# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОФИ.РУ» ЗА 2022 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 2022 года – 263 человек, 31 декабря 2021 года – 80 человек и 31 декабря 2020 года – 70 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 125252, Москва г, Авиаконструктора Микояна ул., дом № 12, помещение 1, Комната 1, этаж 15.

С 15 сентября 2022 г. единоличным исполнительным органом является генеральный директор Новиков А. В. на основании Внеочередного общего собрания участников общества №5 от 14 сентября 2022 г. До 14 сентября 2022 г. полномочия генерального директора Общества выполнял Руди Е. А.

С 1 июля 2022 г. Общество является резидентом «Сколково» и с июля 2022 г. применяет льготы по налогу на прибыль, НДС, страховым взносам и налогу на имущество.

Ревизионная комиссия Общества не формировалась.

На 31.12.2022 Общество имеет одно подразделение:

- Обособленное подразделение в г. Шымкент, зарегистрированное по адресу: Казахстан, г. Шымкент, Абайский район, Проспект Абая, д.33А.

На 31.12.2021 и 31.12.2020 представительств у Общества не было.

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

## 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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## 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 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| За 1 доллар США | 70,3375 | 74,2926 | 73,8757 |
| За 1 евро | 75,6553 | 84,0695 | 90,6824 |

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. 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 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 (лет) |
|---|---|
| Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (за исключением систем ценообразования) | 10 |
| Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (системы ценообразования) | 5 |
| Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 10 |
| Аудиовизуальные произведения | 2 |

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.

## 5. Основные средства

***Состав и оценка основных средств***

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

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

*Амортизация основных средств*

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков предполагаемого полезного использования.

Амортизация по всем группам объектов начисляется линейным способом.

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

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (лет) объектов, принятых на баланс |
|---|---|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 3 – 7 |
| Офисное оборудование | 2 – 7 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 6 |
| Другие виды основных средств | 4 |

Общество не создает резерв на ремонт Основных средств.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется рабочей группой. При отсутствии значимых событий, определенно влияющих на изменения подходов к определению размера ликвидационной стоимости, ее пересмотр рабочей группой не проводится.

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

## 6. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 2.3.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

## 7. Финансовые вложения

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

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.

## 8. 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».

## 9. 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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительной задолженности и исчисляется в зависимости от сроков ее возникновения:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 45 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма признанной сомнительной задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

## 10. 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.

**Отражение денежных потоков по аренде у арендатора**

Платежи по арендным обязательствам включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

***Отражение денежных потоков по аренде у арендатора***

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

## 11. Уставный и добавочный капитал

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

Добавочный капитал (без переоценки) Общества включает безвозмездные вклады участников в имущество.

## 12. 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.

## 13. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. В качестве ставки дисконтирования учитывается ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена Обществом самостоятельно, то применяется ставка, по которой Обществом привлекается или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

## 14. 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».

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.

## 15. 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.

## 16. Доходы

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.

## 17. Расходы

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.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды).

## 18. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

### 18.1 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

### 18.2 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Отсутствует существенный эффект от принятия нового стандарта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на показатели бухгалтерской отчетности.

### 18.3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

**(а) Определение малоценных активов**

Обществом установлен лимит стоимости малоценных активов в размере 100 тыс. руб.

**(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств**

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств;
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

**(в) Пересмотр элементов амортизации**

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов.

**(г) Расчет суммы амортизации**

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

**(д) Обесценение основных средств**

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов.

## 19. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

### 19.1 Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году была выявлена существенная ошибка прошлых лет, допущенная в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такая ошибка подлежит ретроспективной корректировке. В результате проведенной корректировки произошло изменение сравнительных показателей за 2020 и 2021 годы. Основание корректировки и информация об ее влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

(а) В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с некорректным отражением нематериальных активов, прочих внеоборотных и оборотных активов в 2020 и 2021 гг. Указанная ошибка привела к занижению показателей себестоимости продаж и отложенного налога на прибыль (включая промежуточные итоговые строки) отчета о финансовых результатах за 2021 год на сумму 314 848 тыс. руб. и 62 970 тыс. руб. соответственно. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 завышены показатели нематериальных активов и прочих внеоборотных активов на 37 701 тыс. руб. и 787 829 тыс. руб. соответственно и занижены показатели отложенного налогового актива и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 165 106 тыс. руб. и 660 424 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе завышены показатели нематериальных активов, прочих внеоборотных активов и прочих оборотных активов на 476 825 тыс. руб., 661 704 тыс. руб. и 1 849 тыс. руб. соответственно и занижены показатели отложенных налоговых активов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 228 076 тыс. руб. и 912 302 тыс. руб. соответственно. В отчете о движении денежных средств ошибка привела к некорректной классификации платежей поставщикам за 2021 год, а именно были завышены платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов и занижены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги на 450 774 тыс. руб. (корректировка 1).

(б) В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с некорректным расчетом курсовых разниц и развернутым отражением доходов и расходов от купли-продажи валюты в 2021 г. Указанная ошибка привела к завышению показателей прочих доходов и прочих расходов отчета о финансовых результатах за 2021 год на сумму 212 142 тыс. руб. (корректировка 2).

Результаты корректировки существенной ошибки прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, представлено в таблице:

| **Код строки** | **Наименование строки** | **Номер корректировки** | **Сумма до корректировки** | **Сумма корректировки** | **Сумма с учетом корректировки** |
|---|---|---|---|---|---|
| Корректировки показателей 2020 года | | | | | |
| 1110 | Нематериальные активы | 1 | 145 323 | (37 701) | 107 622 |
| 1180 | Отложенные налоговые активы | 1 | 129 540 | 165 106 | 294 646 |
| 1190 | Прочие внеоборотные активы | 1 | 787 990 | (787 829) | 161 |
| 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 | (656 250) | (660 424) | (1 316 674) |
| 3600 | Чистые активы | 1 | 658 760 | (660 424) | (1 664) |
| Корректировки показателей 2021 года | | | | | |
| 1110 | Нематериальные активы | 1 | 580 122 | (476 825) | 103 297 |
| 1180 | Отложенные налоговые активы | 1 | 188 509 | 228 076 | 416 585 |
| 1190 | Прочие внеоборотные активы | 1 | 661 704 | (661 704) | - |
| 1260 | Прочие оборотные активы | 1 | 9 118 | (1 849) | 7 269 |

| Код строки | Наименование строки | Номер корректировки | Сумма до корректировки | Сумма корректировки | Сумма с учетом корректировки |
|---|---|---|---|---|---|
| 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 | (915 507) | (912 302) | (1 827 809) |
| 2120 | Себестоимость продаж | 1 | (832 061) | (314 848) | (1 146 909) |
| 2412 | Отложенный налог на прибыль | 1 | 58 808 | 62 970 | 121 778 |
| 2340 | Прочие доходы | 2 | 233 883 | (212 142) | 21 741 |
| 2350 | Прочие расходы | 2 | (281 202) | 212 142 | (69 060) |
| 3600 | Чистые активы | 1 | 476 710 | (912 302) | (435 592) |
| 4121 | Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 1 | (1 299 160) | (450 774) | (1 749 934) |
| 4221 | В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 1 | (475 943) | 450 774 | (25 169) |

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно.

## 19.2 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

***Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»***

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 41 700 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 18 503 тыс. руб.) и 1550 «Прочие обязательства» (на 23 197 тыс. руб.) (корректировка 1).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

***Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»***

1) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31.12.2021, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 на 6 723 тыс. руб. (корректировка 2).

2) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 тыс. руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 тыс. руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет более 40 тыс. руб. но менее 100 тыс. руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) в сумме 3 340 тыс. руб. (корректировка 3).

| **Код строки** | **Наименование строки** | **Номер корректи-ровки** | **Сумма до корректи-ровки*** | **Сумма корректи-ровки** | **Сумма с учетом корректи-ровки** |
|---|---|---|---|---|---|
| Корректировки показателей 2021 года | | | | | |
| 1150 | Основные средства | 1, 2, 3 | 26 922 | 45 083 | 72 005 |
| 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 2, 3 | (1 827 809) | 3 383 | (1 824 426) |
| 1450 | Прочие обязательства | 1 | - | 18 503 | 18 503 |
| 1550 | Прочие обязательства | 1 | 142 | 23 197 | 23 339 |
| 3600 | Чистые активы | 1 | (435 592) | 3 383 | (432 209) |

* Сумма указана с учетом корректировок в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет.

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно.

## III. Раскрытие существенных показателей

### 1. Нематериальные активы

***Наличие и движение нематериальных активов***

Дополнительная информация о наличии и движении нематериальных активов за 2022 год и 2021 год приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

***Обесценение нематериальных активов***

Руководство Общества не выявило признаков, свидетельствующих о потенциальном обесценении нематериальных активов на 31.12.2022 (на 31.12.2021 и 31.12.2020 признаки обесценения также не выявлены).

### 2. Основные средства

***Наличие и движение основных средств***

Информация о наличии и движении основных средств за 2022 год и 2021 год приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

***Обесценение основных средств***

Проверка на обесценение основных средств не проводилась в связи с отсутствием признаков обесценения на 31 декабря 2022 года.

***Незавершенные вложения во внеоборотные активы***

В строке 1150 «Основные средства» отражены незавершенные капитальные вложения. Детальная информация приведена в табличном пояснении 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Руководство Общества не выявило признаков, свидетельствующих о потенциальном обесценении незавершенных капитальных вложений на 31.12.2022.

### 3. Права пользования активами и обязательства по аренде

***Права пользования активами***

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.3.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производственных процессах и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

| Группа прав пользования активами | Сроки полезного использования (число лет) |
|---|---|
| Офисные здания и помещения | 1 – 3 |

***Обесценение прав пользования активами***

Руководство Общества не выявило признаков, свидетельствующих о потенциальном обесценении прав пользования активами на 31.12.2022.

***Обязательства по аренде***

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса) | 1 556 | 23 197 |
| Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса) | - | 18 503 |
| **Итого обязательства по аренде** | **1 556** | **41 700** |

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в процентные расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах) за 2022 г. составили 1 804 тыс. руб.

В таблице ниже представлено движение обязательств по аренде за 2022 г.:

| | |
|---|---|
| **Обязательства по аренде на 31.12.2021** | **41 700** |
| Поступления | 1 721 |
| Выбытия | (25 869) |
| Процентные расходы по аренде | 1 804 |
| Арендные платежи | (17 800) |
| **Обязательства по аренде на 31.12.2022** | **1 556** |

*Переменные платежи по аренде*

Некоторые договоры аренды зданий и помещений содержат условия переменных платежей, которые зависят от объема потребляемых коммунальных услуг. Переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 1 545 тыс. руб. в 2022 г.

## 4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» подраздела 3.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта в подразделе 15 «Связанные стороны» раздела III настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы выданы в счет поступления будущих услуг от контрагентов.

## 5. Денежные средства и денежные эквиваленты

| Наименование показателя | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Средства на расчетных счетах и в кассе | 9 508 | 8 235 | 2 754 |
| Средства на валютных счетах | 1 666 | 1 761 | 38 052 |
| Средства на специальных счетах в банках | 240 108 | 667 994 | 41 000 |
| **Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса** | **251 282** | **677 990** | **81 806** |

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

| Наименование показателя | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Полученные беспроцентные займы | - | 105 468 |
| Полученные проценты по депозитам | 47 070 | 11 387 |
| Иные поступления | 2 102 | 1 638 |
| **Итого по строке 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств** | **49 172** | **118 493** |
| Оплата вклада в добавочный капитал дочерних компаний | (212 302) | - |
| 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 | (126 551) | (24 047) |
| Комиссии банкам и платежным системам | (47 898) | (48 927) |
| Потери от валютно-обменных операций | (2 567) | (579) |
| Иные платежи | (21 240) | (3 290) |
| **Итого по строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств** | **(410 558)** | **(76 843)** |

## 6. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года зарегистрированный уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб.

Состав и структура участников по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2022 г. и на 31.12.2021 составил – 1 392 207 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 315 000 тыс. руб.

## 7. Займы полученные

В 2020-2022 гг. у Общества имеются займы и кредиты от: ООО «СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ» и связанной стороны Ровердейл Холдинг Лимитед – в рублях по процентном ставкам – 10,75% и 0% годовых соответственно.

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

| Наименование | Дата возврата | Валюта | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ ООО (Кредитный договор от 24.05.2021) | 24.05.2026 | Рубли | 1 197 040 | 1 158 915 | - |
| *В т.ч. капитализируемые проценты* | | Рубли | 1 158 | 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; №25082016-R от 25.08.2016) | 20.06.2025 | Рубли | 217 103 | 272 000 | 263 000 |
| **Итого по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса** | | | **1 414 143** | **1 430 915** | **263 000** |

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

| Наименование | Дата возврата | Валюта | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Ровердейл Холдинг Лимитед (Roverdale Holdings Limited) (№14052020-Pr от 14.05.2020) | 13.05.2022 | Рубли | - | 223 | 134 560 |
| **Итого по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса** | | | - | 223 | **134 560** |

Валютой полученных займов являются рубли. Дополнительная информация о займах полученных, а именно получение и погашение, приведена в подразделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 8. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав авансов полученных включена следующая задолженность:

| Наименование показателя | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Физические лица | 135 914 | 112 153 | 85 435 |
| Прочие покупатели | 10 416 | 6 221 | 3 028 |
| НДС с полученных авансов | - | (19 653) | (14 638) |
| **Итого** | **146 330** | **98 721** | **73 825** |

## 9. Налоги

### 9.1 Налог на добавленную стоимость

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

| Наименование | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| НДС по оказанным услугам: | **130 239** | **298 657** |
| по ставке НДС – 20% | 130 239 | 298 657 |
| НДС по приобретенным ценностям | 154 844 | 227 715 |
| НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету | 60 927 | 227 804 |

С 01.06.2022 Общество является резидентом «Сколково» и применяет освобождение по НДС в соответствии Налоговым кодексом Российской Федерации.

## 9.2 Налог на прибыль

| Наименование | 2022 | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|
| | Разница | Налоговый эффект | Разница | Налоговый эффект |
| **Условный расход по налогу на прибыль** | | - | | (126 572) |
| **Постоянные налоговые расходы (ПНР)** | | | | |
| По расходам, не учитываемым для целей налогообложения | - | - | 23 970 | 4 794 |
| **Итого ПНР** | | | **23 970** | **4 794** |
| **Отложенные налоговые активы (ОНА)** | | | | |
| **Начисление ОНА** | | | | |
| По убыткам прошлых лет | - | - | 282 880 | 56 576 |
| По нематериальным активам | - | - | 314 850 | 62 970 |
| По основным средствам и оценочным обязательствам | - | - | 11 965 | 2 393 |
| **Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль** | - | - | **609 695** | **121 939** |
| **Отложенные налоговые обязательства (ОНО)** | | | | |
| **Начисление ОНО** | | | | |
| По основным средствам | - | - | (805) | (161) |
| **Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль** | - | - | **(805)** | **(161)** |
| **Итого текущий налог на прибыль** | | - | | - |
| **Налогооблагаемая прибыль** | | - | | - |

С 01.06.2022 Общество является резидентом «Сколково» и применяет льготную ставку 0% по налогу на прибыль в соответствии Налоговым кодексом Российской Федерации. Ранее Общество применяло ставку в размере 20%.

## 10. Выручка от продаж

| Наименование показателя | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Услуги по подбору специалистов | 1 983 075 | 1 473 581 |
| Предоставление лидов и лицензий | 5 593 | 8 253 |
| **Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах** | **1 988 668** | **1 481 834** |

## 11. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о составе затрат по элементам представлена в разделе 4 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о расходах, включенных в себестоимость, представлена ниже:

| Наименование | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Оплата труда (в т.ч. страховые взносы) | 375 941 | 190 |
| Он-лайн маркетинг: контекст (клиент) | 273 604 | 265 280 |
| Расходы по ИТ-поддержке | 256 536 | 331 170 |
| Он-лайн маркетинг: мобайл (клиент) | 103 980 | 265 924 |
| Услуги по обработке информации | 66 038 | 134 919 |
| СМС рассылка | 39 712 | 39 429 |
| Расходы на Лицензии | 38 201 | - |
| Аренда серверов | 17 248 | 8 466 |
| Амортизация НМА | 6 633 | 3 472 |
| Расходы на АТС | 5 943 | 6 591 |
| Он-лайн маркетинг: мобайл (спец) | 4 956 | 50 307 |
| Прочие расходы, включенные в себестоимость продаж | 48 886 | 41 161 |
| **Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах** | **1 237 678** | **1 146 909** |

Информация о составе коммерческих и управленческих расходов приведена ниже:

| Вид расхода по обычным видам деятельности | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Оплата труда (в т.ч. страховые взносы) | 218 950 | 270 720 |
| Амортизация ОС | 33 293 | 17 808 |
| Аренда офиса | 33 169 | 33 881 |
| Лицензии на ПО | 12 921 | 14 160 |
| Амортизация НМА | 11 469 | 11 566 |
| Услуги по разработке | - | 144 614 |
| Прочие управленческие расходы | 67 110 | 71 931 |
| **Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах** | **376 912** | **564 680** |
| Медиа-размещения | 177 474 | 232 930 |
| Оплата труда (в т.ч. страховые взносы) | 102 411 | - |
| Онлайн маркетинг | 54 768 | 38 018 |
| Инфлюенс маркетинг | 43 785 | 62 472 |
| Прочие коммерческие расходы | 21 735 | 15 735 |
| **Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах** | **400 173** | **349 155** |

## 12. Проценты к получению

| Наименование | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| По договорам банковского депозита с обслуживающим банком | 49 249 | 20 501 |
| **Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах** | **49 249** | **20 501** |

## 13. Проценты к уплате

| Наименование | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Проценты по займам полученным | 126 027 | 27 129 |
| Проценты по арендным обязательствам | 1 804 | - |
| **Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах** | **127 831** | **27 129** |

В состав процентов по займам полученным включены капитализируемые в основной долг займа проценты: за 2022 г. сумма капитализированных процентов составила 38 007 тыс. руб. (в 2021 г. – 7 875 тыс. руб.).

## 14. Прочие доходы и расходы

| Наименование | 2022 | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Расходы на вклад в добавочный капитал | - | 233 290 | - | - |
| Комиссии банка и платёжных систем | - | 47 898 | - | 48 927 |
| Списание НДС по авансам | - | 20 875 | - | - |
| Резерв по сомнительным долгам | 6 409 | 26 485 | - | 4 033 |
| Списание НМА | - | 10 650 | - | - |
| Реализация Основных средств | 6 723 | - | 119 | - |
| Прочие | 10 948 | 27 610 | 21 622 | 16 100 |
| **Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах** | **24 080** | **366 808** | **21 741** | **69 060** |

Расходы в добавочный капитал представлены вкладами в дочернюю компанию ООО «Тьюторион».

## 15. Связанные стороны

***Основное общество***

В 2022, 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.

Информация об адресе регистрации основного общества приведена в пункте 6 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

***Бенефициарные владельцы Общества***

Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является «Эрудитор Групп Инкорпорейтид» (Eruditor Group Incorporated).

Конечные бенефициарные владельцы Группы отсутствуют.

***Основной управленческий персонал:***

Генеральный директор – Новиков Андрей Витальевич;

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, с которыми были операции в отчетных периодах, входят:

- ООО «МЕТА» (ИНН 7714475186);
- ООО «Сервис Про.ремонт» (ИНН 7714418406);
- ООО «ЗУН» (ИНН 7734350788);
- ООО «Программы ИИ» (ИНН 7734683787);
- ООО «Тьюторион» (ИНН 7734671220);
- 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 | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| ООО «СЕРВИС ПРО.РЕМОНТ» | Услуги по подбору специалистов | 3 872 | 8 661 |
| ООО «Тьюторион» | Предоставление лицензий | 3 424 | 1 481 |
| | Субаренда | 780 | - |
| ООО «МЕТА» | Услуги бухгалтерского обслуживания | 750 | 838 |
| | Субаренда | 134 | - |
| ООО «ЗУН» | Услуги по подбору специалистов | 544 | 627 |
| **Итого** | | **9 504** | **11 607** |

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом на обычных коммерческих условиях в 2022 и 2021 годах.

***Закупки у связанных сторон***

| Наименование связанной стороны | Сущность операции | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| ООО «Программы ИИ» | Создание и поддержка НМА | 301 788 | 472 683 |
| | Закупка оборудования | 8 725 | - |
| ООО «Тьюторион» | Услуги по обработки информации | 62 565 | 129 505 |
| | Аренда | 25 841 | - |
| | Рекламные услуги | 1 581 | - |
| | Прочее | 1 540 | - |
| **Итого** | | **402 040** | **602 188** |

Операции закупок у связанных сторон в 2022 и 2021 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 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| ООО «Тьюторион» | 64 814 | 36 512 | 3 034 | - | - | - |
| ООО «МЕТА» | - | 998 | - | - | - | - |
| ООО «Сервис Про.ремонт» | 356 | 209 | 565 | 128 | 237 | 1 564 |
| ООО «ЗУН» | 71 | 375 | 11 891 | - | 373 | 938 |
| ООО «Программы ИИ» | 4 | 4 | - | 189 932 | 165 099 | 143 189 |
| **Итого** | **65 245** | **38 098** | **15 490** | **190 060** | **165 709** | **145 691** |

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами. По соглашению сторон возможен зачет встречных однородных требований. Условия договоров со связанными сторонами предусматривают выдачу Обществом авансов и предоплат в общеустановленном порядке.

**Займы, предоставленные связанными сторонами**

Долгосрочные и краткосрочные займы, полученные от связанных сторон, раскрыты в пункте 7 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Займы, предоставленные связанным сторонам**

В 2020-2022 гг. Общество предоставило займы связанным сторонам – ООО «ЗУН» и ООО «Салон Онлайн» – в рублях по процентным ставкам – 9% и 0% годовых.

| Наименование | Дата возврата | Валюта | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| ООО «ЗУН» | 24.04.2021 | Рубли | - | - | 137 700 |
| ООО «Салон Онлайн» | 28.12.2023 | Рубли | 2 370 | 2 370 | 2 370 |
| **Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса** | | | **2 370** | **2 370** | **140 070** |

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 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|
| **Участие в уставных капиталах дочерних, зависимых обществ и других организаций** | | | | |
| ООО «МЕТА» | 100% | - | 20 910 | - |
| ООО «Тьюторион» | 68,75% | 22 | - | - |
| **Итого по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса** | | **22** | **20 910** | **-** |

***Денежные потоки с Основным обществом***

| Связанные стороны | Номер строки отчета о движении денежных средств | Поступления | | Платежи | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | | | |
| Ровердейл Холдинг Лимитед (Roverdale Holdings Limited) | 4119 | - | 105 468 | - | - |
| Ровердейл Холдинг Лимитед (Roverdale Holdings Limited) | 4129 | - | - | (9 629) | - |
| **Итого денежных потоков от текущих операций** | | **-** | **105 468** | **(9 629)** | **-** |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | | | | |
| Ровердейл Холдинг Лимитед (Roverdale Holdings Limited) | 4323 | - | - | - | (145 756) |
| **Итого денежных потоков от финансовых операций** | | **-** | **-** | **-** | **(145 756)** |

***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 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (включая заработную плату, премии, налог на доходы физических лиц) на общую сумму 60 679 тыс. руб. (в 2021 году – 38 212 тыс. руб.).

## 16. 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.

## 17. Обеспечения обязательств и платежей

Обществу был предоставлен займ от кредитного агента ООО «СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ» (ИНН 5032229441) по соглашению о предоставлении срочного кредита от 24.05.2021 в размере: 1 150 000 000 рублей. Для обеспечения обязательств перед кредитным агентом было заключено соглашение о залоге первоочередного долевого участия, регулируемое законодательством Российской Федерации, на 100 (сто) процентов уставного капитала Общества, заключенное между компаниями «РОВЕРДЭЙЛ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (ROVERDALE HOLDINGS LIMITED)» и «СКОРЛЭЙН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (SCORLANE HOLDINGS LIMITED)», выступающими в качестве залогодателей, и Агентом по обеспечению ООО «СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ» в качестве залогодержателя. В целях обеспечения обязательств залогодатели передают в залог залогодержателю заложенное имущество в виде долей Общества в совокупности составляющих 100% (сто процентов) уставного капитала Общества номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей: – «Доля 1» означает Долю номинальной стоимостью 9 900 (девять тысяч девятьсот) рублей, составляющей 99% (девяносто девять процентов) уставного капитала Общества, принадлежащую на праве собственности «РОВЕРДЭЙЛ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (ROVERDALE HOLDINGS LIMITED). – «Доля 2» означает Долю номинальной стоимостью 100 (сто) рублей, составляющей 1% (один процент) уставного капитала Общества, принадлежащую на праве собственности «СКОРЛЭЙН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (SCORLANE HOLDINGS LIMITED)».

## 18. Чистые активы Общества

Чистые активы по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отрицательны и составляют 1 299 252 тыс. руб. (31.12.2021 – 432 209 тыс. руб., 31.12.2020 – 1 664 тыс. руб.) и меньше уставного капитала Общества на 1 299 262 тыс. руб. (31.12.2021 – на 432 219 тыс. руб., 31.12.2020 – на 1 674 тыс. руб.).

Эти отрицательные показатели в основном объясняются тем, что Общество продолжает находиться в стадии активного роста и инвестировать в расширение своей доли рынка, в том числе за счет ощутимых расходов на повышение узнаваемости бренда, закупку заказов через поисковый маркетинг (SEM) и ряд других каналов. По прогнозам руководства ожидаемый рост выручки на фоне умеренного роста расходов приведут к прибыли до вычета расходов по налогу на прибыль, процентных расходов и амортизации (далее также «EBITDA») уже в 2023 году. Прибыль до налогообложения по ожиданиям Руководства составит около 20 млн. руб.

К факторам, которые понижают риск по непрерывности деятельности, можно отнести следующее:

а) фактически Общество за последние 12 месяцев вышло на безубыточность по EBITDA, в то же время происходит осознанное инвестирование средств в маркетинг для ускорения дальнейшего роста компании; в случае кризисных сценариев Общество относительно легко может оптимизировать расходы для сохранения/повышения прибыльности;

б) около 80% заказов в Обществе сейчас приходят из условно бесплатных каналов (SEO), и только 20% заказов приходят из платных каналов; в случае кризисных сценариев Общество легко может управлять маркетинговыми расходами без значительной потери в количестве заказов;

в) Общество имеет достаточно денежных средств на счетах вкупе с вышеуказанными факторами для непрерывного продолжения деятельности при любом из прогнозных сценариев.

Руководство рассматривает различные бюджетные сценарии и прогнозы движения денежных средств на обозримое будущее, которые составляют не менее 12 месяцев с даты настоящей бухгалтерской отчетности, включая стресс-тестовые сценарии. По всем сценариям, по мнению руководства, Общество имеет достаточные ресурсы для продолжения своей деятельности без существенных сбоев в течение как минимум 12 месяцев с даты настоящей бухгалтерской отчетности.

Общество имеет прочное финансовое положение со значительным остатком денежных средств. Все эти факторы позволяют Обществу поддерживать сильную денежную позицию и сохранять финансовую гибкость даже в случае затяжного экономического спада. Руководство считает, что существенных неопределенностей в отношении непрерывности деятельности нет.

Генеральный директор ООО «ПРОФИ.РУ» _____ Новиков А.В.

31 марта 2023 года

# Пояснения к бухгалтерскому балансу
# и отчету о финансовых результатах за 2022 год

| | Коды |
|---|---|
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2022 |
| по ОКПО | 03459101 |
| ИНН | 7714396093 |
| по ОКВЭД 2 | 62.09 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 1 23 00/ 16 |
| по ОКЕИ | 384 |

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФИ.РУ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

## 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступило | выбыло | | начислено амортизации | убыток от обесценения | переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| **Нематериальные активы - всего** | 5100 | 2022 г. | 133 558 | (41 135) | 40 087 | (2 006) | 2 006 | (18 102) | - | - | - | 171 639 | (57 231) |
| | 5110 | 2021 г. | 86 303 | (26 097) | 47 255 | - | - | (15 038) | - | - | - | 133 558 | (41 135) |
| *Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания* | 5102 | 2022 г. | 1 690 | (347) | - | - | - | (168) | - | - | - | 1 690 | (515) |
| | 5112 | 2021 г. | 722 | (203) | 968 | - | - | (144) | - | - | - | 1 690 | (347) |
| *Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных* | 5103 | 2022 г. | 129 644 | (38 564) | 40 087 | - | - | (17 934) | - | - | - | 169 731 | (56 498) |
| | 5113 | 2021 г. | 83 357 | (23 804) | 46 287 | - | - | (14 760) | - | - | - | 129 644 | (38 564) |
| *Прочие нематериальные активы* | 5104 | 2022 г. | 2 224 | (2 224) | - | (2 006) | 2 006 | - | - | - | - | 218 | (218) |
| | 5114 | 2021 г. | 2 224 | (2 090) | - | - | - | (134) | - | - | - | 2 224 | (2 224) |

**1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по нематериальных активов**

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Затраты по незаконченным нематериальным активам - всего | 5160 | 2022 г. | 10 874 | 45 490 | 10 650 | 40 085 | 5 629 |
| | 5170 | 2021 г. | 47 416 | 10 713 | - | 47 255 | 10 874 |
| в том числе: | | | | | | | |
| *Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания* | 5161 | 2022 г. | 224 | 5 405 | - | - | 5 629 |
| | 5171 | 2021 г. | 1 129 | 63 | - | (968) | 224 |
| *Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных* | 5162 | 2022 г. | 10 650 | 40 085 | (10 650) | (40 085) | - |
| | 5172 | 2021 г. | 46 287 | 10 650 | - | (46 287) | 10 650 |

## 2. Основные средства

### 2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

#### 2.1.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | единовременная корректировка при переходе на ФСБУ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | поступило | выбыло объектов | | амортизация и убытки от обесценения | переоценка | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | |
| | | | | | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| **Основные средства - всего** | 5200 | 2022 г. | 84 140 | (55 015) | 31 388 | (37 785) | 32 464 | (17 535) | - | - | 77 743 | (40 086) | x |
| | 5210 | 2021 г. | 74 389 | (41 104) | 10 310 | (559) | 532 | (17 826) | - | - | 84 140 | (58 398) | 3 383 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | - | - | |
| *Машины и оборудование (кроме офисного)* | 5201 | 2022 г. | 33 267 | (19 496) | 20 906 | (773) | 723 | (8 268) | - | - | 53 400 | (27 041) | x |
| | 5211 | 2021 г. | 25 795 | (21 212) | 7 614 | (142) | 142 | (4 374) | - | - | 33 267 | (25 444) | 5 948 |
| *Офисное оборудование* | 5202 | 2022 г. | 19 534 | (13 576) | 10 482 | (6 891) | 6 099 | (4 535) | - | - | 23 125 | (12 012) | x |
| | 5212 | 2021 г. | 17 255 | (7 269) | 2 696 | (417) | 390 | (4 142) | - | - | 19 534 | (11 021) | (2 555) |
| *Производственный и хозяйственный инвентарь* | 5203 | 2022 г. | 864 | (686) | - | (223) | 216 | (128) | - | - | 641 | (598) | x |
| | 5213 | 2021 г. | 864 | (413) | - | - | - | (164) | - | - | 864 | (577) | (109) |
| *Здания* | 5204 | 2022 г. | 10 909 | (7 637) | - | (10 909) | 9 273 | (1 636) | - | - | - | - | x |
| | 5214 | 2021 г. | 10 909 | (4 364) | - | - | - | (3 273) | - | - | 10 909 | (7 637) | - |
| *Сооружения* | 5205 | 2022 г. | 18 989 | (13 316) | - | (18 989) | 16 153 | (2 837) | - | - | - | - | x |
| | 5215 | 2021 г. | 18 989 | (7 617) | - | - | - | (5 699) | - | - | 18 989 | (13 316) | - |
| *Другие виды основных средств* | 5206 | 2022 г. | 577 | (304) | - | - | - | (131) | - | - | 577 | (435) | x |
| | 5216 | 2021 г. | 577 | (229) | - | - | - | (174) | - | - | 577 | (403) | 99 |

#### 2.1.2. Амортизация основных средств

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Начислено | Выбыло | Изменение в результате переоценки основных средств | На конец периода | Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Амортизация - всего** | 5200.1 | 2022 г. | (55 015) | (17 535) | 32 464 | - | (40 086) | x |
| | 5210.1 | 2021 г. | (41 104) | (17 826) | 532 | - | (58 398) | 3 383 |
| *Машины и оборудование (кроме офисного)* | 5201.1 | 2022 г. | (19 496) | (8 268) | 723 | - | (27 041) | x |
| | 5211.1 | 2021 г. | (21 212) | (4 374) | 142 | - | (25 444) | 5 948 |
| *Офисное оборудование* | 5202.1 | 2022 г. | (13 576) | (4 535) | 6 099 | - | (12 012) | x |
| | 5212.1 | 2021 г. | (7 269) | (4 142) | 390 | - | (11 021) | (2 555) |
| *Производственный и хозяйственный инвентарь* | 5203.1 | 2022 г. | (686) | (128) | 216 | - | (598) | x |
| | 5213.1 | 2021 г. | (413) | (164) | - | - | (577) | (109) |
| *Здания* | 5204.1 | 2022 г. | (7 637) | (1 636) | 9 273 | - | - | x |
| | 5214.1 | 2021 г. | (4 364) | (3 273) | - | - | (7 637) | - |
| *Сооружения* | 5205.1 | 2022 г. | (13 316) | (2 837) | 16 153 | - | - | x |
| | 5215.1 | 2021 г. | (7 617) | (5 699) | - | - | (13 316) | - |
| *Другие виды основных средств* | 5206.1 | 2022 г. | (304) | (131) | - | - | (435) | x |
| | 5216.1 | 2021 г. | (229) | (174) | - | - | (403) | 99 |

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Изменения за период | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | обесценение | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | 2022 г. | 1 180 | 33 286 | - | (31 388) | - | 3 078 |
| | 5250 | 2021 г. | 103 | 12 897 | (1 510) | (10 310) | - | 1 180 |
| *Машины и оборудование (кроме офисного)* | 5241 | 2022 г. | 1 180 | 22 804 | - | (20 906) | - | 3 078 |
| | 5251 | 2021 г. | 103 | 10 201 | (1 510) | (7 614) | - | 1 180 |
| *Офисное оборудование* | 5242 | 2022 г. | - | 10 482 | - | (10 482) | - | - |
| | 5252 | 2021 г. | - | 2 696 | - | (2 696) | - | - |

**2.3. Иное использование основных средств**

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | - | 1 369 | - |

**2.3.1. Наличие и движение прав пользования активами**

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | единовременная корректировка при переходе на ФСБУ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | поступило | выбыло объектов | | амортизация и убытки от обесценения | переоценка | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | |
| | | | | | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | | первона-чальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| **Права пользования активами - всего** | 5200.3 | 2022 г. | 41 700 | - | 1 721 | (39 817) | 14 870 | (16 910) | - | - | 3 604 | (2 040) | x |
| | 5210.3 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 41 700 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| *Офисные здания и помещения* | 5201.3 | 2022 г. | 41 700 | - | 1 721 | (39 817) | 14 870 | (16 910) | - | - | 3 604 | (2 040) | x |
| | 5211.3 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 41 700 |

**2.3.2. Амортизация прав пользования активами**

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Начислено | Выбыло | Изменение в результате переоценки | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Амортизация - всего** | 5200.4 | 2022 г. | - | (16 910) | 14 870 | - | (2 040) |
| | 5210.4 | 2021 г. | - | - | - | - | - |
| *Офисные здания и помещения* | 5201.4 | 2022 г. | - | (16 910) | 14 870 | - | (2 040) |
| | 5211.4 | 2021 г. | - | - | - | - | - |

## 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | | выбыло | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | начисление резерва | погашение | списание на финансовый результат | восстановление/ использование резерва | перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот) | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | 2022 г. | 168 446 | (54 285) | 203 930 | - | (26 485) | (168 446) | - | 6 409 | - | 203 930 | (74 361) |
| | 5530 | 2021 г. | 96 733 | (50 252) | 168 446 | - | (4 033) | (96 733) | - | - | - | 168 446 | (54 285) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | 2022 г. | 81 532 | (50 284) | 102 211 | - | (26 485) | (81 532) | - | 6 409 | - | 102 211 | (70 360) |
| | 5531 | 2021 г. | 65 600 | (50 252) | 81 532 | - | (32) | (65 600) | - | - | - | 81 532 | (50 284) |
| Авансы выданные | 5512 | 2022 г. | 66 878 | (4 001) | 79 140 | - | - | (66 878) | - | - | - | 79 140 | (4 001) |
| | 5532 | 2021 г. | 17 692 | - | 66 878 | - | (4 001) | (17 692) | - | - | - | 66 878 | (4 001) |
| Прочая | 5513 | 2022 г. | 20 036 | - | 22 579 | - | - | (20 036) | - | - | - | 22 579 | - |
| | 5533 | 2021 г. | 13 441 | - | 20 036 | - | - | (13 441) | - | - | - | 20 036 | - |
| Итого | 5500 | 2022 г. | 168 446 | (54 285) | 203 930 | - | (26 485) | (168 446) | - | 6 409 | x | 203 930 | (74 361) |
| | 5520 | 2021 г. | 96 733 | (50 252) | 168 446 | - | (4 033) | (96 733) | - | - | x | 168 446 | (54 285) |

### 3.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | по условиям договора | за вычетом резерва сомнительных долгов | по условиям договора | за вычетом резерва сомнительных долгов | по условиям договора | за вычетом резерва сомнительных долгов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего | 5540 | 74 361 | - | 54 285 | - | 50 252 | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| *Расчеты с покупателями и заказчиками* | 5541 | 70 360 | - | 50 284 | - | 50 252 | - |
| *Авансы выданные* | 5542 | 4 001 | - | 4 001 | - | - | - |

### 3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | 2022 г. | 1 430 915 | 38 007 | 88 020 | (142 799) | - | - | 1 414 143 |
| | 5571 | 2021 г. | 263 000 | 1 157 881 | 19 254 | (44 230) | - | 35 010 | 1 430 915 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| *Займы* | 5552 | 2022 г. | 1 430 915 | 38 007 | 88 020 | (142 799) | - | - | 1 414 143 |
| | 5572 | 2021 г. | 263 000 | 1 157 881 | 19 254 | (44 230) | - | 35 010 | 1 430 915 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | 2022 г. | 360 229 | 409 212 | - | (360 235) | - | - | 409 206 |
| | 5580 | 2021 г. | 441 808 | 480 039 | - | (526 608) | - | (35 010) | 360 229 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| *Расчеты с поставщиками и подрядчиками* | 5561 | 2022 г. | 239 643 | 223 385 | - | (239 643) | - | - | 223 385 |
| | 5581 | 2021 г. | 187 420 | 239 643 | - | (187 420) | - | - | 239 643 |
| *Авансы полученные* | 5563 | 2022 г. | 98 721 | 146 330 | - | (98 721) | - | - | 146 330 |
| | 5583 | 2021 г. | 73 825 | 98 721 | - | (73 825) | - | - | 98 721 |
| *Расчеты по налогам и сборам* | 5562 | 2022 г. | 17 128 | 38 768 | - | (17 128) | - | - | 38 768 |
| | 5582 | 2021 г. | 42 173 | 17 128 | - | (42 173) | - | - | 17 128 |
| *Почая* | 5564 | 2022 г. | 4 514 | 723 | - | (4 514) | - | - | 723 |
| | 5584 | 2021 г. | 3 830 | 4 514 | - | (3 830) | - | - | 4 514 |
| *Займы* | 5565 | 2022 г. | 223 | 6 | - | (229) | - | - | - |
| | 5585 | 2021 г. | 134 560 | 120 033 | - | (219 360) | - | (35 010) | 223 |
| Итого | 5550 | 2022 г. | 1 791 144 | 447 219 | 88 020 | (503 034) | - | x | 1 823 349 |
| | 5570 | 2021 г. | 704 808 | 1 637 920 | 19 254 | (570 838) | - | x | 1 791 144 |

## 4. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | Код строки | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 618 848 | 218 170 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 78 454 | 52 740 |
| Амортизация | 5640 | 51 394 | 32 846 |
| Прочие затраты | 5650 | 1 266 067 | 1 756 988 |
| Итого по элементам | 5660 | 2 014 763 | 2 060 744 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 2 014 763 | 2 060 744 |

## 5. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало отчетного года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Оценочные обязательства - всего** | 5700 | 15 379 | 48 464 | (31 828) | - | 32 015 |
| в том числе: | | | | | | |
| *Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков* | 5701 | 14 954 | 48 156 | (31 828) | - | 31 282 |
| *Прочие оценочные обязательства* | 5702 | 425 | 308 | - | - | 733 |

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало предыдущего года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец предыдущего года |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Оценочные обязательства - всего** | 5710 | 14 898 | 21 792 | (21 311) | - | 15 379 |
| в том числе: | | | | | | |
| *Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков* | 5711 | 12 829 | 21 792 | (19 667) | - | 14 954 |
| *Прочие оценочные обязательства* | 5712 | 2 069 | - | (1 644) | - | 425 |

Руководитель _____ Новиков А. В.

31 марта 2023 г.

PROFI.RU