

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

1 Сведения об организации

ООО «Издательская Группа «Азбука-Аттикус» (далее – «Общество»), ИНН: 7719633799, КПП: 772501001, ОГРН: 5077746791634. Адрес регистрации: Россия, 115093, Москва г., Павловская ул. д. 7, этаж 2, пом. III, комн. 1

Дата государственной регистрации – 17 мая 2007 г.

Основной вид деятельности Общества – издательство печатной продукции.

Обособленные подразделения:

- Филиал ООО «Издательская Группа «Азбука-Аттикус» в г. Санкт-Петербурге (доля в обороте 19,36%);
- ООО «Издательская Группа «Азбука-Аттикус» Филиал Подольск (доля в обороте 14,09%).

Общество создано без ограничения срока его действия.

Среднесписочная численность за 2020 год составила 310 человек (за 2019 год – 309 человек).

Общее руководство осуществляет Генеральный директор Общества – Шкурович Леонид Владиленович, действующий на основании устава, назначенный на основании решения единственного участника б/н от 27.07.2017 г. сроком на 5 лет.

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

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- продолжение деятельности (50% сотрудников, работающих удаленно);

- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов на 50%);
- рост объема продаж через онлайн-платформы (маркетплейсы) во время действий ограничений и запрета на передвижения, карантина, самоизоляции, что привело к последующему росту выручки компании.

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

2 Информация об учетной политике общества

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированным подразделением.

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, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2 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 знаков в кассе Общества, 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 отчетную дату.

Курсы валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб., на 31 декабря 2018 года – 69,4706 руб.), 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб., на 31 декабря 2018 года – 79,4605).

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.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

2.3 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.

2.4 Основные средства

В составе основных средств Общества отражены компьютеры, принтеры, оргтехника, офисная мебель, IT-оборудование, неотделимые улучшения в арендованное имущество и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу и со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого физического износа и других ограничений использования этого объекта.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

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

2.5 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены товарные знаки, исключительные права на программные продукты. Метод амортизации для каждого объекта определяется индивидуально.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения. Начисление амортизации по НМА предусмотрено линейным способом.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.6 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 определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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 (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

2.7 Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней оценке. При выбытии оценка товаров производится по способу средней оценки. Готовая продукция и незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней оценки.

2.8 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.9 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.10 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.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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 отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС (в составе строки 4129 Отчета о движении денежных средств).

2.11 Займы и кредиты полученные

Проценты по займам, полученным на пополнение оборотных средств, в полной сумме включаются в прочие расходы.

2.12 Уставный и резервный капитал

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

Резервный капитал не создается.

2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате годового бонуса сотрудникам;
- оценочное обязательство по возвратам проданной продукции от покупателей.

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.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате годового бонуса сотрудникам рассчитывается исходя из выполнения ключевых показателей по операционной деятельности Общества.

Величина оценочного обязательства по возвратам проданной продукции от покупателей рассчитывается на основании исторических данных по возвратам за последние 5 лет.

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, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.14 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;

2.15 Доходы

Выручка от продажи товаров признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.16 Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением покупных товаров, изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданным товарам и продукции, за исключением коммерческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Расходы по содержанию отдела продаж включаются в коммерческие расходы.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции.

2.17 Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
тыс. руб.				
Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»				
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(6 989)	6 989	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	16 268	(16 268)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(9 279)	9 279

3 Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности

3.1 Основные средства

	тыс. руб.		
Наименование показателей	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Основные средства:	5 752	9 620	8 981
Первоначальная стоимость основных средств	40 527	38 296	32 096
Накопленная амортизация	(34 775)	(28 676)	(23 115)
Основные средства, полученные в аренду:	209 978	188 382	188 376
Аренда помещений	209 978	188 382	188 376

Информация по основным средствам, полученным в аренду, представлена на основании данных, полученных Обществом от арендодателей на дату подписания договоров. На отчетную дату обновленная информация не была получена от арендодателей.

В составе объектов основных средств, предоставленных Обществу в аренду, числятся:

1. Складское помещение по адресу г. Подольск, ул. Поливановская, д. 9, общей площадью 6 181,60 кв. м., арендованное по договору с ООО «МЛП-Подольск». Срок действия договора до 31 августа 2024 года.
2. Офисное здание по адресу Павловская ул. д.7, общей площадью 1612,39 кв. м., арендованное по договору с ЗАО «Бизнес Центр Павловский». Договор заключен 30 октября 2017 года сроком до 31 октября 2022 года.
3. Складское помещение по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Латышских стрелков д. 31, корпус 2, общей площадью 1 222,6 кв. м., арендованные по договорам с ЗАО «Машопторг». Срок действия первого договора аренды до 30 июня 2020 года, срок действия второго договора аренды – до 31 марта 2021 года.
4. Офисное помещение по адресу: г. Санкт-Петербург, набережная Робеспьера, д. 12, лит А, общей площадью 1009,2 кв. м., арендованное по договору с ООО «Модис». Срок действия договора аренды до 31 декабря 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года основные средства в лизинге отсутствуют.

3.2 Нематериальные активы

Начисление амортизации по НМА предусмотрено линейным способом. Переоценка НМА не производилась.

Срок использования НМА определяется индивидуально по каждому объекту.

	тыс. руб.		
Наименование показателей	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Первоначальная стоимость нематериальных активов, в том числе:	10 668	10 438	10 236
Торговые знаки	8 297	8 073	7 713
Накопленная амортизация нематериальных активов	(8 578)	(7 543)	(6 661)
Нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию	274	42	31
Итого нематериальные активы (строка 1110)	2 364	2 937	3 606

3.3 Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателей	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Лицензионные права по договорам с правообладателями	26 008	40 776	47 573
Прочие внеоборотные активы (строка 1190)	26 008	40 776	47 573

3.4 Материально-производственные затраты

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включены сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция и товары для перепродажи.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты (коммерческие расходы, связанные с производством и реализацией товаров), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года запасы в залоге отсутствуют.

3.5 Финансовые вложения

Наименование показателей	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вложения в уставный капитал дочерних и зависимых организаций, в том числе:			
ООО «Издательство М»	-	-	10
	-	-	10

Общество владело долей в размере 99% уставного капитала в компании ООО «Издательство М». В 2019 г. дочерняя компания была ликвидирована.

3.6 Денежные средства

Наименование показателей	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в кассе	510	448	158
Денежные средства на расчетных счетах организации	37 568	24 135	11 178
Денежные средства в валюте на расчетных счетах организации:			
Евро	2 382	11	171
Доллар США	2 036	57	46
Фунт стерлингов	16	-	-
Денежные средства на специальных счетах	-	-	22
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	42 512	24 651	11 575

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

В связи с существенностью поступлений и платежей, включенных в строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, ниже приведено раскрытие ее состава:

Наименование показателей	тыс. руб.	
	2020	2019
Налоги и сборы	18 491	39 700
Платежи во внебюджетные фонды	106 466	104 338
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	124 957	144 038

3.7 Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «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» раздела 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Наиболее крупными дебиторами среди покупателей являются:

Покупатель	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ООО «Партнер Ай Ди»	567 650	492 558	452 114
ООО «Интернет решения»	302 433	218 851	116 091
ООО «СИСТЕМ-КНИГА»	161 712	167 590	170 792
ЧП «Издательство «Махаон-Украина»	68 333	65 513	67 044
ПАО «Детский Мир»	57 359	61 943	37 157
ООО «Книжный клуб 36,6»	56 240	50 961	61 162
ООО «БУКСЕЛЛЕР»	43 660	41 673	32 532
ГУП ОЦ «Московский Дом Книги»	32 023	30 869	32 696
ООО «ЛитРес»	24 499	19 978	16 740
ООО «Ашан»	11 072	17 014	16 947
ООО «КнигаЭкспо»	10 516	4 528	-
ООО «Интел-Руал»	8 800	17 189	11 872
ООО «РЕСПУБЛИКА»	-	35 143	20 449
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по наиболее крупным дебиторам	1 344 297	1 223 810	1 035 596
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	775 723	763 530	694 208
Резерв по сомнительным долгам	(244 117)	(181 578)	(86 963)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 875 903	1 805 762	1 642 841

3.8 Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (за исключением расчетов по кредитам полученным). Краткосрочная кредиторская задолженность перед наиболее крупными поставщиками и подрядчиками:

тыс. руб.

Поставщик	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ООО «Издательско-полиграфический комплекс Парето-Принт»	107 954	70 535	89 766
BONNIER BOOKS UK (Red Lemon Press Limited, KINGS ROAD PUBLISHING LIMITED)	28 454	22 395	23 775
DNK management, Inc	22 163	27 858	41 864
ООО «ПАПИРУС»	13 184	5 437	-
Interpress Foreign Trade Co Ltd.	10 873	17 956	10 945
MACMILLAN PUBLISHERS LIMITED	3 503	2 106	1 413
Usborne Publishing Limited	2 365	2 549	1 780
Полиграфком. Дет.лит. (Тверь) (ОАО «Издательство "Высшая школа»)	294	103	4 368
Simon & Schuster, Inc	8	6 676	7 137
Editions Larousse	-	4 459	5 109
Palazzo Editions Ltd.	-	16	2 100
ООО «Папирус Столица ТД»	-	-	6 113
Итого краткосрочная кредиторская задолженность по наиболее крупным кредиторам	188 798	160 090	194 370
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	599 655	537 371	531 819
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	788 453	697 461	726 189

3.9 Обязательства по кредитам полученным

Отражение задолженности по заемным средствам происходит в соответствии со сроком погашения задолженности. Задолженности по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров и сроков погашения.

тыс. руб.

Наименование показателей	2020 г.		2019 г.	
	Основная сумма	Проценты	Основная сумма	Проценты
	По займам в рублях, тыс. руб.	По займам в рублях, тыс. руб.	По займам в рублях, тыс. руб.	По займам в рублях, тыс. руб.
Задолженность на начало периода	560 250	617	560 250	4 392
Поступило в течение периода	499 000	-	560 250	-
Начислено в течение периода	-	37 806	-	51 517
Погашено в течение периода	(600 250)	(38 134)	(560 250)	(55 292)
Задолженность на конец периода	459 000	289	560 250	617

тыс. руб.

Банк/Кредитор	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредит от АО «Райфайзенбанк»	298 750	400 000	560 250
Кредит от АО «Юникредит Банк»	160 250	160 250	-
Проценты по кредитам от АО «Райфайзенбанк»	57	333	4 392
Проценты по кредитам от АО «Юникредит Банк»	232	284	-
Итого заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)	459 289	560 867	564 642

Общество не имеет просроченной задолженности по заемным средствам и уплате процентов по ним.

В отчетном году Обществу была предоставлена кредитная линия:

- АО «Райфайзенбанк» на общую сумму 700 000 тыс. руб. (670 000 тыс. руб. – в 2019 году) сроком до 14 декабря 2021 года. В рамках этой кредитной линии Общество получило в отчетном году 338 750 тыс. руб. (400 000 тыс. руб. – в 2019 году). В 2020 году процентная ставка по кредитной линии составила 6.55-9.9% годовых (8.06-9.63% – в 2019 году).
- АО «Юникредит Банк» на общую сумму 300 000 тыс. руб. (300 000 тыс. руб. – в 2019 году) сроком до 1 октября 2021 года. В рамках этой кредитной линии Общество получило в отчетном году 160 250 тыс. руб. (160 250 тыс. руб. – в 2019 году). В 2020 году процентная ставка по кредитной линии составила 6.52-6.64% годовых (8.04-8.17% – в 2019 году).

Срок погашения займов и кредитов, отраженных на 31 декабря 2020 года, наступает в срок с 25 января по 14 декабря 2021 года.

В 2020 г. согласно договору с АО «Райфайзенбанк» Общество могло использовать овердрафт в размере не более 30 000 тыс. руб. (2019 г.: не более 30 000 тыс. руб. по договору с АО «Райфайзенбанк»). В отчетном году Общество воспользовалось овердрафтом на общую сумму 179 тыс. руб. (в 2019 году – 4 918 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у Общества отсутствовала задолженность по овердрафту.

3.10 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		88 221		75 666
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
Корпоративные мероприятия	80	16	1 672	334
Пени по налогам	786	157	500	100
Благотворительная деятельность	699	140	1 455	291
Уценка по макулатуре	-	-	20 338	4 068
Прочие	3 824	765	2 056	411
Итого ПНР	5 389	1 078	26 021	5 204
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	73 791	14 758	144 299	28 860
По оценочным обязательствам	73 791	14 758	142 691	28 538
По иным основаниям			1 609	322
Погашение ОНА	(62 011)	(12 402)	(62 961)	(12 592)
По оценочным обязательствам	(59 245)	(11 849)	(62 961)	(12 592)
По иным основаниям	(2 766)	(553)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	11 780	2 356	81 338	16 268
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(8 421)	(1 684)	(34 943)	(6 989)
По оценочным обязательствам	(8 082)	(1 616)	(18 088)	(3 618)
Различие в подходе к определению себестоимости запасов в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(1 511)	(302)
По иным основаниям	(339)	(68)	(15 344)	(3 069)
Погашение ОНО	16 332	3 266	-	-
Различие в подходе к определению себестоимости запасов в бухгалтерском и налоговом учете	7 375	1 475	-	-
По иным основаниям	8 957	1 791	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	7 911	1 582	(34 943)	(6 989)
Итого текущий налог на прибыль		93 237		90 149
Налогооблагаемая прибыль		466 185		450 744

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% - в 2020 г, 20% - в 2019 г.

3.11 Выручка от продаж

В Отчете о финансовых результатах показан весь объем выручки по основному виду деятельности с учетом скидок, предоставленных контрагентам:

Наименование показателей	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Выручка от основного вида деятельности за минусом возвратов	2 966 043	2 617 637
Скидки покупателям	(164 492)	(180 924)
Итого выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	2 801 551	2 436 713

3.12 Управленческие и коммерческие расходы

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование статей затрат	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	376 905	338 422
Аренда офиса и склада	99 999	102 737
Страховые взносы	74 748	72 348
Аудиторские услуги	5 050	4 800
Сигнальные, авторские редакционные экземпляры	3 954	3 920
Расходы на сертификацию	2 619	2 586
Амортизация	2 605	2 602
Поддержка Гаранта и Консультанта (и прочих программ)	2 332	1 991
Юридические услуги	2 197	1 585
Почтовые расходы (курьерские расходы)	1 110	1 388
Расходы на страхование имущества	965	835
Интернет	889	1 020
Списание ОС менее 40 000 руб.	677	1 196
Расходные материалы для принтера и ксерокса	642	1 550
Стационарная связь	481	630
Командировочные расходы (администрация)	247	3 399
Консалтинговые услуги	74	495
Прочие	10 479	11 676
Итого управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	585 973	553 180

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование статей затрат	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Комиссионное вознаграждение	77 638	28 619
Заработная плата	61 875	54 819
Доставка груза	56 734	21 831
Рекламные расходы	23 189	28 571
Страховые взносы	14 227	13 421
Вознаграждение по агентским договорам	7 830	8 521
Прочие расходы склада	6 000	4 309
Амортизация	4 529	3 939
Охрана	1 872	1 774
Ремонт, ТО, материалы, комплектующие (склад)	1 535	1 037
Расходы на бензин, ГСМ	365	913
Таможенное оформление, пошлины	28	58

Наименование статей затрат	2020 г.	2019 г.
Прочие	7 990	12 404
Итого коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)	263 812	180 216

3.13 Прочие доходы и расходы

Наименование статей затрат	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Прочие доходы:		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:		
- подлежащих оплате в иностранной валюте	49 618	37 960
Доходы по договору уступки дебиторской задолженности	15 221	-
Списание просроченной кредиторской задолженности	18 586	25 861
Восстановление ранее начисленного оценочного обязательства по возвратам книжной продукции	7 292	44 694
Доходы от прочей реализации	50	1 061
Прочие	577	3 034
Итого прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	91 344	112 610
Прочие расходы:		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:		
- подлежащих оплате в иностранной валюте	97 461	13 459
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	62 539	94 615
Утилизация книжной продукции	41 675	61 639
Расходы, связанные с переуступкой дебиторской задолженности	40 891	-
Резерв под снижение стоимости запасов	6 106	26 977
Банковские расходы	5 907	4 735
Списание дебиторской задолженности	2 144	10 262
Штрафы, пени, неустойки	1 538	1 589
Прочие	16 254	11 176
Итого прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	274 515	224 452

Руководство Общества тщательно следит за погашением дебиторской задолженности в установленные договорами сроки и применяет консервативный подход к признанию резервов по сомнительным долгам в той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. В частности, начиная с 2019 г. руководством Общества признается дополнительный резерв по дебиторской задолженности по ряду контрагентов с условием оплаты задолженности перед Обществом только после продажи книжной продукции конечным покупателям и возможностью возврата книжной продукции в течение неограниченного периода времени. Данный резерв был признан в отношении книг старше двух лет, которые по оценкам руководства не будут возвращены контрагентами в связи с существенным увеличением периода погашения задолженности перед Обществом. При этом, по состоянию на 31 декабря 2019 г. оценочное обязательство по возвратам книжной продукции было уменьшено в связи с тем, что из расчета были исключены продажи по данным контрагентам. Данное списание было отражено в составе строки «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах

3.14 Уставный капитал

Уставный капитал полностью оплачен и состоит из:

Наименование участника	Размер доли	Номинальная стоимость на		
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Hachette-Atticus Publishing Limited, Кипр	100%	923 081	923 081	923 081
Итого		923 081	923 081	923 081

3.15 Связанные стороны

Головная организация

Общество контролируется компанией Hachette-Atticus Publishing Limited (далее – именуемая также «Головная организация»), которой принадлежит доля 100% в уставном капитале Общества. Страна происхождения – Кипр.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем является А.Л. Мамут, гражданин Российской Федерации, контролирующий акционера головной организации Общества.

Прочие связанные стороны

Компании ЧП «Ридна Мова» (страна происхождения – Украина) и ЧП «Издательство «Махаон-Украина» (страна происхождения – Украина) являются связанными сторонами Общества через систему общего контроля со стороны головной организации. Компания ООО «Издательство М» (страна происхождения – Россия) по состоянию на 31 декабря 2018 года являлась дочерним обществом. В 2019 г. дочерняя компания была ликвидирована (см. примечание 3.5 выше). Компания ООО «Издательско-полиграфический комплекс Парето-Принт» (страна происхождения – Россия) является связанной стороной Общества через систему общего контроля со стороны акционера головной организации Общества.

Продажа продукции связанным сторонам

Продажи Обществом готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам (без учета НДС):

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Прочие связанные стороны		
ЧП «Издательство «Махаон-Украина»	138 820	126 259
ЧП «Ридна Мова»	1 042	1 458
ЧП «Издательство «Махаон»	160	145
Итого	140 022	127 862

Продажи продукции связанной стороне осуществлялись на рыночных условиях.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров и услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Прочие связанные стороны		
ООО «Издательско-полиграфический комплекс Парето-Принт»	446 086	403 687
Итого	446 086	403 687

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность Общества от прочих связанных сторон составила:

Наименование связанной стороны	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Прочие связанные стороны			
ЧП «Издательство «Махаон-Украина»	68 333	65 513	67 044
ЧП «Ридна Мова»	59	-	70
ЧП «Издательство «Махаон»	-	-	111
Итого	68 392	65 513	67 225

Кредиторская задолженность Общества перед прочими связанными сторонами составила:

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Прочие связанные стороны			
ООО «Издательско-полиграфический комплекс Парето-Принт»	107 954	70 535	78 502
Итого	107 954	70 535	78 502

Вся сумма дебиторской задолженности от связанных сторон по состоянию на отчетную дату представляет собой краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	2020 г.	2019 г.
Головная организация			
Компания Hachette-Atticus Publishing Limited			
Выплата дивидендов	4322	120 000	73 431

3.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств.

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные налоговые 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 проверок 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации 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.

3.17 Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность Общества является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, подписанной 31 марта 2021 года и предоставленной в налоговый орган и в отношении которой не был проведен аудит. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2020 год в связи с необходимостью внесения существенных исправлений по результатам аудита данной отчетности, выявленных после представления. Данная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества. (Основание: приказ Генерального директора Общества от 25 мая 2021 года № 25/05-Б).

Генеральный директор
ООО «Издательская Группа «Азбука-Аттикус»



Шкурович Л. В.

Главный бухгалтер
ООО «Издательская Группа «Азбука-Аттикус»

A signature in blue ink is written over the stamp area, corresponding to the Chief Accountant's name.

Конюкова Н. В.

31 мая 2021 года