

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ЛИТРЕС ИННОВАЦИИ»
за 2022 год

1. Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Литрес Инновации»;
Сокращенное наименование: ООО «Литрес Инновации»;
Дата государственной регистрации: 25.11.2016 года;
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 5167746372294;
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7731336915;
Место нахождения организации: 123112, г.Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15, помещение 1/28.

1.2 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 10 000 рублей, на 31.12.2021 г. составляет 10 000 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, %
Общество с ограниченной ответственностью «ЛитРес»	10 000	100,00

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.

Брычкин Александр Валериевич избран Генеральным директором Общества Решением №1 Единственного Учредителя от 15.11.2016.

Решением №6 Единственного Участника от 25.11.2022 Брычкин Александр Валериевич избран Генеральным директором Общества на срок до 25 ноября 2023 года.

1.4 Ревизионная комиссия Общества

Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества не создавалась.

1.5 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является – Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Процент выручки в разрезе видов финансово-хозяйственной деятельности по данному виду деятельности за 2022 год составил 100%.

Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2022 г. составила 104 человек, по состоянию на 31.12.2021 г. – 62 человек.

Общество имеет государственную аккредитацию организации, осуществляющей деятельность в

1.6 Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин Российской Федерации Новиков Олег Евгеньевич (дата рождения 30.07.1968, место рождения г. Москва).

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2022 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 06.07.1999 г. и требований учетной политики, утвержденной в Обществе, а также с учетом прочих действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы «1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 БИТ.ФИНАНС 3.1».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «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.

Критерий 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	2022 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
1	Доходы, расходы в целях бухгалтерского учета	- от обычных видов деятельности; - прочие	X

№ п/п	Положения учетной политики	2022 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
2	Основные средства отражаются в составе материально-производственных запасов	Стоимостью не более 100 000 рублей	Стоимостью не более 100 000 рублей
3	Способ начисления амортизации основных средств	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	Создание резервов по сомнительным долгам	Общество формирует оценочные резервы по сомнительным долгам ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. 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

№ п/п	Положения учетной политики	2022 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
14	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 периода, и среднедневного заработка сотрудника.	
15	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
16	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.	X

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 2022 г.:

Таблица 2.3.1 Официальные курсы валют на 31.12.2022 года

Валюта	Цифровой код	Символьный код	Курс на 31.12.2022 года	Кратность
Доллар США	840	USD	70,3375	за 1

Евро	978	EUR	75,6553	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 в строке:

- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4129 «Прочие платежи» - 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

С 1 января 2022 года вступили в действие новые правила бухгалтерского учета, связанные с обязательным применением четырех новых стандартов по бухгалтерскому учету.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

1. Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Стандарт заменяет Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) "Учет основных средств", утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативным способом (пункт 49 ФСБУ 6/2020), предусматривающим возможность не осуществлять пересчет связанных с основными средствами сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало следующего отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

2. Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Общество применяет ФСБУ 26/2020 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (пункт 26 ФСБУ 26/2020), т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

3. Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Общество применяет ФСБУ 25/2018 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются упрощенным способом (пункт 50 ФСБУ 25/2018), предусматривающим возможность по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Также Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с того года, с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018 (пункт 51 ФСБУ 25/2018).

4. Приказом Минфина России от 16 апреля 2021 г. N 62н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Общество применяет ФСБУ 27/2021 с 1 января 2022 г., за исключением абзаца первого пункта 25 ФСБУ 27/2021, который применяется с 1 января 2024 г.

В связи с указанными изменениями Общество внесло изменения в Учетную политику на 2022 год.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2023 года)

1. В связи с применением новых стандартов по бухгалтерскому учету, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г., из Учетной политики исключены переходные положения, которые касались начала применения новых Стандартов (ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).
2. В связи с переходом на единый налоговый платеж (ЕНП) и объединение ПФР и ФСС в единый Фонд пенсионного и социального страхования (СФР) в рабочий план счетов вносятся изменения, связанные с переходом на ЕНП и объединением фондов.

В рабочий план счетов вносятся новые субсчета:

- к счету 68 для ЕНП – для обобщения информации о расчетах с бюджетом при уплате ЕНП. При этом сохраняется использование отдельных субсчетов по видам налогов, на них будут отражаться начисления по видам налогов;
- к счету 69 для взносов в СФР – для начисления взносов.

Общество не планирует вносить другие изменения в учетную политику на 2023 год, за исключением случаев изменения учетной политики, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенной признается ошибка, если ее значение превышает 5% от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках. Если ошибка затрагивает несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается существенной в случае превышения 5% от значения хотя бы одной статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках.

У Общества не было существенных ошибок, исправленных в отчетном году.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

В связи с применением начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год новых стандартов по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при составлении бухгалтерской отчетности за 2022 г. Общество сделало ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности за 2021 год.

При этом Общество воспользовалось правом произвести упрощенный пересчет сравнительных показателей, предусматривающий единовременную корректировку балансовых счетов учета с отнесением возникших разниц на нераспределенную прибыль.

В бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	2 937	(928)	2 009
Итого по разделу I	1100	12 578	(928)	11 650
БАЛАНС	1600	237 932	(928)	237 004
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	23 546	(928)	22 618
Итого по разделу III	1300	23 556	(928)	22 628
БАЛАНС	1700	237 932	(928)	237 004

В отчете об изменениях капитала:

1) движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100						
За 2021 г.							
Уменьшение капитала - всего:	3220					(928)	(928)
в том числе:		X	X	X	X		
убыток	3221					(928)	(928)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200					(928)	(928)

2) корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410		(928)		(928)
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500		(928)		(928)
в том числе:					

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411		(928)		(928)
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501		(928)		(928)

3) чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы		(928)	

3 Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

3.1 Информация об операциях со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Операции со связанными Сторонами осуществляются Обществом на рыночных условиях. Операции с бенефициарным владельцем Общества отсутствуют.

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.

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	ООО «ЛитРес»	Компания владеет более чем 50% уставного капитала Общества	100,00%	-

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря 2022 года операциям:

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

Наименование	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г
ООО «ЛитРес»			
Дебиторская задолженность	95 108	-	-
Авансы полученные		205 432	127 098
Кредиторская задолженность	1 500	190	-

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 2022 год	за 2021 год
Продажа товаров, работ, услуг	630 577	107 766
Приобретение товаров, работ, услуг	2 813	2 773
Получение имущества в аренду	779	-

3.2 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 2022 год	за 2021 год
Начисленное вознаграждение, предусмотренное текущей системой оплаты труда	10 557	13 582
Страховые взносы	429	642
Выходные пособия	-	-

3.3 Информация по чистым активам

По итогу финансового года чистые активы Общества составили 56 382 тыс. руб.

3.4 Информация по сегментам

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

3.5 События после отчетной даты

Политическая напряженность в регионе, международные санкции против некоторых российских юридических и физических лиц оказывают негативное влияние на российскую экономику и в настоящее время приводят к финансовой дестабилизации.

Эти негативные последствия включают следующее:

- значительные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России;
- кибератаки и нестабильность информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России.

Эти события могут оказать существенное влияние на операционные результаты и финансовое положение Общества в будущем, последствия которых трудно предсказать, поскольку существенные экономические и финансовые показатели для таких оценок будут доступны позже из-за их временной задержки. Будущая экономическая и нормативно-правовая среда и ее влияние на операционные результаты Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

В связи с проведенным анализом основных рисков ведения бизнеса Общество считает, что может продолжать непрерывную деятельность в новых неблагоприятных экономических условиях, оставаясь при этом растущим и прибыльным.

3.6 Информация об экологической деятельности Общества

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

3.7 Государственная помощь

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

3.8 Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует в ближайшей перспективе существенно сокращать объем реализации, либо прекращать какие-либо виды деятельности.

3.9 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.

3.10 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.

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 процентов, 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.

4 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.

17 марта 2023 года
Генеральный директор

Брычкин А.В.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	26 697	(17 267)	28	-	-	(5 340)	-	-	-	26 726	(22 608)
	5110	за 2021г.	23 247	(11 238)	3 451	-	-	(6 030)	-	-	-	26 697	(17 267)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	26 697	(17 267)	28	-	-	(5 340)	-	-	-	26 726	(22 608)
	5111	за 2021г.	23 247	(11 238)	3 451	-	-	(6 030)	-	-	-	26 697	(17 267)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	2	-	-
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	2	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	28	-	(28)	-
	5190	за 2021г.	-	3 451	-	(3 451)	-
в том числе:							
Программное обеспечение для функционирования web-сайта компании Литрес Инновации	5181	за 2022г.	-	28	-	(28)	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5182	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2021г.	-	3 451	-	(3 451)	-

Руководитель _____
(подпись)

**Брычкин Александр
Валериевич**

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	128	-	(128)	-
	5250	за 2021г.	-	3 378	-	(3 378)	-
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2022г.	-	128	-	(128)	-
	5251	за 2021г.	-	3 378	-	(3 378)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	330	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	928	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Брычкин Александр
Валериевич**
(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Брычкин Александр
Валериевич**
(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Брычкин Александр
Валериевич**
(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	441	-	96 749	-	(733)	-	-	-	473	-	96 930	-	-
	5530	за 2021г.	316	-	260	-	(135)	-	-	-	-	-	441	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	95 109	-	-	-	-	-	-	-	95 109	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	167	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	154	-	-
	5532	за 2021г.	38	-	129	-	-	-	-	-	-	-	167	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	274	-	1 640	-	(720)	-	-	-	473	-	1 667	-	-
	5533	за 2021г.	278	-	131	-	(135)	-	-	-	-	-	274	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	441	-	96 749	-	(733)	-	-	X	473	-	96 930	-	-
	5520	за 2021г.	316	-	260	-	(135)	-	-	X	-	-	441	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	206 564	25 198	2	(205 531)	-	-	473	-	-	26 706
	5580	за 2021г.	127 603	79 017	-	(56)	-	-	-	-	-	206 564
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	211	2 827	-	(98)	-	-	-	-	-	2 940
	5581	за 2021г.	56	211	-	(56)	-	-	-	-	-	211
авансы полученные	5562	за 2022г.	205 433	-	-	(205 433)	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	127 098	78 335	-	-	-	-	-	-	-	205 433
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	920	22 372	2	-	-	-	473	-	-	23 767
	5583	за 2021г.	449	471	-	-	-	-	-	-	-	920
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2022г.	206 564	25 198	2	(205 531)	-	X	473	-	-	26 706
	5570	за 2021г.	127 603	79 017	-	(56)	-	X	-	-	-	206 564

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Брычкин Александр
Валериевич**

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	595
Расходы на оплату труда	5620	282 786	158 427
Отчисления на социальные нужды	5630	17 141	14 362
Амортизация	5640	6 090	5 781
Прочие затраты	5650	12 680	3 390
Итого по элементам	5660	318 697	182 555
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(89 167)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	223 201	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	541 898	93 388

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Брычкин Александр
Валериевич**

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 812	30 706	(17 210)	(1 199)	20 109

Руководитель _____
(подпись)

**Брычкин Александр
Валериевич**

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Брычкин Александр
Валериевич**
(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г. 5910	-	-	-	-
	за 2021г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г. 5911	-	-	-	-
	за 2021г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Брычкин Александр
Валериевич**

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.
