

Пояснения
к бухгалтерской финансовой отчетности
ООО «ЛИТРЕС»
за 2020 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Литрес»

Сокращенное наименование: ООО «Литрес»

Дата государственной регистрации: 07.11.2005 года

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1057748936398

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) : 7719571260

Место нахождения организации: 123112, г.Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15, этаж 28

1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020г. составляет 3 336 531,28 рублей, на 31.12.2019г. составляет 3 336 531,28 рублей.

Состав участников на отчетную дату приведен в таблице (см. таблица 1.2.1).

Таблица 1.2.1. Участники Общества

Участник	Размер доли, руб.	Размер доли, %
Новиков Олег Евгеньевич	333,65	0,01
Компания с ограниченной ответственностью Омико Трейдинг Лимитед	3 336 197,63	99,99

1.3. Органы управления Общества

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Анурьев Сергей Валерьевич избран Генеральным директором Общества Протоколом Внеочередного Общего Собрания Участников от 21.02.2020.

1.4. Ревизионная комиссия Общества

Ревизионная комиссия Общества не создавалась.

1.5. Сведения об аудитор

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФИНЭКСПЕРТИЗА»;

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»;

Место нахождения: 127473 Москва г, Краснопролетарская ул, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29

ИНН: 7708096662

СРО ААС (Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество») (дата включения в реестр СРО ААС - 24.01.2020 г., ОРНЗ 12006017998)

Лицензия УФСБ России Серия ГТ № 0103905, рег. № 32401 от 29.10.2018 г. на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

1.6. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является – Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1)

Процент выручки в разрезе видов финансово-хозяйственной деятельности по данному виду

деятельности за 2020 год составил 100%.

Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2020г. составила 220 человек, по состоянию на 31.12.2019г. – 188 человек.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2020 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», с учетом требований положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г. и требований учетной политики, утвержденной в Обществе, а также с учетом прочих действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе возложено на ООО «1С-ВайзЭдвайс».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества (далее по тексту – учетная политика Общества).

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета Общества.

Критерием существенности применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 5% и более.

В Положении по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов отражены следующие основные положения:

Таблица 2.2.1. Положения учетной политики

№ п/п	Положения учетной политики	2020 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
1	Доходы, расходы в целях бухгалтерского учета	- от обычных видов деятельности; - прочие	X
2	Основные средства отражаются в составе материально-производственных запасов	Стоимостью не более 40 000 рублей	Стоимостью не более 100 000 рублей
3	Способ начисления амортизации основных	Линейный метод	Линейный метод

4	Способ начисления амортизации нематериальных активов	Линейный метод	Линейный метод
5	Способ списания расходов на НИОКР по которым получены исключительные права	Линейный метод	Учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет
6	Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов	Не осуществляется	Не осуществляется
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; денежные переводы в пути на отчетную дату; высоколиквидные финансовые вложения (денежные эквиваленты)	X
8	Классификация разниц, возникающих при пересчете обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях	Курсовые	Курсовые
9	Способ оценки товаров	По стоимости приобретения	По стоимости приобретения
10	Метод списания материально-производственных запасов	По методу ФИФО	По методу ФИФО
11	Создание резерва под снижение стоимости запасов	Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости запасов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности	Не создается
12	Признание коммерческих и управленческих расходов	Коммерческие и управленческие расходы списываются в расходы на продажу отчетного периода (счет 90).	Списываются в расходы как косвенные расходы отчетного периода
13	Порядок учета транспортно-заготовительных расходов	Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением ТМЦ, распределяются и включаются в стоимость пропорционально стоимости поступивших ТМЦ.	Расходы на доставку покупных товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, до склада относятся к прямым расходам. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов распределяются и включаются в стоимость пропорционально стоимости поступивших товаров. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, распределяются и включаются в стоимость пропорционально стоимости поступивших материалов.
14	Оценка финансовых вложений при их приобретении	Стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений, независимо от величины таких затрат.	Первоначальная стоимость ценных бумаг определяется в соответствии со статьей 280 НК РФ.

15	Оценка финансовых вложений при их выбытии	По первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений	По стоимости каждой единицы
16	Создание резервов по сомнительным долгам	Общество формирует оценочные резервы по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.	Не создается
17	Оценочное обязательство	Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитывается по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного	Не создается
18	Способ определения величины текущего налога на прибыль	Определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.	X
19	Авансовые платежи по налогу на прибыль	Суммы авансового платежа определяется исходя из ставки налога на прибыль и суммы прибыли по итогам каждого налогового периода. Прибыль, подлежащая налогообложению, рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания налогового периода.	

2.3. 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 средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, 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 31 декабря 2020 г.:

Таблица 2.3.1 Официальные курсы валют на 31.12.2020 года

Валюта	Цифровой код	Символьный код	Курс на 31.12.2020 года	Кратность
Доллар США	840	USD	73,8757	за 1

Евро	978	EUR	90,6824	за 1
------	-----	-----	---------	------

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.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.5. Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств Общество обобщает данные о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты).

Общество учитывает денежные потоки не поименованные в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011 в потоках от текущих операций.

Валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции) не являются денежными потоками Общества.

Денежные потоки Общество отражает в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Свернуто в составе денежных потоков отражаются:

- беспроцентный заем, погашенный работником (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан,
- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде,
- прочие взаимно обусловленные платежи и поступления.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются Обществом без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

2.6. Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в 2020 году, отличается от учетной политики, применяемой в 2019 году:

Метод списания материально- производственных запасов – по методу ФИФО.

Данное изменение не затрагивает существенные показатели бухгалтерской отчетности и не требует отражения ретроспективных корректировок, поскольку по состоянию на конец предыдущего отчетного периода материальные запасы Общества незначительны.

Учетная политика, применяемая в 2019 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой в 2018 году.

Общество планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным, в части учета запасов согласно ФСБУ05/2019 «Запасы».

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

Ниже приводится дополнительная информация относительно существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств по первоначальной стоимости и сумма начисленной амортизации приведены в таблице 2.1. Пояснений.

Наличие основных средств по остаточной стоимости (без учета доходных вложений в материальные ценности) приведено в таблице 3.1.1.

Таблица 3.1.1. Состав основных средств Общества по остаточной стоимости тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Основные средства, в том числе:	1150	35 588	19 337	13 180
Здания	11501	4 028	4 268	3 270
Офисное оборудование	11502	30 246	11 493	6 453
Машины и оборудование (кроме офисного)	11503	1 308	3 569	3 450
Другие виды основных средств	11504	6	7	7

Доходные вложения в материальные ценности по остаточной стоимости отсутствуют.

В 2020 году в Обществе отсутствовало изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

В Обществе отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

Иное использование основных средств раскрыто в таблице 2.4 Пояснений.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2. Пояснений.

3.2. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов по первоначальной стоимости и сумма начисленной амортизации приведены в таблице 1.1. Пояснений.

Наличие нематериальных активов по остаточной стоимости приведено в таблице 3.2.1.

Таблица 3.2.1. Состав нематериальных активов Общества по остаточной стоимости тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Нематериальные активы, в том числе:	1110	49 835	42 627	38 229
<i>Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель</i>	11101	348	371	394
<i>Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных</i>	11102	9 750	10 520	13 431
<i>Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров</i>	11103	419	525	631
<i>Прочие</i>	11104	39 318	31 211	23 773

3.3. НИОКР

Наличие и движение результатов НИОКР приведено в таблице 1.4. Пояснений.

Наличие результатов НИОКР отсутствуют.

3.4. Отложенные налоговые активы

Информация об отложенных налоговых активах Общества раскрыта в таблице (см. Таблица 3.4.1.)

Таблица 3.4.1. Состав отложенных налоговых активов Общества тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Отложенные налоговые активы, в том числе:	1180	14 493	18 613	19 752
<i>отложенный налоговый актив по оценочному обязательству и резервам</i>	11801	12 533	6214	3546
<i>Отложенный налоговый актив по резервам сомнительных долгов</i>	11802	1811	901	786

<i>Отложенный налоговый актив по дебиторской задолженности</i>	11803	82	82	82
<i>Отложенный налоговый актив по нематериальным активам</i>	11804	10	2	-
<i>Отложенный налоговый актив по основным средствам</i>	11805	57	10	1
<i>Отложенный налоговый актив по расходам будущих периодов</i>	11806	-	11404	15 337

3.5. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в соответствии с принятой учетной политикой Общество отражает стоимость предоставления неисключительного права на результаты работ и/или объекты интеллектуальной собственности, признаваемую Обществом в расходах в нескольких отчетных периодах, а также стоимость вложений во внеоборотные активы (нематериальные активы), которые приводят к существенному улучшению характеристик НМА, изменяют их свойства, расширяют функциональные возможности, однако не приводят к созданию самостоятельного объекта.

Информация о составе внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» приведена в таблице 3.5.1.

Таблица 3.5.1. Прочие внеоборотные активы тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Прочие внеоборотные активы	1190	44 092	58 056	36 449

3.6. Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений.

В Обществе резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.2020 года не сформирован, так как факта обесценения запасов не зафиксировано.

Информация о составе запасов Общества раскрыта в таблице 3.6.1.

Таблица 3.6.1. Состав запасов Общества тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Запасы, в том числе:	1210	3 297	126	120
<i>Материалы</i>	12101	3 297	15	
<i>Товары для перепродажи</i>	12102	-	111	120

3.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость соответствующих активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220

«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице 3.7.1.

Таблица 3.7.1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, в том числе:	1220	1 766	70	460
<i>Налог на добавленную стоимость по материально-производственным запасам</i>	12201	12	2	9
<i>Налог на добавленную стоимость по основным средствам и нематериальным активам</i>	12202	9	9	26
<i>Налог на добавленную стоимость по услугам</i>	12203	1745	59	425

3.8. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в таблице 5.1. Пояснений.

В Обществе сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме на 31.12.2020 года 9 056 тыс. руб., его движение показано в таблице 5.1 Пояснений.

Крупнейшие дебиторы Общества представлены в таблице 3.8.1., 3.8.2

Таблица 3.8.1. Основные дебиторы Общества тыс. руб. на 31.12.2020г.

п/п	Наименование дебитора	ИНН дебитора	Сумма задолженности с НДС
1.	ЛИТРЕС ИННОВАЦИИ ООО	7731336915	127 098
2.	Apple	-	68 527
3.	Litres Operations	-	32 117
4.	ДМ ООО	7725330129	26 191
5.	ЖИВАЯ БИБЛИОТЕКА ООО	7734658075	29 560
6.	ПАО «РОСТЕЛЕКОМ»	7707049388	17 577
7.	НП АЗАПИ	7722401244	14 728
8.	ИЗДАТЕЛЬСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	9717041060	12 690

Таблица 3.8.2. Основные дебиторы Общества тыс. руб. на 31.12.2019г.

п/п	Наименование дебитора	ИНН дебитора	Сумма задолженности с НДС
1.	ЛИТРЕС ИННОВАЦИИ ООО	7731336915	81 495

2.	ЖИВАЯ БИБЛИОТЕКА ООО	7734658075	47 207
3.	Сфера ООО	9701036227	43 516
4.	ЦПЛ АО	7702770003	29 784
5.	ИЗДАТЕЛЬСТВО ЭКСМО ООО	7708188426	16 826
6.	НП АЗАПИ	7722401244	11 678
7.	ГИФТЕРИ.РУ ООО	7707741006	6 923
8.	Стрим ООО	7705893691	6 727
9.	ДМ ООО	7725330129	5 758

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сведения о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества представлены в таблице 3.9.1.

Таблица 3.9.1. Денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	93 261	28 014	18 409
<i>Остатки денежных средств на расчетных счетах</i>	<i>12501</i>	<i>85 646</i>	<i>27 424</i>	<i>4 678</i>
<i>Остатки денежных средств на валютных счетах</i>	<i>12502</i>	<i>665</i>	<i>26</i>	<i>1 231</i>
<i>Остатки денежных средств на корпоративных картах</i>	<i>12503</i>	<i>1 887</i>	<i>564</i>	<i>-</i>
<i>Переводы в пути (остатки денежных средств, полученных платежными системами)</i>	<i>12504</i>	<i>5 063</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Высоколиквидные финансовые вложения, в том числе:</i>	<i>12505</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>12 500</i>
<i>- банковские депозиты на срок до трех месяцев</i>	<i>12505a</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>12 500</i>

3.10. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений Общества приведена в таблице 3.1 Пояснений.

В Обществе резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

Информация о стоимости краткосрочных финансовых вложений в разрезе их видов приведена в таблице 3.10.1.

Таблица 3.10.1. Краткосрочные финансовые вложения тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Финансовые вложения, в том числе:	1240	7 600	-	-
<i>Выданные займы</i>	<i>12405</i>	<i>7600</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Информация о стоимости долгосрочных финансовых вложений в разрезе их видов приведена в таблице 3.10.2.

Таблица 3.10.2. Долгосрочные финансовые вложения тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Финансовые вложения, в том числе:	1170	37 655	37 981	10
<i>Вклады в уставный капитал других предприятий</i>	<i>11704</i>	<i>37 655</i>	<i>37 981</i>	<i>10</i>

3.11. Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» приведена в таблице 3.11.1.

Таблица 3.11.1. Прочие оборотные активы тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	13 395	6 358	8 980
<i>Налог на добавленную стоимость, уплаченный при исполнении обязанностей налогового агента</i>	<i>12601</i>	<i>2 535</i>	<i>2 657</i>	<i>1 885</i>
<i>Затраты на приобретение права на использование программных продуктов</i>	<i>12602</i>	<i>10 860</i>	<i>3 701</i>	<i>7 095</i>

3.12. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3. Пояснений.

Крупнейшие кредиторы Общества представлены в таблице 3.12.1., 3.12.2

Таблица 3.12.1. Крупнейшие кредиторы Общества тыс. руб. на 31.12.2020г.

п/п	Наименование кредитора	ИНН	Сумма задолженности с НДС
1.	ИЗДАТЕЛЬСТВО ЭКСМО ООО	7708188426	80 151
2.	АСТ Издательство ООО	7710899593	49 771
3.	АЗБУКА-АТТИКУС ИЗДАТЕЛЬСКАЯ	7719633799	24 499

	ГРУППА ООО		
4.	АЛЬПИНА ДИДЖИТАЛ ООО	7719841661	19 952
5.	МедиаНация ООО	7736602705	17 684
6.	Бэст Бук ООО	7723609774	33 066

Таблица 3.12.2. Крупнейшие кредиторы Общества тыс. руб.
на 31.12.2019г.

п/п	Наименование кредитора	ИНН	Сумма задолженности с НДС
1.	Бэст Бук ООО	7723609774	93 166
2.	ИЗДАТЕЛЬСТВО ЭКСМО ООО	7708188426	73 955
3.	АСТ Издательство ООО	7710899593	55 910
4.	АЗБУКА-АТТИКУС ИЗДАТЕЛЬСКАЯ ГРУППА ООО	7719633799	19 978
5.	ААПС МЕДИА ООО	7703399864	19 867
6.	АЛЬПИНА ДИДЖИТАЛ ООО	7719841661	17 989
7.	Гутл ООО	7704582421	11 779

3.13. Кредиты и займы полученные

В 2020, 2019, 2018 годах Общество получало дополнительное финансирование на ведение текущей деятельности от СДМ-Банк в виде кредитования по форме «Овердрафт».

По состоянию на 31.12.2020 года задолженность по предоставленным кредитам, включая проценты, полностью погашена.

3.14. Оценочные обязательства

Информация о величине и наличии оценочного обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе на отчетную дату отчетного периода и на конец предыдущего года представлена в таблице 7 Пояснений.

Общество формирует оценочное обязательство в виде резерва по оплате отпусков, а также расходов на выплату вознаграждения работникам по итогам отчетного периода с предполагаемым сроком исполнения не превышающем 12 месяцев.

3.15. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

В таблице 3.15.1 представлена расшифровка выручки Общества по видам деятельности.

Таблица 3.15.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка	
	за 2020 год	за 2019 год
Выручка от продажи товаров, работ, услуг, в том числе	3 898 825	2 722 847
<i>Выручка от продажи товаров</i>	156	-

Выручка от оказания услуг	3 898 669	2 722 847
---------------------------	-----------	-----------

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции), работ и услуг которым составила более 5% от общей реализации, приведена в таблице 3.15.2.

Таблица 3.15.2. Выручка по крупнейшим контрагентам тыс. руб.

Контрагент	за 2020 год	за 2019 год
Apple	761 387	-
ЖИВАЯ БИБЛИОТЕКА ООО	486 306	305 242
Бэст Бук ООО	-	386 672

3.16. Расходы от обычных видов деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснений.

Обществом были включены расходы на авторские права, расходы авторско-правового отдела (заработная плата, страховые взносы) в строку ОФР "Себестоимость продаж" (проведена реклассификация этих расходов за 2019 г из строк «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы»). Расходы на авторские права и расходы авторско-правового отдела (заработная плата, страховые взносы) связаны напрямую с оказанием услуг и являются прямыми расходами, формирующими себестоимость оказанных услуг.

В таблице 3.16.1. представлена расшифровка расходов по видам деятельности.

Таблица 3.16.1. Расшифровка расходов по видам деятельности тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Затраты	
		за 2020 год	за 2019 год
Себестоимость продаж, в том числе:	2120	2 237 676	1 399 685
- фактическая себестоимость проданных товаров/готовой продукции	21201	90	
- фактическая себестоимость оказанных услуг	21202	2 237 586	1 399 685
Коммерческие расходы	2210	1 068 114	886 132
Управленческие расходы	2220	354 359	404 161

В составе расходов по обычным видам деятельности, детализация по элементам которых приведена в табл. 6 «Затраты на производство» табличных пояснений, Общество отдельно выделяет расходы на приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности как основной статьи затрат, но не имеющей вещественного выражение и, следовательно, не включенной в строку «Материальные расходы» табл. 6

Наименование показателя	Затраты	
	за 2020 год	за 2019 год
Расходы на выплату вознаграждений правообладателям (роялти)	1 929 265	1 259 218

3.17. Доходы от участия в других организациях

Доходы от участия в других организациях в 2020, 2019 гг. отсутствуют.

3.18. Проценты к получению и к уплате

Проценты к уплате отражены по строке 2320 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка процентов к получению приведена в таблице 3.18.1.

Таблица 3.18.1. Расшифровка процентов к получению тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	
	за 2020 год	за 2019 год
Проценты к получению, в том числе:	1 989	977
<i>Проценты по выданным займам</i>	341	-
<i>Проценты по депозитам и вкладам</i>	30	-
<i>Проценты на остаток по счету</i>	1 618	977

Проценты к уплате отражены по строке 2330 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка процентов к уплате приведена в таблице 3.18.2.

Таблица 3.18.2. Расшифровка процентов к уплате тыс. руб.

Наименование показателя	Расходы	
	за 2020 год	за 2019 год
Проценты к уплате, в том числе:	30	6
<i>Проценты по полученным кредитам (овердрафт)</i>	30	6

3.19. Прочие доходы и расходы.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы.

В таблице 3.19.1. представлена расшифровка прочих доходов Общества.

Таблица 3.19.1. Расшифровка прочих доходов Общества. тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие доходы	
	за 2020 год	за 2019 год
Прочие доходы, в том числе:	348 794	154 580
<i>Доходы от реализации основных средств</i>	83	482
<i>Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты</i>	320 656	148 278
<i>Списанная кредиторская задолженность</i>	-	464
<i>Курсовые разницы</i>	15 689	4 046
<i>Штрафы, пени, неустойки к получению</i>	-	25
<i>Прочие внереализационные доходы</i>	12 366	1 285

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы.

В таблице 3.19.2. представлена расшифровка прочих расходов Общества.

Таблица 3.19.2. Расшифровка прочих расходов Общества тыс. руб.

Наименование показателя	Прочие расходы	
	за 2020 год	за 2019 год
Прочие расходы, в том числе	374 366	180 242
<i>Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты</i>	320 827	148 372
<i>Расходы связанные с реализацией основных средств и нематериальных активов</i>	83	255
<i>Отчисления в оценочные резервы по сомнительной задолженности</i>	6 823	-
<i>Списанная дебиторская задолженность</i>	378	-

<i>Расходы на услуги банков</i>	3 331	1 202
<i>Курсовые разницы</i>	14 153	7 078
<i>Прочие внереализационные расходы</i>	28 771	23 335

3.20. Налогообложение по налогу на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным 19.11.2002 года № 114н, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели, приведенные в таблице 3.20.1

Таблица 3.20.1. Расчеты по налогу на прибыль тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	215 063	8 178
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр. 1 x20%)	43 013	1 636
3	Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль	357 895	21 245
4	Постоянные налоговые обязательства (стр.3x20%)	71 579	4 249
5	Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль.	322 180	-
6	Постоянные налоговые активы (стр.5 x 20%)	64 436	-
7	Постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль	7 143	4 249
8	Вычитаемые временные разницы	(20 605)	(5692)
8.1	<i>Нематериальные активы</i>	37	11
8.2	<i>Основные средства</i>	235	45
8.3	<i>Расходы будущих периодов</i>	(57 020)	(19 669)
8.4	<i>оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</i>	31 595	13 341
8.5	<i>резервы по сомнительным долгам</i>	4545	580
9	Отложенные налоговые активы (стр. 8 x 20%)	(4 121)	(1 138)
10	Налогооблагаемые временные разницы	10 190	4 063
10.1	<i>Нематериальные активы</i>	7 355	954
10.2	<i>Основные средства</i>	2 835	3 109
11	Отложенные налоговые обязательства (стр. 10 x20%)	2 037	813
12	Текущий налог на прибыль (стр.2 + стр. 4 – стр. 6 + стр. 9 – стр. 11)	43 998	3934

Общество осуществляет начисление и уплату платежей в бюджет и в государственные внебюджетные фонды строго в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами. Оплата осуществлялась своевременно, без нарушения сроков и порядка оплаты, и в полном объеме.

3.21. Исправление ошибок предшествующих отчетных периодов.

В 2020 году выявлены ошибки, возникшие в 2019 году.

При формировании первоначальной стоимости финансовых вложений при приобретении доли ТОО «Эстонский центр цифровых технологий» не были учтены расходы на приобретение, оформление в размере 3845 тыс. руб. На указанную сумму в 2020 году была скорректирована

стоимость финансовых вложений, а также выполнена корректировка нераспределенной прибыли по строке 1370 Баланса.

В результате ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности, скорректированы суммы по следующим статьям бухгалтерской отчетности:

Таблица 3.21.1 Показатели бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 года	
		до пересчета	после пересчета
Финансовые вложения	1170	34 135	37 981
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 574	37 419

Таблица 3.21.2 Показатели отчета об изменениях капитала.
Движение капитала, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
		до пересчета	после пересчета
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	33 574	37 419

Таблица 3.21.3 Показатели отчета об изменениях капитала.
Чистые активы, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 года	
		до пересчета	после пересчета
Чистые активы	3600	151 518	155 363

В результате реклассификации расходов, указанных в п 3.16 Пояснений, скорректированы показатели прошлого периода в отчете о финансовых результатах:

Таблица 3.21.4 Показатели отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2019 г.	
		до пересчета	после пересчета
Себестоимость продаж	2120	(8)	(1 399 685)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 722 839	1 323 162
Коммерческие расходы	2210	(2 145 349)	(886 132)
Управленческие расходы	2220	(544 621)	(404 161)

4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

4.1. Информация об операциях со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;

– другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 4.1.1. Связанные стороны

№ п/п	Наименование компании	Основание в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
1. Основное хозяйственное общество				
1.1	Компания ОМИКО Трейдинг Лимитед	Компания владеет более чем 50% уставного капитала Общества	99,99%	-
2. Дочерние хозяйственные общества				
2.1	ООО «Литрес Инновации»	Общество владеет более чем 50% уставного капитала компании	-	100%
2.2	ТОО «Эстонский центр цифровых технологий»	Общество владеет более чем 50% уставного капитала компании	-	51%
2.3	ООО БэстБук	Общество владеет более чем 50% уставного капитала компании	-	99,99%
3. Участники совместной деятельности				
3.1	Отсутствуют			

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря 2020 года операциям:

Таблица 4.1.2. Остатки расчетов со связанными сторонами тыс.руб.

Наименование	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Компания ОМИКО Трейдинг Лимитед			
Дебиторская задолженность			4 770
Кредиторская задолженность	742	6 120	
ООО БэстБук			
Дебиторская задолженность	351		
Авансы полученные	33 066	93 166	84 503
Задолженность по предоставленным займам	7 600		
ООО Литрес Инновации			
Дебиторская задолженность	127 098	81 495	50 043

Виды и объем операций со связанными сторонами представлены в таблице 4.1.3.

Таблица 4.1.3. Операции со связанными сторонами тыс.руб.

Показатель	за 2020 год	за 2019 год
Продажа товаров, работ, услуг		386 672
Приобретение товаров, работ, услуг	136 427	56 262
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	11	
Займы выданные связанным сторонам	7 600	
Вклады в уставный капитал связанных сторон	3 847	37 971

4.2. Вознаграждение управленческому персоналу

В составе управленческого персонала Общества включаются руководитель Общества, его заместители и топ-менеджеры, имеющие возможность влиять на деятельность Общества, его ключевые показатели, определять направления развития, стратегию, рынки сбыта и пр.

Все вознаграждения управленческому персоналу относятся к существующей системе оплаты труда, долгосрочные резервы на выплату будущих вознаграждений Обществом не формируются.

Таблица 4.2.1. Вознаграждение управленческому персоналу тыс. руб.

Показатель	за 2020 год	за 2019 год
Начисленное вознаграждение, предусмотренное текущей системой оплаты труда	54 002	42 584
Страховые взносы	9 635	8 034
Выходные пособия	-	-

4.3. Информация по чистым активам

По итогу финансового года чистые активы Общества составили 168 249 тыс. руб.

4.4. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и за ее пределами и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ и за ее пределами примерно одинаковы.

4.5. События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

4.6. Информация об экологической деятельности Общества

Общество не использует в своей деятельности природные ресурсы и не осуществляет платежи за природные ресурсы.

4.7. Государственная помощь

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

4.8. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует в ближайшей перспективе существенно сокращать объем реализации,

либо прекращать какие-либо виды деятельности.

4.9. Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

4.10. Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности (резерв по сомнительным долгам), который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

26 марта 2021 года
Генеральный директор

Анурьев С. В.