

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ЛИТРЕС»
за 2023 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 31.12.2023 г. составляет 3 336 531,28 рублей, на 31.12.2022 г. 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 Литрес Холдингс Лимитед*	3 336 197,63	99,99

*В 2023 году доля участия в Обществе Компании Омико Трейдинг Лимитед была продана третьей стороне – компании Litres Holdings Limited, резиденту Республики Кипр, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ за №2237712781348 от 26.12.2023.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет вклады в уставный капитал других организаций (см. таблица 1.2.2).

Таблица 1.2.2. Участие Общества в других организациях

Дочерняя организация	Размер вклада, руб.	Размер вклада, %
ООО «Бэст Бук»	3 846 548,64	99,99
ООО «Литрес Инновации»	10 000,00	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.

Протоколом Внеочередного Общего Собрания Участников от 09.02.2023 Анурьев Сергей Валерьевич избран Генеральным директором Общества на срок до 21 февраля 2026 года.

1.4 Ревизионная комиссия Общества

Ревизионная комиссия Общества не создавалась.

1.5 Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СОДРУЖЕСТВО ПАРТНЕРОВ»;

Сокращенное фирменное наименование: ООО "СОДРУЖЕСТВО ПАРТНЕРОВ";

Место нахождения: 109004, г. Москва, ул. Никольямская, д. 40, стр. 1, эт. 4, пом. I, ком. 7,8;

ИНН: 9705092712;

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) в соответствии с решением Правления СРО ААС от 6 марта 2020 года (протокол № 438) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 10 марта 2020 года.

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 2023 год составил 100%.

Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2023 г. составила 213 человек, по состоянию на 31.12.2022 г. – 217 человек.

С 2022 года Общество имеет государственную аккредитацию организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

В 2023 году Общество получило решение Минцифры РФ от 09.06.2023 № АО-20230524-12868735732-36 о прохождении процедуры подтверждения государственной аккредитации и подтверждении статуса аккредитованной организации.

1.7 Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является гражданка Российской Федерации Новикова Татьяна Евгеньевна (дата рождения 26.05.1972, место рождения г. Москва).

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 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 2023 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 06.12.2011г. «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.

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	2023 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 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

№ п/п	Положения учетной политики	2023 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
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 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, включаются 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 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	2023 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
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 периода, и среднедневного заработка сотрудника.	
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.	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 2023 г.:

Таблица 2.3.1 Официальные курсы валют на 31.12.2023 года

Валюта	Цифровой код	Символьный код	Курс на 31.12.2023 года	Кратность
Доллар США	840	USD	89,6883	за 1

Валюта	Цифровой код	Символьный код	Курс на 31.12.2023 года	Кратность
Евро	978	EUR	99,1919	за 1
Казахстанский тенге	398	KZT	19,7708	за 100

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.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023 Общество имеет в составе дебиторской задолженности следующие авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов:

Таблица 2.4.1. Авансы в составе дебиторской задолженности, тыс. руб.

Контрагент	Основание	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
ИЗДАТЕЛЬСТВО ЭКСМО ООО	лицензионное вознаграждение (роялти)	19 377	106 965	20 627
ООО "ЭВЕРБУК"	лицензионное вознаграждение (роялти)	-	10 000	12 272
АСТ ИЗДАТЕЛЬСТВО ООО	лицензионное вознаграждение (роялти)	4 141	141 387	4 340
ИНДИВИДУУМ ПРИНТ ООО	лицензионное вознаграждение (роялти)	-	46 538	-
СТОРИТЕЛ ООО	лицензионное вознаграждение (роялти)	-	15 000	-
ИЗДАТЕЛЬСТВО ПРОСВЕЩЕНИЕ АО	лицензионное вознаграждение (роялти)	-	10 628	-
ИЗДАТЕЛЬСТВО ЦЕНТРПОЛИГРАФ ООО	лицензионное вознаграждение (роялти)	9 553	-	-
Прочие юридические лица	лицензионное вознаграждение (роялти)	15 145	18 563	15 577
Физические лица	лицензионное вознаграждение (роялти)	1 380	4 359	8 302
Итого		49 595	353 440	61 118

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 2024 года вступили в действие новые правила бухгалтерского учета, связанные с обязательным применением новых стандартов по бухгалтерскому учету.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

Учетная политика, применяемая в 2023 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой в 2022 году.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2024 года)

1. Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Стандарт заменяет Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 14/2007) "Учет нематериальных активов", утвержденное приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Общество обязано начать применять ФСБУ 14/2022 начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 г. Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются альтернативным способом (пункт 53 ФСБУ 14/2022), предусматривающим возможность не осуществлять пересчет связанных с нематериальными активами сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя при этом:

а) определение оставшегося срока полезного использования и ликвидационную стоимость в отношении объектов, являющимися нематериальными активами по правилам ФСБУ 14/2022 и ранее по правилам ПБУ 14/2007;

б) переклассификацию в нематериальные активы объектов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 признаются в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшимся ПБУ 14/2007 учитывались в составе активов других видов, определив при этом их балансовую стоимость, оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость;

в) списание балансовой стоимости объектов, которые в соответствии с ПБУ 14/2007 ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, на нераспределенную прибыль организации в порядке единовременной корректировки, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

2. 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 начинает применяться с 1 января 2024 г.

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

Переход на применение положений ФСБУ 26/2020, касающихся капитальных вложений в нематериальные активы, 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.

Общество не планирует вносить другие изменения в учетную политику на 2024 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.

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 (за исключением выплат дивидендов).

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 3.1.1. 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 Литрес Холдингс 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	ООО «Бэст Бук»	Общество владеет более чем 50% уставного капитала компании	-	99,99%
3. Контролируемая иностранная компания (КИК)				
3.1	ООО «Litres IT-Services»	Общество является контролирующим		99,99%

№ 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
		лицом КИК		
4. Участники совместной деятельности				
4.1	Отсутствуют			
5. Прочие общества				
5.1	ООО «Живая Библиотека»	Общество оказывает/может оказывать существенное влияние на деятельность связанной стороны	-	-

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря 2023 года операциям:

Таблица 3.1.2. Остатки расчетов со связанными сторонами тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
Компания Омико Трейдинг Лимитед			
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	23 040	32 758
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные ко взысканию	-	-	-
Компания Литрес Холдингс Лимитед			
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные ко взысканию	-	-	-
ООО Бэст Бук			
Дебиторская задолженность	71	71	24
Авансы полученные	1 945	1 945	24 395
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Списанная дебиторская задолженность,	-	-	-

Наименование	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные ко взысканию			
ООО Литрес Инновации			
Дебиторская задолженность	1 613	1 500	190
Кредиторская задолженность	127 472	95 108	205 432
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные ко взысканию	-	-	-
ООО Litres IT-Services			
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	800	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные ко взысканию	-	-	-
ООО Живая Библиотека			
Дебиторская задолженность	-	140 904	155 774
Авансы полученные	9 578	-	-
Кредиторская задолженность	12	-	10
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные ко взысканию	-	-	-

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

Таблица 3.1.3. Операции со связанными сторонами тыс. руб.

Показатель	за 2023 год	за 2022 год
Продажа товаров, работ, услуг	519 737	595 138
Приобретение товаров, работ, услуг	604 522	677 383
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	5 742	1 848

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 3.2.1. Вознаграждение управленческому персоналу тыс. руб.

Показатель	за 2023 год	за 2022 год
Начисленное вознаграждение, предусмотренное текущей системой оплаты труда	58 412	62 586
Страховые взносы	10 000	10 460
Выходные пособия	-	-

3.3 Информация по чистым активам

По итогу финансового года чистые активы Общества составили 582 094 тыс. руб.

3.4 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.

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.

Данные события оказывают 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 начале 2024 года Общество объявило о распределении дивидендов за 2023 год в следующем размере:

- за 9 мес.2023 г. в размере 100 000 тыс. руб. на основании Протокола от 14.03.2024. Дивиденды были выплачены в марте 2024 года;
- за 2023 г. в размере 300 000 тыс. руб. на основании Протокола от 16.05.2024. Дивиденды были выплачены в мае-июне 2024 года.

Другие факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

3.6 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Ниже представлен анализ основных показателей Общества в контексте географических и валютных рисков:

1. Выручка Общества на 86% происходит из операций, совершенных на территории РФ, только 14% выручки поступает из иных стран (преимущественно Евросоюз), при этом зарубежная выручка сильно диверсифицирована по странам и контрагентам-физлицам. Таким образом, риск потери этой выручки не является критическим для Общества.
2. Дебиторская задолженность Общества на 90% происходит от контрагентов, работающих в РФ, только 10% дебиторской задолженности приходится на контрагентов из Евросоюза. Таким образом, риск неоплаты всей этой суммы не выглядит материальным.
3. Распределение курсовых рисков внутри выручки выглядит так: 86% выручки Общества номинировано в рублях, 6% - в евро, 5% - в долларах, менее 3% - в прочих валютах. Таким образом, Общество не несет материального валютного риска, связанного с продажами.
4. Общество не имеет банковских кредитов, поэтому кредитный риск у Общества отсутствует.
5. Общество имеет около 1 млн наименований книг в своем каталоге и только небольшой процент этих книг (не более 10%) относится к зарубежным авторам, чьи права гипотетически могут быть отозваны у Общества. Пока Общество не получило сколь угодно материального количества требований об отзыве авторских прав от зарубежных правообладателей.
6. Основной софт, через который Общество осуществляет продажи электронных книг / предоставляет доступ к своим базам данных, произведен Обществом самостоятельно, либо с помощью подрядчиков из РФ и может быть использован без ограничений.
7. Мобильные приложения Общества, через которые осуществляются продажи электронных книг / предоставление доступа к базам данных, распространяются бесплатно и на них не накладываются ограничения по их продвижению в электронных магазинах компаний Эппл и Гугл.
8. Общество сумело переориентировать денежный поток через приложения Эппл и Гугл (в связи с остановкой обработки банковских карт Visa и Master Card в этих приложениях) на свой сайт и другие платежные системы, тем самым повысив процент платежей, которые остаются за пределами санкций и рестрикций международных платежных систем и администрируются финансовыми учреждениями в РФ.

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

3.7 Информация об экологической деятельности Общества

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

3.8 Государственная помощь

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

3.9 Информация по прекращаемой деятельности

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

3.10 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.

3.11 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.

Управление рисками и внутренний контроль

Риски финансово-хозяйственной деятельности Общества минимизируются его системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков

осуществляется органами управления, руководителем в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Участниками Общества и руководством. Определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур.

С целью адекватного управления рисками Общество постоянно совершенствует систему внутреннего контроля. Хозяйственные операции санкционируются руководителем Общества как в целом, так и в конкретных случаях. Имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества.

Системное администрирование регламентирует полномочия и обеспечивает контроль доступа пользователей к базам данных компании, осуществляет безопасную передачу данных между внутренними и внешними пользователями, организует системную защиту от внешних вторжений. В условиях COVID-19 Общество внесло изменения в процесс подготовки бухгалтерской отчетности и бизнес-процессы, а также в связанные с ними автоматизированные и общие средства контроля ИТ-систем в части физического доступа к системам и удаленный (дистанционный) режим работы работников. Усилен мониторинг в общие средства контроля ИТ-систем, которые поддерживают согласованную работу автоматизированных средств контроля.

Юридическая служба осуществляет правовое обеспечение деятельности компании. Включает в себя правовое сопровождение управленческих решений, взаимодействие с внешними контрагентами, обеспечение должной осмотрительности при выборе контрагента, независимый сбор объективной информации и экспертная оценка сведений о контрагенте, договорная работа, правовая поддержка структурных подразделений, юридический консалтинг.

Финансовый и бухгалтерский отделы обеспечивают составление и достоверность данных бухгалтерской и налоговой отчетности, контролируют механизм обмена информацией, документацией с внутренними и внешними контрагентами, организуют внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества. В Обществе реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета. Хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде.

3.12 Соблюдение антикоррупционного законодательства

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

4. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1 Расшифровка показателей

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие и управленческие расходы Общества списываются по окончании каждого отчетного периода в дебет счета 90.

В 2023 году управленческие расходы составили 457 156 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4.1.1. Управленческие расходы тыс. руб.

Наименование расхода	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)
Оплата труда	195 167	179 078
Взносы, начисленные на оплату труда	45 306	39 311
Аутсорсинговые услуги	16 019	6 483
Материальные затраты	5 251	12 503
Аренда помещения	51 733	73 513
Расходы на поддержку программного обеспечения	15 941	24 503
Хостинг и размещение ИТ-оборудования	35 190	23 481
Амортизация основных средств	52 900	40 838
Расходы на ремонт и техническую поддержку	2 507	2 741
Аудиторские услуги	617	8 544
Консалтинговые услуги	19 235	7 525
Подбор персонала	3 414	568
Расходы на обучение	2 855	4 307
Расходы на персонал	4 568	6 539
Прочие расходы	6 453	7 288
Итого	457 156	437 222

В 2023 году коммерческие расходы составили 2 037 507 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4.1.2. Коммерческие расходы тыс. руб.

Наименование расхода	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)
Комиссии платежных систем и партнеров при продажах	741 313	145 191
Рекламные расходы	655 016	480 579
Расходы на продвижение бренда и маркетинговые исследования	290 795	341 186
Оплата труда	188 252	178 168
Взносы, начисленные на оплату труда	50 773	44 008
Аутсорсинговые услуги	79 294	40 443
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 288	5 648
Расходы на поддержку программного обеспечения	22 059	28 365
Расходы на персонал	6 760	4 452
Услуги колл-центра и службы поддержки	217	11 643
Прочие расходы	740	7 852

Наименование расхода	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)
Итого	2 037 507	1 287 535

Прочие доходы за 2023 г. составили 69 340 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4.1.3. Прочие доходы тыс. руб.

Наименование дохода	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)
Курсовые разницы	40 795	40 299
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 976	18 414
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты	-	1 576
Премия, выплаченная покупателю	9 688	-
Списание кредиторской задолженности	575	312
Доходы прошлых лет	6 906	-
Доходы от предоставления имущества в аренду	8 069	7 470
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав	-	21 705
Доходы, связанные с реализацией имущества	321	210
Прочие доходы	10	39 654
Итого	69 340	129 640

Прочие расходы за 2023 г. составили 58 827 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4.1.4. Прочие расходы тыс. руб.

Наименование расхода	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)
Курсовые разницы	-	-
Банковские услуги	5 610	6 837
Списание дебиторской задолженности	819	191
Списание НДС	5 565	2 483
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты	596	404
Расходы, связанные с реализацией имущества	100	21
Расходы по предоставлению имущества в аренду	4 498	4 344
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав		36 402
Расходы прошлых лет	12 507	89 254
Резервы по сомнительным долгам	3 857	1 255
Процентные расходы по ППА	4 465	11 568
Расходы на персонал	5 629	4 352

Наименование расхода	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)
Прочие расходы	15 181	85 772
Итого	58 827	242 883

4.2 Основные средства

В соответствии с нормами ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 Общество обязано проводить проверку Основных средств и Капитальных вложений на обесценение не реже одного раза в год на дату подготовки отчетности.

В соответствии с пунктом 38 ФСБУ 6/2020, пунктом 17 ФСБУ 26/2020 Общество проверяет Основные средства и Капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Тест на обесценение активов Общества проводится при наличии специальных признаков актуальных для Общества с учетом специфики бизнеса:

- значительное снижение рыночной стоимости актива;
- отклонение от ожидаемого уровня эффективности;
- физическое и моральное устаревание;
- существенные изменения экономического эффекта от использования актива.

Общество осуществило такую проверку по состоянию на 31.12.2023, и не выявило признаков обесценения активов.

4.3 Денежные средства

В течение 2023 года Общество осуществляло только безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Таблица 4.3.1. Движение денежных средств тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 01.01.2023	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток денежных средств на 31.12.2023
Денежные документы	0	1 142	1 142	0
Расчетные счета в банках	370 381	9 915 337	10 129 370	156 348
Валютные счета	726	148 432	149 156	2
Депозитные счета	0	200 800	100 000	100 800
Прочие специальные счета (корпоративная карта и кошельки физических лиц)	3 238	161 302	157 639	6 901
Переводы в пути (в части электронных денежных средств)	26 326	4 211 400	4 202 083	35 643
Итого:	400 671	14 638 413	14 739 390	299 695

4.4 Аренда

Учет объектов бухгалтерского учета при предоставлении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество арендует у Арендатора (ООО "Дж.Т.И.Россия") нежилое помещение, находящееся по адресу: 123112, Москва, 1-ый Красногвардейский проезд, д.15, этаж 28.

Право пользования помещением принадлежит ООО "ЛитРес" на основании договора аренды нежилых помещений №062001 от 04.10.2019 г. с ООО "Дж.Т.И.Россия", на срок по 20.10.2024 г.

Обязательство по аренде оценено как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из ожидаемого срока пользования арендуемым помещением в размере 22 месяца, по сроку действия договора аренды нежилых помещений №062001 от 04.10.2019 г. с ООО "Дж.Т.И.Россия". Ставка дисконтирования, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых условиях, установлена в размере 15% годовых.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением арендуемого помещения и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также затраты, связанные с произведенными улучшениями арендуемого помещения, у Общества отсутствуют за 2022 – 2023 гг.

Обществом как Субарендатором сформировано право пользования активом (ППА), а также обязательство по аренде, в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

Переменные платежи, уплачиваемые по договору аренды, не учитываются при оценке обязательства по аренде, в том числе:

Таблица 4.4.1. Переменные платежи тыс. руб.

Вид расходов	2022 год	2023 год
эксплуатационные	17 699	1 271
коммунальные	1 084	15 342
Итого	18 784	16 613

В течении 2022 и 2023 года Общество пересматривало стоимость ППА и размер арендных обязательств в связи с изменениями условий заключенного договора аренды:

Таблица 4.4.2. Изменение ППА и арендных обязательств тыс. руб.

Дата пересмотра	Основание	Изменение (увеличение "+" / уменьшение "-")	
		ППА	Арендные обязательства (без учета погашения)
31.12.2021	Договор аренды по сроку 20.10.2024	149 987	219 542
30.04.2022	Уведомление о досрочном расторжении договора аренды по сроку 21.10.2022	-107 426	-159 063
31.07.2022	Изменение стоимости срока аренды по ДС №2 - до 20.10.2024	88 987	127 208

Дата пересмотра	Основание	Изменение (увеличение "+" / уменьшение "-")	
		ППА	Арендные обязательства (без учета погашения)
31.10.2022	Уведомление о досрочном расторжении договора аренды по сроку 30.04.2023	-65 998	-94 565
28.02.2023	Изменение срока и стоимости аренды по ДС №3 - до 20.10.2024	38 697	52 956

ППА отражено в бухгалтерском балансе в составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» раздела I «Внеоборотные активы» с учетом начисленной амортизации в следующем размере:

- на 31.12.2023 в сумме 23 378 тыс. руб.;

- на 31.12.2022 в сумме 16 117 тыс. руб.

- на 31.12.2021 в сумме 149 987 тыс. руб.

Обязательство по аренде и обязательство по уплате арендных платежей отражено в бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств в зависимости от срока погашения:

на 31.12.2023:

- по строке 1550 «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» в сумме 22 899 тыс. руб.;

на 31.12.2022:

- по строке 1550 «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» в сумме 16 630 тыс. руб.

на 31.12.2021:

- по строке 1550 «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» в сумме 44 753 тыс. руб. (в части уплаты арендных платежей);

- по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» в сумме 105 234 тыс. руб. (в части обязательства по аренде).

4.5 Расчеты по налогу на прибыль

Налоговая база для исчисления налога в отчетном периоде составила 942 784 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в отчетном периоде составил 188 557 тыс. руб.

4.6 Оценочные обязательства

Общество отражает информацию по оценочным обязательствам в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

1. В размере 70 498 тыс. руб. сформировано оценочное обязательство в связи с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска и на выплату премий по итогам работы за последний квартал отчетного года (строка 1540 Бухгалтерского баланса).

2. Выданные гарантии и поручительства раскрыты в разделе 8 "Обеспечения обязательств" Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество не формировало оценочные

обязательства по выданным гарантиям и поручительствам, т.к. обязательства выполнялись в полном объеме.

4.7 Изменения оценочных значений

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008).

По состоянию на 31.12.2023 сформированы следующие оценочные значения:

Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. составила 5 832 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности по строке 1230 показана за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам сформирован в соответствии с порядком, установленным в действующей Учетной политике по бухгалтерскому учету.

30 января 2024 года

Руководитель

Анурьев С.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 2023г.	421 678	(155 110)	14 015	-	-	(66 844)	-	-	-	435 693	(221 954)
	5110	за 2022г.	138 728	(101 406)	286 947	(3 997)	3 997	(57 701)	-	-	-	421 678	(155 110)
в том числе:													
Видео (ролики, фильмы, анимация)	5101	за 2023г.	17 801	(17 497)	-	-	-	(111)	-	-	-	17 801	(17 608)
	5111	за 2022г.	21 798	(17 305)	-	(3 997)	3 997	(4 189)	-	-	-	17 801	(17 497)
Исключительные права на произведения (текст, аудио, смежные права)	5102	за 2023г.	58 319	(30 739)	12 408	-	-	(10 389)	-	-	-	70 727	(41 128)
	5112	за 2022г.	44 087	(21 874)	14 232	-	-	(8 865)	-	-	-	58 319	(30 739)
Программное обеспечение, мобильные приложения и иные аналогичные НМА	5103	за 2023г.	332 868	(99 375)	-	-	-	(55 132)	-	-	-	332 868	(154 507)
	5113	за 2022г.	62 928	(55 347)	269 940	-	-	(44 028)	-	-	-	332 868	(99 375)
Прочие объекты НМА	5104	за 2023г.	3 718	(583)	425	-	-	(671)	-	-	-	4 143	(1 254)
	5114	за 2022г.	943	(351)	2 775	-	-	(232)	-	-	-	3 718	(583)
Сайты, домены и иные аналогичные НМА	5105	за 2023г.	8 036	(6 202)	1 103	-	-	(474)	-	-	-	9 139	(6 676)
	5115	за 2022г.	8 036	(5 913)	-	-	-	(289)	-	-	-	8 036	(6 202)
Товарные знаки и средства индивидуализации	5106	за 2023г.	936	(714)	79	-	-	(67)	-	-	-	1 015	(781)
	5116	за 2022г.	936	(616)	-	-	-	(98)	-	-	-	936	(714)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	359 641	359 641	93 698
в том числе:				
ПО, сайты, товарные знаки, видеоролики	5121	359 641	359 641	93 698

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	35 921	23 774	13 605
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5132	408	74	74
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5133	62 327	57 301	46 141

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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	916	19 510	(411)	(14 015)	6 000
	5190	за 2022г.	100	288 604	-	(287 788)	916
в том числе:							
Исключительные права на произведения (текст, аудио, смежные права)	5181	за 2023г.	761	12 001	(76)	(12 408)	278
	5191	за 2022г.	-	15 834	-	(15 074)	761
Программное обеспечение, мобильные приложения и иные аналогичные НМА	5182	за 2023г.	100	5 942	(320)	-	5 722
	5192	за 2022г.	100	269 940	-	(269 940)	100
Прочие объекты НМА	5183	за 2023г.	-	425	-	(425)	-
	5193	за 2022г.	-	2 775	-	(2 775)	-
Сайты, домены и иные аналогичные НМА	5184	за 2023г.	-	1 103	-	(1 103)	-
	5194	за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарные знаки и средства индивидуализации	5185	за 2023г.	55	39	(15)	(79)	-
	5195	за 2022г.	-	55	-	-	55

Руководитель _____
(подпись)

Анурьев Сергей Валерьевич
(расшифровка подписи)

30 января 2024 г.

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 2023г.	5 215	140 807	(57 643)	(87 212)	1 167
	5250	за 2022г.	5 298	64 606	(6 270)	(58 420)	5 215
в том числе:							
Платформа Supermicro 1029U-TN10RT 2x1000w/RAIL	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	627	-	(627)	-	-
Накопитель SSD 7.68 Тб SATA 6Gb/s Micron 5300 PRO MTFDDAK7T6TDS-1AW1ZABYY 2.5" 30 TLC	5242	за 2023г.	80	-	(80)	-	-
	5252	за 2022г.	159	-	(80)	-	80
Диск NVMe 2000GB U.2 Huawei ES3510P V5 HWE52P432T0L005N	5243	за 2023г.	565	-	(565)	-	-
	5253	за 2022г.	848	-	(283)	-	565
Накопитель SSD 1,92 Тб U.2 NVMe Micro SEDC1500M 7300 MTFDHBE1T9TDF 2.5 3D TLC	5244	за 2023г.	36	-	(36)	-	-
	5254	за 2022г.	288	-	(252)	-	36
Оперативная память DDR4 64GB PC4-19200 ECC REG	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	1 238	-	(1 238)	-	-
Процессор Intel Xeon Gold 6152 2.10GHz/22core	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	1 484	-	(1 484)	-	-
Коммутатор EX3400-48T-AFI, EX3400 48-port 10/100/1000BaseT, 4*1/10G SFP/SFP+, 2*40G QSFP+, redundant	5247	за 2023г.	654	-	-	(327)	327
	5257	за 2022г.	654	-	-	-	654
Прочие основные средства	5248	за 2023г.	-	112	-	(112)	-
	5258	за 2022г.	-	3 264	-	(3 264)	-
Офисное оборудование	5249	за 2023г.	-	87 613	-	(86 773)	840
	5259	за 2022г.	-	9 284	-	(9 284)	-
Оборудование кроме офисного		за 2023г.	3 880	53 082	(56 962)	-	-
		за 2022г.	-	52 058	(2 306)	(45 872)	3 880

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	10 298	-
в том числе:			
Платформа Supermicro SYS-2029TP-HTR с Процессорами Intel Xeon Gold 6152 2.10GHz/22core, накопителями	5261	4 909	-
Платформа Supermicro SYS-2029TP-HTR с процессорами Intel Xeon Gold 6148 2.40GHz/20core, накопителями	5262	608	-
Платформа SuperServer 2029TP-HTR 4xNode SATA LAN S/N C2170AH04A00309 00-000552	5263	293	-
Платформа Supermicro F619P2-RTN8 x Node LGA3647_00-000602	5264	120	-
Сервер в сборе Supermicro F619P2-RTN 48xSFF/2x2638R/3072gb+диски 00-000606	5265	2 056	-
Сервер в сборе Supermicro F619P2-RTN 48xSFF/16x6152/6144gb+диски +накопит_00-000638	5266	1 106	-

Сервер в сборе Supermicro F619P2-RTN 48xSFF/16x6152/6144gb+диски +накопит_00-000639	5267	1 206	-
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	31 523	7 030	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	23 378	16 117	149 987
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	-	-	5 181
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Анурьев Сергей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

30 января 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	3 857	-	-	-	-	-	-	-	3 857	-
	5311	за 2022г.	37 655	-	-	(33 798)	-	-	-	-	3 857	-
в том числе:												
Вклад в уставный капитал	5302	за 2023г.	3 857	-	-	-	-	-	-	-	3 857	-
	5312	за 2022г.	37 655	-	-	(33 798)	-	-	-	-	3 857	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	5300	за 2023г.	3 857	-	-	-	-	-	-	-	3 857	-
	5310	за 2022г.	37 655	-	-	(33 798)	-	-	-	-	3 857	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

**Анурьев Сергей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

30 января 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	3 348	-	3 348	6 052 958	(6 053 105)	-	-	X		3 201	-	3 201
	5420	за 2022г.	917	-	917	4 665 989	(4 663 558)	-	-	X		3 348	-	3 348
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	3 062	-	3 062	44 104	(44 176)	-	-	2 899		2 990	-	2 990
	5421	за 2022г.	917	-	917	44 983	(42 838)	-	-	3 314		3 062	-	3 062
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	957 196	(957 196)	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	1 023 195	(1 023 195)	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	286	-	286	-	(75)	-	-	-		211	-	211
	5424	за 2022г.	-	-	-	306	(20)	-	-	-		286	-	286
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	3 014 151	(3 014 151)	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	2 309 970	(2 309 970)	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	2 037 507	(2 037 507)	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	1 287 535	(1 287 535)	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

**Анурьев Сергей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

30 января 2024 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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	888 949	(4 525)	425 851	-	(523 309)	(455)	(1 512)	-	74	25	791 135	(5 832)
	5530	за 2022г.	517 601	(12 649)	553 014	-	(181 477)	(189)	(9 219)	-	-	-	888 949	(4 525)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	481 794	(3 430)	395 843	-	(231 510)	(199)	(1 512)	-	-	-	645 928	(5 810)
	5531	за 2022г.	419 315	(11 286)	234 669	-	(172 176)	(14)	(7 856)	-	-	-	481 794	(3 430)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	380 751	(1 095)	93	-	(283 164)	(253)	-	-	-	-	97 427	(22)
	5532	за 2022г.	78 694	-	305 967	-	(3 835)	(75)	-	-	-	-	380 751	(1 095)
Прочая	5513	за 2023г.	26 404	-	29 915	-	(8 635)	(3)	-	-	74	25	47 780	-
	5533	за 2022г.	19 592	(1 363)	12 378	-	(5 466)	(100)	(1 363)	-	-	-	26 404	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	888 949	(4 525)	425 851	-	(523 309)	(455)	(1 512)	X	74	25	791 135	(5 832)
	5520	за 2022г.	517 601	(12 649)	553 014	-	(181 477)	(189)	(9 219)	X	-	-	888 949	(4 525)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	5 832	-	4 525	-	12 649	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	5 810	-	3 430	-	11 286	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	22	-	1 095	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	1 363	-
	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 кредитор- ской 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 2023г.	87 369	180	-	(87 549)	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	105 234	141 476	-	(142 711)	-	(16 630)	-	-	87 369
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	87 369	180	-	(87 549)	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	141 476	-	(54 107)	-	-	-	-	87 369
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
арендные обязательства	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	105 234	-	-	(88 604)	-	(16 630)	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 145 393	330 153	139	(619 530)	(575)	-	74	25	855 679
	5580	за 2022г.	776 102	660 570	774	(308 371)	(312)	16 630	-	-	1 145 393
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	643 851	219 142	-	(302 226)	(575)	-	-	-	560 192
	5581	за 2022г.	519 268	327 531	-	(202 679)	(301)	-	-	32	643 851
авансы полученные	5562	за 2023г.	100 107	18 994	-	(7 122)	-	-	-	-	111 979
	5582	за 2022г.	71 064	38 591	-	(9 537)	(11)	-	-	-	100 107
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	187 095	85 748	139	(120 369)	-	-	74	25	152 712
	5583	за 2022г.	93 315	96 738	774	(3 732)	-	-	-	-	187 095
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	197 710	-	-	(189 813)	-	-	-	-	7 897
	5586	за 2022г.	47 702	197 710	-	(47 670)	-	-	-	(32)	197 710
арендные обязательства	5567	за 2023г.	16 630	6 269	-	-	-	-	X	X	22 899
	5587	за 2022г.	44 753	-	-	(44 753)	-	16 630	X	X	16 630
Итого	5550	за 2023г.	1 232 762	330 333	139	(707 079)	(575)	X	74	25	855 679
	5570	за 2022г.	881 336	802 046	774	(451 082)	(312)	X	-	-	1 232 762

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Анурьев Сергей
Валерьевич**

(расшифровка подписи)

30 января 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	9 099	15 715
Расходы на оплату труда	5620	503 276	535 740
Отчисления на социальные нужды	5630	135 520	131 624
Амортизация	5640	149 713	148 278
Прочие затраты	5650	5 668 404	4 226 565
Итого по элементам	5660	6 466 012	5 057 922
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(286)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	75	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 466 087	5 057 636

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

Руководитель _____
(подпись)

**Анурьев Сергей
Валерьевич**

(расшифровка подписи)

30 января 2024 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	70 509	86 164	(83 614)	(2 561)	70 498

Руководитель _____
(подпись)

**Анурьев Сергей
Валерьевич**

(расшифровка подписи)

30 января 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	6 968	8 013	6 215
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Анурьев Сергей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

30 января 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
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 2023г. 5910	-	-	-	-
	за 2022г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2023г. 5911	-	-	-	-
	за 2022г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Анурьев Сергей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

30 января 2024 г.