Бенефициарным владельцем Общества является Eruditor Group Inc.

ООО «Профи.ру» 06 декабря 2018г. поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №7.

Размер уставного капитала Общества 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Обособленных подразделений не имеет.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2021 г.

2. Сведения об учетной политике Общества

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«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. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом от 28 декабря 2019 г.

3. Пояснения по методам ведения бухгалтерского учета

3.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая расчеты по заемным обязательствам, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

3.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3.3. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Активы, не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве нематериального актива, Общество учитывает в составе расходов будущих периодов с отражением в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы» и «Прочие внеоборотные активы».

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

В составе нематериальных активов общества отражены:

- программное обеспечение, исключительные права на которое принадлежат Обществу;
- зарегистрированные в установленном порядке товарные знаки;
- видеоролики и иные объекты, удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат на приобретение. Первоначальная стоимость НМА, создаваемых Обществом, определяется по сумме затрат на их создание, включая расходы на оплату труда работников, страховые взносы, расходы по договорам авторского заказа, расходы на регистрационные действия, в случае, когда актив требует обязательной государственной регистрации, а также иные расходы, непосредственно связанные с созданием активов.

В бухгалтерском балансе НМА отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации (остаточной стоимости).

Используется линейный метод амортизации НМА по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных внутренними локальными актами Общества.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах/в месяцах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (за исключением систем ценообразования)	10 лет/120 месяцев
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (системы ценообразования)	5 лет/60 месяцев
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	9 лет 8 месяц/116 месяцев
Аудиовизуальные произведения	2 года/24 месяца

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных активов, по данным которого было бы возможным определение текущей рыночной стоимости.

Расходы на доработку программного обеспечения

Общество постоянно осуществляет доработку программного обеспечения, принятого к учету в составе нематериальных активов, изменение и дополнение функционала, модификацию исходного кода и прочие действия по улучшению программного обеспечения. При этом возможность выделения или отделения (идентификации) вновь созданного актива отсутствует – новый отдельный объект НМА не создается.

В связи с тем, что реконструкция и модернизация нематериальных активов законодательством в области бухгалтерского учета не предусмотрена, то есть Общество не может увеличить стоимость уже принятых к учету объектов нематериальных активов, затраты на доработку программного обеспечения учитываются Обществом на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Так как выгоду (доходы) от использования результатов работ по доработке Общество планирует получать в течение длительного времени, такие расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием на расходы в течение ожидаемого срока использования, приравниваемого к оставшемуся сроку полезного использования соответствующего объекта НМА (основного программного обеспечения). Данный подход обусловлен необходимостью выполнения требований ПБУ 10/99 «Расходы организации» о признании расходов в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов), что предполагает обоснованное распределение расходов между отчетными периодами.

Расходы на доработку нематериальных активов Общество отражает в балансе в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

3.4. Основные средства

В составе основных средств отражено имущество, предназначенное для использования в производственных процессах и для целей управленческих нужд, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб. за единицу. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на их приобретение, сооружение и изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

В отчетном периоде Общество не производило переоценку основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации (по остаточной стоимости).

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков предполагаемого полезного использования; амортизация по всем группам объектов начисляется линейным способом. Повышающие и понижающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»* сроки полезного использования основных средств (в годах/в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Мебель	1 год/12 месяцев
Серверное оборудование	3 года/36 месяцев
Компьютеры и ноутбуки	3 года/36 месяцев
Неотделимые улучшения арендованных объектов (за исключением стационарных перегородок)	3 года 4 месяца /40 месяцев
Оборудование для видеоконференций	5 лет 1 месяц/61 месяц
Стационарные перегородки	6 лет /72 месяца

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее затрат на доведение до состояния, пригодного для использования, либо не принятое к учету на отчетную дату, а также вложения в создание и приобретение нематериальных активов (по объектам, разработка которых не окончена, и объектам, регистрация которых не завершена в установленном законом порядке).

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в совокупности по строкам 1110 «Нематериальные активы» и 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в составе какой категории активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений.

3.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с учетом внесенных изменений).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и отражаются на соответствующих субсчетах к счету 58 «Финансовые вложения». Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Открытые в банках депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках». В целях бухгалтерского учета, банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев (включительно) признаются денежными эквивалентами и в бухгалтерском балансе указываются в соответствующей строке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчетном периоде Общество не участвовало в капитале других обществ.

Займы, предоставленные другим обществам по договорам беспроцентного займа, признаются в составе финансовых вложений.

3.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам (разовые платежи за предоставление права на использование программного обеспечения (неисключительные права), разовые платежи за доступ к информационным ресурсам и базам данных) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

3.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок и суммы НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов, восстановление резерва – на счет прочих доходов Общества.

В составе дебиторской задолженности Общества также отражены обеспечения исполнения обязательств, выданные по договорам аренды, заключенных Обществом.

3.9. Денежные средства и представление денежных поток в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее налога на добавленную стоимость.

Денежные средства, не доступные для использования ввиду блокировки с целью обеспечения исполнения обязательств Общества, отсутствуют.

3.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества сформирован при его создании и полностью оплачен участниками.

Добавочный капитал сформирован в результате операций по внесению участниками Общества взносов в капитал на пополнение чистых активов Общества. На отчетную дату порядок использования добавочного капитал участникам не изменен.

3.11. Кредиты и займы полученные

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В бухгалтерском балансе информация о задолженности по кредитам и займам в зависимости от срока погашения подразделяется на:

- краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев после отчетной даты);
- долгосрочную (срок погашения согласно условиям договора, превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены в составе прочих расходов.

3.12. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности Общества отражаются суммы, подлежащие выплате в погашение обязательств Общества перед поставщиками и подрядчиками, персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами, участниками Общества, прочими контрагентами.

Кредиторская задолженность по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, отражена в бухгалтерском балансе в рублях по официальному курсу, установленному Центральным Банком РФ на отчетную дату.

3.13. Доходы Общества

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

К доходам Общества от обычной деятельности относятся:

- доходы в виде вознаграждения за оказанные услуги специалистам;
- доходы от сдачи в аренду имущества (субаренду);
- доходы от сервисных услуг;
- доходы от продажи электронных билетов на вебинары, семинары.

Для целей бухгалтерского учета доходы в виде вознаграждения по услугам, оказываемым специалистам, признаются ежемесячно, по состоянию на последнее число каждого месяца, сводно по всем специалистам. Данные загружаются из базы CRM, обеспечивающей оперативный учет состояния баланса специалистов.

В бухгалтерской отчетности выручка отражается в нетто-оценке (за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям).

Остальные доходы (кроме указанных выше) признаются Обществом прочими доходами.
Иные поступления отражаются в бухгалтерском учете по мере их образования (выявления).

3.14. Расходы Общества по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (с внесенными изменениями).

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Величина оплаты и(или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом Общества.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Учет расходов Общества по обычным видам деятельности осуществляется с применением счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу».

С учетом специфики деятельности Общества (маркетплейса услуг - онлайн-площадки, где происходит поиск специалистов и заказчиков, основным способом развития которого является увеличения заказов за счет упрощения коммуникации между специалистом и заказчиком) к прямым расходам относятся расходы на онлайн-маркетинг, расходы на услуги по обработке информации, расходы на связь, расходы на аренду серверов. Под онлайн-маркетингом подразумеваются расходы на увеличение трафика сайта, «перепродаже» рекламных услуг специалистам, предоставление лидов, поскольку это напрямую влияет на наличие заказов на площадке, присутствие нужных специалистов и, как следствие, на увеличение суммы вознаграждения Общества.

Среди расходов Общества по обычным видам деятельности выделяются следующие основные группы:

– расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг (развитие маркетплейса услуг, привлечение специалистов и заказчиков, услуги по обработке информации, расходы на связь, АТС, SMS);

– расходы, связанные с предоставлением во временное пользование активов Общества;

– расходы, связанные с оказанием сервисных услуг.

Управленческие (общехозяйственные) расходы включают затраты на управление и обслуживание Общества в целом. Они представляют собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса.

Организация использует счет 26 «Общехозяйственные расходы» для обобщения информации о расходах на ведение своей деятельности. Списание управленческих расходов, отраженных в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», осуществляется ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы».

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражаются расходы, связанные с формированием и продвижением бренда PROFI.RU, размещением рекламы, не связанной напрямую с привлечением на площадку клиентов и специалистов, в том числе:

– расходы на маркетинговые исследования;

– расходы на формирование и продвижение бренда компании;

– расходы на размещение рекламы в Интернет (интеграция на различных площадках и ресурсах, рекламные материалы);

– расходы на наружную рекламу;

– представительские расходы;

– прочие расходы.

Указанные расходы ежемесячно отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

3.15. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, среди которых положительные курсовые разницы, доходы от продажи иностранной валюты, доходы от выбытия внеоборотных активов и материально-производственных запасов, проценты, причитающиеся к получению по выданным займам, доходы от размещения депозитов, восстановления сумм начисленных ранее резервов по сомнительным долгам, прочие доходы.

В составе прочих расходов учитываются суммы процентов по полученным кредитам и займам, расходы от продажи иностранной валюты, внеоборотных активов, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, отрицательные курсовые разницы, суммы начисленных резервов по сомнительным долгам и иные расходы, не связанные непосредственно с оказанием услуг.

3.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременно соблюдении условий признания, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В отчетном периоде формировались оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых менее 12 месяцев после отчетной даты, в связи с чем дисконтирование не производилось.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по расходам, относящимся к отчетному периоду, не подтвержденным первичными документами.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков признается ежемесячно исходя из среднедневного заработка работника и количества дней ежегодного отпуска, учитываемого за отчетный месяц. В учете начисление данного оценочного обязательства отражается в корреспонденции с теми же счетами затрат и учета активов, что и начисление по оплате труда за текущий месяц. Оценочное обязательство рассчитывается с учетом страховых взносов. По состоянию на конец отчетного периода (на отчетную дату) оценочное обязательство отражено в сумме произведенных ранее начислений за вычетом выплаченных работникам отпускных.

Условные активы по состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют.

3.17. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Налоговой базой для налога на прибыль признается денежное выражение прибыли, подлежащее налогообложению. Для признания доходов и расходов в учете, используется метод начислений.

Временные разницы связаны с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении формирования первоначальной стоимости основных средств и последующего начисления амортизации, оценочных обязательств и резервов, переносом налогового убытка на будущие периоды.

Постоянные налоговые обязательства формируются в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении нормируемые расходов, расходов по безвозмездной передаче имущества, расходов, не учитываемых при расчете налоговой базы по основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

3.18. Прочие вопросы и показатели бухгалтерской отчетности

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета отчетности на конец отчетного периода Обществом проведена инвентаризация имущества и обязательств.

В отчетном периоде Общество не пользовалось государственной помощью, не привлекало целевое финансирование.

Общество не ведет совместную деятельность. Общество не планирует прекращать деятельность в течение ближайших двенадцати месяцев.

3.19. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2020 по оценке руководства, на основании проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации и сложившейся общей экономической ситуации на рынке, в период более 12 месяцев после отчетной даты Общество не собирается прекращать коммерческую деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 173 379 тыс. руб. Отрицательный оборотный капитал обусловлен, главным образом, кредиторской задолженностью по расчетам по разработке НМА и задолженностью по полученным кредитам и займам от связанных сторон (раздел 17). У Общества есть возможность контролировать сроки погашения обязательств перед связанными сторонами, Общество получило прибыль за 2020 год в сумме 20 725 тыс. руб.

Согласно утвержденного бюджета и бизнес-плана Общества в 2021 году прогнозная выручка составляет 1 500 тыс. руб. ООО «ПРОФИ.РУ», которая должна обеспечить приток оборотных средств для целей наращивания объемов деятельности и исполнения бюджета на 2021 год.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствовали.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование НМА	Стоимость на 31.12.2019 г.	Приобретение	Выбытие	Переоценка нематериальных активов	Стоимость на 31.12.2020 г.
Видео "Работа профессионалов в PROFI.RU"	128	-	-	-	128
Видео "Экзамен для специалистов"	240	-	-	-	240
Видео "Электрик зажигает!"	1 468	-	-	-	1 468
Видеоролик "Как сдать ЕГЭ по математике" (для размещения на канале Youtube)	169	-	-	-	169
Изображение товарного знака по регистрации №577611 (В)	225	-	-	-	225
Изображение товарного знака по регистрации №579669 (В)	225	-	-	-	225
Лидген (В)	-	29 536	-	-	29 536
Ролик №1 «Репетитор»	-	32	-	-	32
Ролик №2 «Ремонт»	-	32	-	-	32
Ролик №3 «Красота»	-	32	-	-	32
Ролик №4 «Психология»	-	31	-	-	31
Ролик №5 «Массаж»	-	31	-	-	31
Ролик №6 «Уборка»	-	31	-	-	31
Ролик №7 «Айти фриланс»	-	31	-	-	31

Сайт PROFI.RU (В)	53 823	-	-	-	53 823
Система (В)	40 480	-	-	-	40 480
Системы: КИП (В)	17 401	-	-	-	17 401
Товарный знак Profi.by №66299	99	-	-	-	99
Товарный знак Profi.kz №68149	-	173	-	-	173
Фотосессия "ПРОФИ.РУ"	217	-	-	-	217
Итого	**114 475**	**29 929**	**-**	**-**	**144 404**
Наименование НМА	**Стоимость на 31.12.2018**	**Приобретение**	**Выбытие**	**Переоценка нематериальных активов**	**Стоимость на 31.12.19**
Видео "Работа профессионалов в PROFI.RU"	-	128	-	-	128
Видео "Экзамен для специалистов"	240	-	-	-	240
Видео "Электрик зажигает!"	1 468	-	-	-	1 468
Видеоролик "Как сдать ЕГЭ по математике" (для размещения на канале Youtube)	-	169	-	-	169
Изображение товарного знака по регистрации №577611	225	-	-	-	225
Изображение товарного знака по регистрации №579669	225	-	-	-	225
Сайт PROFI.RU	53 823	-	-	-	53 823
Система	40 480	-	-	-	40 480
Системы: КИП	17 401	-	-	-	17 401
Товарный знак Profi.by №66299	-	99	-	-	99
Фотосессия "ПРОФИ.РУ"	217	-	-	-	217
Итого	**114 079**	**396**	**-**	**-**	**114 475**

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по НМА приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование НМА	Накопленная амортизация на 31.12.2019	Начисленная амортизация за 2020 год	Списано амортизации по выбывшим НМА за 2020 год	Накопленная амортизация на 31.12.2020
Видео "Работа профессионалов в PROFI.RU"	16	64	-	80
Видео "Экзамен для специалистов"	240	-	-	240
Видео "Электрик зажигает!"	1 468	-	-	1 468
Видеоролик "Как сдать ЕГЭ по математике" (для размещения на канале Youtube)	-	85	-	85
Изображение товарного знака по регистрации №577611 (В)	70	24	-	94
Изображение товарного знака по регистрации №579669 (В)	69	23	-	92
Лидген (В)	-	5 415	-	5 415

Сайт PROFI.RU (В)	13 007	5 382	-	18 389
Система (В)	11 132	4 048	-	15 180
Системы: КИП (В)	3 480	1 740	-	5 220
Товарный знак Profi.by №66299	-	11	-	11
Товарный знак Profi.kz №68149	-	6	-	6
Фотосессия "ПРОФИ.РУ"	127	90	-	217
Итого	**29 609**	**16 888**	**-**	**46 497**

Наименование НМА	**Накопленная амортизация на 31.12.2018**	**Начисленная амортизация за 2019 год**	**Списано амортизации по выбывшим НМА за 2019 год**	**Накопленная амортизация на 31.12.2019**
Видео "Работа профессионалов в PROFI.RU"	-	16	-	16
Видео "Экзамен для специалистов"	200	40	-	240
Видео "Электрик зажигает!"	1 223	245	-	1 468
Изображение товарного знака по регистрации №577611 (В)	46	24	-	70
Изображение товарного знака по регистрации №579669 (В)	45	24	-	69
Сайт PROFI.RU (В)	7 625	5 382	-	13 007
Система (В)	7 084	4 048	-	11 132
Системы: КИП (В)	1 740	1 740	-	3 480
Фотосессия "ПРОФИ.РУ"	19	108	-	127
Итого	**17 982**	**11 627**	**-**	**29 609**

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. нематериальные активы в процессе разработки составляют 47 416 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 29 667 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 26 068 тыс. руб.)

В 2020 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 50 110 тыс. руб. (в 2019 году – 3 995 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, по состоянию на 31 декабря 2020 составила 1 926 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 1 709 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 0 тыс. руб.).

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о движении (поступление, выбытие и т.п.) основных средств в течение отчетного года по основным группам и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в следующей таблице.

(тыс. руб.)

Группа основных средств	**Стоимость на 31.12.2019**	**Приобретение**	**Выбытие**	**Достройка, дооборудование, частичная ликвидация**	**Переоценка основных средств**	**Стоимость на 31.12.2020**
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 988	4 807	-	-	-	25 795
Здания и сооружения	29 898	-	-	-	-	29 898
Офисное оборудование	11 989	5 787	(521)	-	-	17 255

Производственный и хозяйственный инвентарь	865	-	-	-	-	865
Другие виды ОС	1 797	-	(1 118)	-	-	679
Итого	**65 537**	**10 594**	**(1 639)**	**-**	**-**	**74 492**

Группа основных средств	**Стоимость на 31.12.2018**	**Приобретение**	**Выбытие**	**Достройка, дооборудование, частичная ликвидация**	**Переоценка основных средств**	**Стоимость на 31.12.2019**
Машины и оборудование (кроме офисного)	15 071	5 917	-	-	-	20 988
Здания и сооружения	-	29 898	-	-	-	29 898
Офисное оборудование	3 545	8 741	(297)	-	-	11 989
Производственный и хозяйственный инвентарь	820	45	-	-	-	865
Другие виды ОС	347	1 450	-	-	-	1 797
Итого	**19 783**	**46 051**	**(297)**	**-**	**-**	**65 537**

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице

(тыс. руб.)

Группа основных средств	**Накопленная амортизация на 31.12.2019**	**Начисленная амортизация за 2020 год**	**Списано амортизации по выбывшим основным средствам за 2020 год**	**Накопленная амортизация на 31.12.2020**
Машины и оборудование (кроме офисного)	15 038	6 174	-	21 212
Здания и сооружения	2 995	8 985	-	11 980
Офисное оборудование	2 921	4 611	(263)	7 269
Производственный и хозяйственный инвентарь	249	164	-	413
Другие виды ОС	58	172	-	230
Итого	**21 261**	**20 106**	**(263)**	**41 104**

Группа основных средств	**Накопленная амортизация на 31.12.2018**	**Начисленная амортизация за 2019 год**	**Списано амортизации по выбывшим основным средствам за 2019 год**	**Накопленная амортизация на 31.12.2019**
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 928	5 110	-	15 038
Здания и сооружения	-	2 995	-	2 995
Офисное оборудование	802	2 236	(117)	2 921
Производственный и хозяйственный инвентарь	89	160	-	249
Другие виды ОС	-	58	-	58
Итого	**10 819**	**10 559**	**(117)**	**21 261**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 9 377 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 7 000 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 1 773 тыс. руб.).

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

(тыс. руб.)

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2020 год	2019 год	2018 год			
Займы, выданные связанным сторонам						
ООО «ЗУН»	**137 700**	**-**	**-**	**x**	нет	нет
Договор займа №09082019/Z от 09.08.2019	11 500	-	-	2021 г.	нет	нет
Договор займа №10012020/Z от 10.01.2020	23 000	-	-	2021 г.	нет	нет
Договор займа №10022020/Z от 10.02.2020	10 500	-	-	2021 г.	нет	нет
Договор займа №10032020/Z от 10.03.2020	24 000	-	-	2021 г.	нет	нет
Договор займа №10072019/Z от 10.07.2019	18 000	-	-	2021 г.	нет	нет
Договор займа №10092019/Z от 10.09.2019	9 000	-	-	2021 г.	нет	нет
Договор займа №10102019/Z от 10.10.2019	12 000	-	-	2021 г.	нет	нет
Договор займа №10122019/Z от 10.12.2019	11 000	-	-	2021 г.	нет	нет
Договор займа №13062019/Z от 13.06.2019	3 000	-	-	2021 г.	нет	нет
Договор займа №25032020/Z от 25.03.2020	8 000	-	-	2021 г.	нет	нет
Договор займа №25062019/Z от 25.06.2019	2 700	-	-	2021 г.	нет	нет
Договор займа №25092019/Z от 25.09.2019	5 000	-	-	2021 г.	нет	нет
САЛОН ОНЛАЙН ООО	**2 370**	**1 770**	**1 900**			
Договор займа от 01.12.2017	1 070	1 070	1 200	2021 г., 2020 г., 2019 г.	нет	нет
Договор займа от 10.04.2018	700	700	700	2021 г., 2020 г., 2019 г.	нет	нет
Договор займа БН от 08.06.2020	100	-	-	2021 г.	нет	нет
Договор займа БН от 27.04.2020	500	-	-	2021 г.	нет	нет
Итого предоставленные займы краткосрочные	**140 070**	**1 770**	**1 900**	x	x	x

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество не имело остатков долгосрочных предоставленных займов.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	**17 692**	**17 447**	**6 377**
Брайстаун инвестментс лимитед	10 695	12 470	3 537
Тьюторион, ООО	2 612	1 019	-
Солар Стафф РУС, ООО	272	367	209
ОВОКС БИАЙ, ООО	521	514	152
Редакция, ООО	432	-	-
Сфера, ООО	372	-	-
Прочие поставщики	2 788	3 077	2 479
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Расчеты с покупателями, в т.ч.	**15 348**	**10 910**	**54 893**
Физические лица (сводный показатель)	59 041	53 454	51 878
Прочие покупатели	6 559	3 429	4 543
Резерв по сомнительным долгам	(50 252)	(45 973)	(1 528)
Расчеты по налогам и сборам	**620**	**578**	**362**
Расчеты по социальному страхованию	**365**	**-**	**32**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**12 456**	**83 664**	**67 384**
Итого дебиторская задолженность	**46 481**	**112 599**	**129 048**

Просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга и необходимости создания резерва по сомнительным долгам.

В таблице ниже представлена информация об остатках и движении резерва по сомнительным долгам в течение отчетного периода.

(тыс. руб.)

Остаток на 31.12.2018	Начислено	Списано/ погашено	Остаток на 31.12.2019	Начислено	Списано/ погашено	Остаток на 31.12.2020
1 528	55 549	(11 104)	45 973	66 313	(62 034)	50 252

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

(тыс. руб.)

Наименование	2020 год	2019 год	2018 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	**2 754**	**2 118**	**4 995**
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, **всего**	**38 052**	**951**	**1 620**
в том числе: в белорусских рублях	-	-	-
в евро	547	126	46
в казахстанских тенге	113	437	1 208
в долларах США	37 387	379	357
в украинских гривнах	5	9	9
Денежные эквиваленты (депозиты)	**41 000**	**154 200**	**50 000**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**81 806**	**157 269**	**56 615**

У Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

(тыс. руб.)

Виды активов	2020 год		2019 год		2018 год	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	787 990	14 080	581 796	10 827	333 685	4 526
Итого	**787 990**	**14 080**	**581 796**	**10 827**	**333 685**	**4 526**

10. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества составил 10 тыс. руб. В период с 2018 года по 2020 год изменений уставного капитала не зарегистрировано.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года составил 1 315 000 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 780 000 тыс. руб.

Отчисления в резервный капитал отсутствуют.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

(тыс. руб.)

Наименование	2020 год		2019 год		2018 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Прочие займы	134 560	263 000	283 010	15 000	22 000	274 819
Итого заемные средства	**134 560**	**263 000**	**283 010**	**15 000**	**22 000**	**274 819**

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности

В предыдущих отчетных периодах Общество привлекало займы от участников Общества, отраженные в составе долгосрочной задолженности.

Недополученные суммы заемных средств по заключенным договорам по состоянию на отчетную дату отсутствуют. Поручительства и другие виды обеспечения при привлечении заемных средств не выдавались

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года имели следующую структуру

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок оконча-тельного погашения по договору	Предостав-ленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	134 560	134 560 тыс. руб.	-	2021 г.	-
Итого заемные средства	134 560	134 560 тыс. руб.	-	-	-

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

(тыс. руб.)

Валюта	2020 год	2019 год	2018 год
Российские рубли	134 560	283 010	22 000
Итого	**134 560**	**283 010**	**22 000**

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	263 000	263 000 тыс. руб.	-	2022 г	нет
Итого заемные средства	263 000	263 000 тыс. руб.	-	-	-

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

(тыс. руб.)

Валюта	2020 год	2019 год	2018 год
Российские рубли	263 000	15 000	274 819
Итого	**263 000**	**15 000**	**274 819**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по резерву на оплату отпусков:

(тыс. руб.)

Остаток на 31.12.2018	Использовано	Начислено	Остаток на 31.12.2019	Использовано	Начислено	Остаток на 31.12.2020
3 527	(8 339)	10 750	5 938	(8 054)	14 945	12 829

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2020 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Ниже представлено движение по резерву по предстоящим расходам:

Остаток на 31.12.2018	Использовано	Начислено	Остаток на 31.12.2019	Использовано	Начислено	Остаток на 31.12.2020
-	-	-	-	-	2 069	2 069

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	**187 420**	**133 094**	**80 109**
Программы ИИ, ООО	143 189	87 796	50 298
Гугл, ООО	17 191	13 520	11 446

Спутникс, ООО	11 586	10 224	7 125
Амаяма Авто, ООО	3 913	-	-
АРВМ, ООО	2 462	-	-
Интеллин, ООО	2 020	2 678	2 983
Рокет 10, ООО	1 042	2 536	-
Веб медиа РУ, ООО	-	-	1 150
Рэббит, ООО	-	-	929
Спарта, ООО	891	113	1 303
Прочие поставщики	5 126	16 227	4 875
Авансы полученные	**73 825**	**55 140**	**29 279**
Физические лица (сводный показатель)	85 435	64 109	34 540
Прочие покупатели	3 028	1 866	89
НДС с полученных авансов	(14 638)	(10 835)	(5 350)
Расчеты с подотчетными лицами	**-**	**12**	**32**
Расчеты по налогам и сборам	**42 173**	**22 283**	**22 632**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**3 830**	**3 424**	**713**
Итого кредиторская задолженность	**307 248**	**213 953**	**132 765**

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру и включена в состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами:

(тыс. руб.)

	2020 год	**2019 год**	**2018 год**
Страховые взносы – всего	**2 642**	**2 384**	**32**
в том числе:	-	-	-
- Фонд социального страхования	-	43	32
- Пенсионный фонд	1 889	1 655	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	753	661	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	25	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**2 642**	**2 384**	**32**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)

	2020 год	**2019 год**	**2018 год**
Налог на прибыль	6 424	-	-
Налог на добавленную стоимость	34 752	22 142	22 632
Налог на имущество	479	141	-
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	518	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**42 173**	**22 283**	**22 632**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		Валовая прибыль	
	2020 год	**2019 год**	**2020 год**	**2019 год**	**2020 год**	**2019 год**
Агентское вознаграждение	1 171 184	940 714	(568 972)	(656 623)	602 212	284 091
Аренда имущества	1 827	697	(1 724)	(750)	103	(53)
Предоставление клиентов	5 889	3 766	-	-	5 889	3 766
Продажа билетов на вебинары	5 651	3 046	-	-	5 651	3 046
Сервисные услуги	1 392	1 810	(797)	(540)	595	1 270
ИТОГО	**1 185 943**	**950 033**	**(571 493)**	**(657 913)**	**614 450**	**292 120**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Коммерческие расходы	2020 год	2019 год
Бренд-маркетинг	58 108	33 668
Итого коммерческие расходы	**58 108**	**33 668**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2020 год	2019 год
Амортизация	36 994	22 186
Оплата труда ФОТ	157 497	136 953
Страховые взносы на ФОТ	38 514	33 591
Материальные расходы	2 384	1 796
Услуги по обработке информации	8 300	80 221
Разработка ПО	149 564	73 971
Аренда офиса	31 519	24 512
Расходы на ПО, сервисы и поддержка учетных систем	16 641	7 029
Маркетинговые расходы	26 194	-
Расходы на ремонт офиса	-	6 540
Прочие затраты	33 357	34 704
Итого управленческие расходы	**500 964**	**421 503**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 и 2019 годов у Общества были следующие прочие доходы и расходы:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	Доходы за 2020 год	Доходы за 2019 год
Резервы по сомнительным долгам	62 032	-
Прочие	1 186	1 087
Итого прочие доходы	**63 218**	**1 087**

(тыс. руб.)

Прочие расходы	Расходы за 2020 год	Расходы за 2019 год
Резерв по сомнительным долгам	66 312	44 445
Услуги банков (комиссия)	1 678	1 675
Комиссия платежных систем	26 196	22 279
Выплаты по СПК	2 877	2 639
Прочие расходы на персонал	1 011	2 082
Курсовые разницы и финансовый результат от операций по купле-продажи валюты	-	1 724
Прочие расходы	6 572	13 189
Итого прочие расходы	**104 646**	**88 033**

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**30 417**	**(252 475)**
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	6 083	(50 495)
Постоянные налоговые обязательства	3 607	15 549
Отложенное налоговое обязательство по ОС	(63)	(697)
Отложенное налоговое обязательство по НМА	(42)	(20)
Отложенный налоговый актив по ОС	1 884	475
Отложенный налоговый актив по оценочным обязательствам	1 379	436
Отложенный налоговый актив по убыткам прошлых лет	(6 424)	34 752
Текущий налог на прибыль	**6 424**	**-**

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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 связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
Компания с ограниченной ответственностью «РОВЕРДЭЙЛ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД»		Участник ООО «Профи.ру» с 07.09.2016 г.	99%	–
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества				
Компания с ограниченной ответственностью «СКОРЛЭЙН		Участник ООО «Профи.ру» с 07.09.2016 г.	1%	–

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 связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД»				
Основной управленческий персонал				
Руди Егор Александрович		Лицо является генеральным директором ООО «Профи.ру» и осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества на основании Устава	–	–
Чернова Елена Борисовна		операционный директор	–	–
Няненко Алексей Алексеевич		заместитель генерального директора по юридическим вопросам	–	–
Раевский Алексей Александрович		директор по маркетингу	–	–
Другие связанные стороны				
ООО «Сервис Про.ремонт» (7714418406)	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
ООО «ЗУН» (ИНН 7734350788)	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
ООО «Программы ИИ» (ИНН 7734683787)	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
ООО «Тьюторион» (ИНН 7734671220)	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
ООО «Инфодоктор» (ИНН 7734674863)	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
ООО «Ваш репетитор» (ИНН 7733694867)	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
ООО «Пиплтек» (ИНН 7705931026)	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
ООО «Салон Онлайн» (ИНН 7724811373)	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Остатки по расчетам со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность	**3 860**	**1 612**	**2 003**
ЗУН ООО	261	193	869
Программы ИИ ООО	-	-	944
СЕРВИС ПРО.РЕМОНТ ООО	565	150	190
ТЬЮТОРИОН ООО	3 034	1 246	-
ИНФОДОКТОР ООО	-	23	-
Кредиторская задолженность	**145 691**	**89 151**	**50 387**
Программы ИИ ООО	143 189	87 796	50 298
СЕРВИС ПРО.РЕМОНТ ООО	1 564	1 280	89
ЗУН ООО	938	75	-
Займы выданные	**140 070**	**1 770**	**1 900**
ЗУН ООО	137 700	-	-
САЛОН ОНЛАЙН ООО	2 370	1 770	1 900
Займы получение долгосрочные	**263 000**	**15 000**	**274 819**
ИНФОДОКТОР ООО	-	-	11 819

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Ровердейл Холдинг Лимитед (Roverdale Holdings Limited)	263 000	15 000	263 000
Займы получение краткосрочные	**134 560**	**283 010**	**22 000**
ИНФОДОКТОР ООО	-	-	22 000
Ровердейл Холдинг Лимитед (Roverdale Holdings Limited)	134 560	283 010	-

Операции со связанными сторонами

Операции по реализации товаров (работ/услуг):

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Характер операции	2020 год	2019 год
ЗУН ООО	Субаренда офиса и коммунальные расходы	260	-
	Продажа оборудования	-	79
	Сервисные услуги	-	1 228
ИНФОДОКТОР ООО	Субаренда офиса и коммунальные расходы	226	546
	Продажа оборудования	88	-
СЕРВИС ПРО.РЕМОНТ ООО	Оказание услуг по предоставлению лидов	7 069	4 519
	Оказание сервисных услуг	736	719
	Субаренда офиса и коммунальные расходы	-	64
ТЬЮТОРИОН ООО	Субаренда офиса и коммунальные расходы	1 707	228
ПРОГРАММЫ ИИ ООО	Продажа оборудования	-	165

Операции по приобретению товаров (работ/услуг):

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Характер операции	2020 год	2019 год
ЗУН ООО	Услуги по обработке информации	934	-
	Покупка оборудования	968	-
ПРОГРАММЫ ИИ ООО	Выполнение работ по созданию и обслуживанию НМА	397 293	332 027
	Покупка оборудования	-	213
Скорлэйн Холдинг Лимитед (Scorlane Holdings Limited)	Платежи за аренду доменов	739	-
	Агентский договор	-	12 216
ТЬЮТОРИОН ООО	Сервисные услуги (колл-центр)	153 424	1 019

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(тыс. руб.)

Наименование	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	33 701	34 439

18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности, способные негативно повлиять на непрерывность деятельности организации, в отчетном периоде отсутствуют.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2020

представлены в таблице ниже:

№ п/п	Условный факт	Значение
1	Величина чистых активов меньше величины уставного капитала	Нет
2	Привлеченные заемные средства, срок погашения которых приближается, при реальном отсутствии перспективы погашения или продления срока займа, или необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов	Нет
3	Неспособность дебиторов погашать задолженность в установленные сроки	Нет
4	Неспособность организации в срок производить платежи кредиторам	Нет
5	Неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций	Нет
6	Потеря рынка сбыта, лицензии или основного заказчика	Нет
7	Проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит важных средств производства	Нет
8	Несоблюдение требований законодательства в существенной мере	Нет
9	Рассматриваемые в суде иски в отношении субъекта, решения и требования которых (если такие иски будут удовлетворены) вряд ли смогут быть выполнены	Нет
10	Изменения в законодательстве или политике правительства, которые могут оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность субъекта	Нет

Прочие условные факты хозяйственной деятельности:

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой

19. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени может быть подвержена финансовым и правовым рискам, в связи с последними политическими и экономическими событиями, происходящими в Российской Федерации, а также по причине того, что налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ продолжают активно изменяться и допускают возможность разных толкований.

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

19.1 Финансовые риски

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентных ставок

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск - это вероятность финансовых потерь в результате изменения курса валют, которое может произойти в период между заключением контракта и фактическим производством расчетов по нему.

Система контроля над валютными рисками включает:

- формирование организационной структуры контроля над рисками;
- определение видов, содержания валютного риска;
- поиск источников информации для прогнозирования уровня возможного риска;
- выбор метода управления риском.

Руководство Общества осуществляет мониторинг валютного риска посредством отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены остатки по расчетам Общества. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Учитывая текущую тенденцию на ослабление курса рубля и нестабильную ситуацию на валютном рынке, руководство Общества полагает, что деятельность компании подвержена риску получения дополнительных убытков, связанных с операциями по переоценке валютных обязательств и увеличению рублевой массы кредиторской задолженности.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества является низкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

19.2 Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;

Правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информируя работников Общества об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение финансовых результатов Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом. Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность. Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества. Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

19.3 Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно- кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

19.4 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков (клиентов) вследствие негативного представления о качестве услуг, оказываемых Обществом, соблюдении сроков оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

19.5 Влияние пандемии COVID-19

В декабре 2019 года в Китае было сообщено о появлении нового штамма коронавируса (COVID-19), который впоследствии распространился всемирно. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавируса пандемией. Ограничение на поездки, карантин и аналогичные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, оказали значительное негативное влияние на мировую экономику.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предприняло необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность бизнес-процессов.

На деятельность Общества не оказало существенного негативного влияния быстрое распространение коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений.

Руководство рассмотрело влияние COVID-19 на данную бухгалтерскую отчетность и на основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствовали.

Генеральный директор
ООО «Профи.ру» _____ /Е.А. Руди/

Главный бухгалтер
ООО «Профи.ру» _____ /Е. С. Башкина/

«31» марта 2021 г. М.П.