ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФИ.РУ» ЗА 2021 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФИ.РУ» (далее – «Общество») образовано в 2016 году и занимается оказанием услуг по деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочей.

ИНН 7714396093

ОГРН 1167746641303

В настоящее время, Общество ведет деятельность под логотипом «ПРОФИ».

Основным источником дохода Общества является рекомендательный сервис по подбору частных специалистов на сайте «PROFI.RU».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года - 80 человек, 31 декабря 2020 года - 70 человек и 31 декабря 2019 года - 65 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 125252, Москва г, Авиаконструктора Микояна ул, дом № 12, помещение I, Комната 1.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Руди Е.А.

Ревизионная комиссия Общества не формировалась.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности мы относим к событиям после отчетной даты обострение внешнеполитической ситуации. С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность. Мы не можем с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Организации.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. 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 в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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 рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам и оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 года, учитываются в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2011 года в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072, а приобретенных начиная с 1 января 2002 года – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Серверное оборудование	3 года
Компьютеры и ноутбуки	3 года
Неотделимые улучшения арендованных объектов	3 года 4 месяца
Оборудование для конференций	5 лет и 1 месяц
Стационарные перегородки	6 лет

Общество не создает резерв на ремонт Основных средств.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью самортизированным объектам.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены приобретенные Обществом исключительные имущественные права на аудиовизуальные произведения, товарные знаки и другие объекты авторских имущественных прав. Амортизация товарных знаков

ИНТЕРКОМ АУДИТ

начисляется линейным способом исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

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

Амортизация исключительных прав на аудиовизуальные произведения начисляется равномерно в течение срока полезного использования и признается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, а обесцененные объекты – также за минусом убытка от обесценения.

6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних хозяйственных обществ).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета финансовых вложений являются акции и доли в уставных капиталах.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого включается в прочие расходы.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений и создает резерв под их обесценение на конец каждого года при условии наличия признаков устойчивого снижения их стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов, погашаемые равномерно в течение лицензионного срока, с оставшимся лицензионным сроком менее 12 месяцев на отчетную дату, а также расходы будущих периодов, погашаемые по мере показов, показаны в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, погашаемые равномерно в течение лицензионного срока, с оставшимся лицензионным сроком более 12 месяцев на отчетную дату показаны в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Беспроцентные займы выданные показаны в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков 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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС представляются свернуто. Данные поступления или платежи отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. Займы полученные

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, учитываются в составе прочих расходов по мере возникновения.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам производится, если до момента погашения заемных средств остается менее 12 месяцев.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Текущий налог на прибыль – налог на прибыль, рассчитанный с налогооблагаемой прибыли (налогового убытка), определенной по законодательству о налогах и сборах. В то же время текущий налог на прибыль – это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства/актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходах, отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Его величина должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

14. Признание доходов

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- положительные курсовые разницы развернуто;
- доходы от восстановления оценочных резервов;
- доход от размещения депозитов;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от сдачи в субаренду помещений;
- размещение рекламы;
- прочие доходы.

15. Признание расходов

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг. Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Остальные расходы Общества являются прочими расходами.

В составе прочих расходов учитываются:

– отрицательные курсовые разницы развернуто;
– продажа иностранной валюты;
– комиссии банков и платёжных систем;
– проценты по займам полученным;
– расходы от выбытия имущества;
– расходы на создание оценочных резервов;
– прочие расходы.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

В 2021 году произошло изменение учета запасов по перспективному методу учета согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасами признаются:

- материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, тара и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности и/или получения прочих доходов;
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы для управленческих нужд – запасы, не используемые в процессе и для выполнения работ, оказания услуг.
Затраты на приобретение, создание запасов для управленческих нужд учитываются с применением счета 10 «Материалы» и включаются в расходы того периода, в котором были приобретены.
Перечень запасов, относящихся к управленческим:
- офисная и компьютерная техника, офисная мебель, которой обустроены рабочие места сотрудников подразделений, в обязанности которых не входит выполнение работ, оказание услуг;
- канцелярские товары;
- товары для обеспечения комфортных условий труда (оборудование мест приема пищи, туалетных комнат и т. п.);
- товары для обустройства и использования переговорных комнат, конференц-залов и т. п.
- другие товары, не предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг.

Затраты на приобретение, создание несущественных активов (срок использования менее 12 месяцев, или стоимость менее 100 000 руб. без НДС) учитываются аналогично запасам для управленческих нужд, перечисленных в п. 3.3.2.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы, признаются в бухгалтерском учет по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, перечисленные в пп. 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н).

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Последующая оценка запасов на отчетную дату происходит по наименьшей из величин:
- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж (пп. 28,29 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н).
На разницу между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продаж создается резерв под обесценение запасов.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации или иному согласованному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Запасы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых предприятие перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Оценка запасов, предназначенных для продажи, осуществляется по фактической стоимости их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость), включая ввозные таможенные пошлины и сборы.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся не относятся. Они учитываются на соответствующих субсчетах к счету 08 «Вложения во необоротные активы», и положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату учитываются объекты, стоимость которых полностью погашена. Информация по указанным объектам приведена в разделе 1.2 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

Наличие и движение нематериальных активов

Дополнительная информация о наличии и движении нематериальных активов за 2021 год и 2020 год приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числится 2 помещение, расположенное по адресу: 125252, Москва г, Авиаконструктора Микояна ул, дом № 12, площадью 725,76 кв. м. и 746,9 кв. м. Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи. Срок действия договора аренды №13/2019-ДДА от 15.02.2019 помещений до 31 мая 2022 года, договора - №02/2021 - ДДА от 25.12.2020 – до 09 февраля 2024г.

Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств за 2021 год и 2020 год приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. 2

3. Долгосрочные финансовые вложения

На балансе Общества находятся долгосрочные финансовые вложения, по котором невозможно определить текущую рыночную стоимость:

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	Процент участия в капитале	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Участие в уставных капиталах дочерних, зависимых обществ и других организаций				
ООО «МЕТА»	100%	20 910	-	-
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса		**20 910**	-	-

ИНТЕРКОМ АУДИТ

4. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов с оставшимся лицензионным сроком более 12 месяцев на отчетную дату.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Неисключительные права на аудиовизуальные произведения, лицензии, сайт	661 704	787 990	581 796
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса	**661 704**	**787 990**	**581 796**

5. Дебиторская задолженность

В состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса включена следующая краткосрочная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	81 532	65 600	56 883
в т.ч. Физические лица (сводный показатель)	75 477	59 041	53 454
прочие	6 055	6 559	3 429
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	66 878	17 692	17 447
в т.ч. Брайстаун Инвестментс Лимитед	13 476	12 470	3 537
Тьюторион ООО	34 313	2 612	1 019
МАРКС ООО	1 964	-	-
Бондарев А.В. ИП	4 342	-	-
AppsFlyer LTD	1 339	792	-
прочие	11 444	2 788	3 077
Прочая	20 036	13 441	84 242
Резерв сомнительных долгов по расчетам с покупателями и заказчиками	(50 284)	(50 252)	(45 973)
Резерв сомнительных долгов по авансам выданным	(4 001)	-	-
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности	-	-	-
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	**114 161**	**46 481**	**112 599**

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах и в кассе	8 235	2 754	2 118
Средства на валютных счетах	1 761	38 052	951
Средства на специальных счетах в банках	667 994	41 000	154 200
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	**677 990**	**81 806**	**157 269**

Состав прочих денежных потоков по текущей деятельности отчета о движении денежных средств представлен в таблице:

Наименование показателя	2021	2020
Полученные беспроцентные займы	105 468	102 096
Иные поступления	13 025	41 086
Итого по строке 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств	**118 493**	**143 182**
Потери от валютно-обменных операций	(49 506)	(2 380)
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	(24 047)	(4 561)
Иные платежи	(3 290)	(2 285)
Итого по строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств	**(76 843)**	**(9 226)**

7. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев на отчетную дату.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Неисключительные права и лицензии	9 118	14 080	10 826
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса	**9 118**	**14 080**	**10 826**

8. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года зарегистрированный уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб.

Состав и структура участников по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

- Ровердейл Холдинг Лимитед (Roverdale Holdings Limited)– 99,00% (адрес регистрации Республика Кипр, Лимассол, Теклас Лисиоти, 17 Писсас Билдинг, офис 501);
- Скорлэйн Холдинг Лимитед (Scorlane Holdings Limited)– 1,00%. (Республика Кипр, Лимассол, Теклас Лисиоти, 17 Писсас Билдинг, офис 501).

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2021г. составил – 1 392 207 тыс. руб., на 31.12.2020г. и на 31.12.2019г. – 1 315 000 тыс. руб.

9.Займы полученные

Строка 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса представлена долгосрочными займами:

Наименование	Дата возврата	Валюта	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ ООО (Кредитный договор от 24.05.2021)	24.5.2026г.	Рубли	1 158 916	-	-
В т.ч. капитализируемые проценты		Рубли	1 041	-	-
Ровердейл Холдинг Лимитед (Roverdale Holdings Limited) (№05072017-R от 05.07.2017; №08082017-R от 08.08.2017; №17072017-R от 17.07.2017; №20062017-R от 20.06.2017)	05.07.2023г.	Рубли	236 990	263 000	15 000
В т.ч. проценты		Рубли	35 010	35 010	-
	Итого по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса		**1 430 915**	**263 000**	**15 000**

Строка 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса представлена краткосрочными займами:

Наименование	Дата возврата	Валюта	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Ровердейл Холдинг Лимитед (Roverdale Holdings Limited) (№14052020-Pr от 14.05.2020)	13.05.2022г.	Рубли	223	134 560	283 010
	Итого по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса		**223**	**134 560**	**283 0**

10. Оценочные обязательства

Ниже предоставлено движение по резерву на оплату отпусков:

Остаток на 31.12.2019г.	Использовано	Начислено	Остаток на 31.12.2020г.	Использовано	Начислено	Остаток на 31.12.2021г.
5 938	(8 054)	14 945	12 829	19 667	21 793	14 954

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работникам, не использованных по состоянию 31 декабря 2021г.

Ниже предоставлено движение по резерву на оплату отпусков:

Остаток на 31.12.2019г.	Использовано	Начислено	Остаток на 31.12.2020г.	Использовано	Начислено	Остаток на 31.12.2021г.
-	-	2 069	2 069	1 645	-	425

11.Кредиторская задолженность

Информация о составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	239 643	187 420	133 094
Расчеты по налогам и сборам	17 128	42 173	22 283
Авансы полученные	98 721	73 825	55 140
Прочая	4 514	3 830	3 437
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса	**360 006**	**307 248**	**213 954**

В состав кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками включена следующая задолженность:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Программы ИИ ООО	165 099	143 189	87 796
Гугл ООО	29 110	17 191	13 520
Спутникс ООО	19 346	11 586	10 224
Амаяма Авто ООО	1 836	3 913	-
БЛОГОСФЕРА ООО	2 730	-	-
ИНТЕЛЛИН ООО	2 811	2 020	2 678
Прочие	18 711	9 521	18 876
Итого	**239 643**	**187 420**	**133 094**

В состав авансов полученных включена следующая задолженность:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Физические лица (сводный показатель)	112 153	85 435	64 109
Прочие покупатели	6 221	3 028	1 866
НДС с полученных авансов	(19 653)	(14 638)	(10 835)
Итого	**98 721**	**73 825**	**55 140**

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по оказанным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по оказанным услугам:	**298 657**	**237 240**
по ставке НДС – 20%	298 657	237 240
НДС по приобретенным ценностям	227 715	137 204
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	227 804	138 4

12.2 Налог на прибыль

В 2021 году и в 2020 году Общество применяло ставку налога на прибыль 20%.

Наименование показателя	Сумма 2021	Сумма 2020
Прибыль/убыток до налогообложения	(318 009)	30 417
Условный расход/доход по налогу на прибыль	(63 602)	6 083
Постоянные налоговые обязательства	4 794	3 607
Отложенное налоговое обязательство	(161)	(105)
Отложенный налоговый актив	58 969	(3 161)
Текущий налог на прибыль	-	**6 424**

Расшифровка Отложенных налоговых активов приведена в таблице:

Наименование показателя	2021	2020
Убытки прошлых лет	180 923	124 347
Оценочные обязательства и резервы	2 991	2 566
Основные средства	3 680	2 616
Прочие	915	11
Итого	**188 509**	**129 540**

13. Выручка от продаж

Наименование показателя	2021	2020
Услуги по подбору специалистов	1 473 581	1 171 184
Предоставление клиентов	8 253	5 889
Прочие	-	8 870
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	**1 481 834**	**1 185 943**

14. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о составе затрат по элементам представлена в разделе 2 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о расходах, включенных в себестоимость, представлена ниже:

Наименование	2021	2020
Он-лайн маркетинг: контекст (клиент)	265 280	146 407
Он-лайн маркетинг: мобайл (клиент)	265 924	153 943
Услуги по обработке информации	134 919	142 617
Амортизация НМА	19 795	-
СМС рассылка	39 429	31 624
Он-лайн маркетинг: мобайл (спец)	50 307	13 990
Аренда серверов	8 466	7 086
Расходы на АТС	6 591	7 858
Прочие расходы, включенные в себестоимость продаж	41 354	67 968
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**832 065**	**571 493**

Информация о составе коммерческих и управленческих расходов приведена ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2021	2020
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	270 720	203 757
Услуги по разработке	144 614	149 392
Аренда офиса	33 881	31 652
Амортизация НМА	17 372	13 970
Амортизация ОС	17 808	20 001
Лицензии на ПО	14 160	10 103
Прочие управленческие расходы	66 125	72 089
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**564 680**	**500 964**
Инфлюенс маркетинг	62 472	8 688
Медиа-размещения	232 930	47 443
Он-лайн маркетинг	38 018	-
Прочие коммерческие расходы	15 735	1 977
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**349 155**	**58 108**

15. Прочие доходы

Наименование	2021	2020
Покупка иностранной валюты	157 178	-
Курсовые разницы	61 222	-
Резерв по сомнительным долгам	2 496	62 032
Прочие доходы	12 987	1 186
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	**233 883**	**6318**

16. Прочие расходы

Наименование	2021	2020
Курсовые разницы	54 964	-
Комиссии банка и платёжных систем	48 927	27 874
Покупка иностранной валюты	157 178	-
Резерв по сомнительным долгам	6 529	66 312
Прочие расходы	13 604	10 460
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	**281 202**	**104 6**

17. Связанные стороны

Бенефициарные собственники

В 2021 и 2020 годах деятельность Общества находилось под контролем Ровердейл Холдинг Лимитед (Roverdale Holdings Limited) (далее - «Основное общество»), которому принадлежит 99,00 % в уставном капитале Общества. Физических лиц (конечных бенефициарных собственников), которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале), нет. Егор Руди является единоличным исполнительным органом общества (генеральный директор общества), на основании этого может контролировать действия Общества.

Основной управленческий персонал:

Генеральный директор – Руди Егор Александрович

Операционный директор – Чернова Елена Борисовна

Заместитель генерального директора по юридическим вопросам – Няненко Алексей Алексеевич

Директор по маркетингу – Раевский Алексей Александрович.

Другие связанные стороны

В состав связанных сторон Общества также входят:

- Дочернее общество – ООО «МЕТА»;
- ООО «Сервис Про.ремонт» (ИНН 7714418406)
- ООО «ЗУН» (ИНН 7734350788)
- ООО «Прогрммы ИИ» (ИНН 7734683787)
- ООО «Тьюторион» (ИНН 7734671220)
- ООО «Инфодоктор» (ИНН 7734674863)
- ООО «Ваш репетитор» (ИНН 7733694867)

– ООО «Ваш репетитор» (ИНН 7733694867)
– ООО «Пиплтек» (ИНН 7705931026)
– ООО «Салон Онлайн» (ИНН 7724811373)

Продажи связанным сторонам (без НДС)

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	Сущность операции	2021	2020
ООО «ЗУН»	субаренда	354	260
	Сервисные услуги	273	-
ООО «МЕТА»	Сервисные услуги	668	-
	Субаренда	115	-
	Продажа оборудования	55	-
ООО «Тьюторион»	Субаренда	1 481	1 423
Прочие		40	261
Итого		**2 986**	**1 944**

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом на обычных коммерческих условиях в 2021 и 2020 годах.

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны	Сущность операции	2021	2020
ООО «Программы ИИ»	Создание и поддержка НМА	472 683	397 293
ООО «Тьюторион»	Услуги по обработки информации	129 505	127 853
Итого		**602 188**	**525 146**

Операции закупок у связанных сторон в 2021 и 2020 годах проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ООО «МЕТА»	998	-	-	-	-	-
ООО «Программы ИИ»	4	-	-	165 099	143 189	87 796
ООО «Тьюторион»	36 512	3 034	1 246	-	-	-
ООО «Сервис Про.ремонт»	209	565	150	237	1 564	1 280
ООО «ЗУН»	375	261	147	373	938	75
Прочие	-	-	46	-	-	-
Итого	38 098	3 860	1 589	165 709	145 691	89 151

Денежные потоки со связанными сторонами

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Связанные стороны	Номер строки отчета о движении денежных средств	Поступления		Платежи	
		2021	2020	2021	2020
Денежные потоки от текущих операций					
ООО «Сервис Про.ремонт»	4111	7 853	6 400	-	-
ООО «Тьюторион»	4111	-	1 261	-	-
ООО «Тьюторион»	4121	-	-	155 958	129 182
ООО «Программы ИИ»	4121	-	-	463 333	341 922
Итого денежных потоков от текущих операций					
Денежные потоки от инвестиционных операций					
ООО «МЕТА»	4222	-	-	20 010	-
ООО «ЗУН»	4213	137 700	57 500	-	113
Итого денежных потоков от инвестиционных операций		**145 553**	**65 161**	**639 301**	**471 217**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, Операционного директора, Директора по маркетингу и Заместителя генерального директора по юридическим вопросам.

В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (включая заработную плату, премии, налог на доходы физических лиц) на общую сумму 38 212 тыс. руб. (в 2020 году – 26 128 тыс. руб.).

18. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «ПРОФИ.РУ» _____ Руди Е.А.

11 марта 2022 года

ИНТЕРКОМ АУДИТ