

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ЛИТРЕС»
за 2024 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 31.12.2024 г. составляет 3 336 531,28 рублей, на 31.12.2023 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

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

По состоянию на 31.12.2024 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: Акционерное общество «Аудит и Право АЛЪЯНС КОНСАЛТИНГ»;

Сокращенное фирменное наименование: АО «АУДИТ И ПРАВО АЛЪЯНС КОНСАЛТИНГ»;

Место нахождения: 121170, город Москва, Кутузовский пр-кт, д. 36, помещ. I, этаж 1, комната 14
ИНН: 7730631587;

Является членом СРО ААС (Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»), дата включения в реестр СРО ААС - № 9260 от 21.12.2016.

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 2024 год составил 100%.

Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2024 г. составила 292 человека, по состоянию на 31.12.2023 г. – 213 человек.

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

В 2024 году Общество получило решение Минцифры РФ от 24.05.2024 № АО-20240524-18108397603-3 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 2024 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 2024 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 Обществом 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	2024 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
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

№ п/п	Положения учетной политики	2024 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
10	Метод списания материально-производственных запасов	По методу ФИФО	По методу ФИФО
11	Создание резерва под снижение стоимости запасов	Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости запасов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности	Не создается
12	Признание коммерческих и управленческих расходов	Коммерческие и управленческие расходы списываются в расходы на продажу отчетного периода (счет 90).	Списываются в расходы как косвенные расходы отчетного периода
13	Порядок учета транспортно-заготовительных расходов	Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением ТМЦ, распределяются и включаются в стоимость пропорционально стоимости поступивших ТМЦ.	Расходы на доставку покупных товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, до склада относятся к прямым расходам. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов распределяются и включаются в стоимость пропорционально стоимости поступивших товаров. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, распределяются и включаются в стоимость пропорционально стоимости поступивших материалов.
14	Оценка финансовых вложений при их приобретении	Стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, 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	2024 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 2024 г.:

Таблица 2.3.1 Официальные курсы валют на 31.12.2024 года

Валюта	Цифровой код	Символьный код	Курс на 31.12.2024 года	Кратность
Доллар США	840	USD	101,6797	за 1

Валюта	Цифровой код	Символьный код	Курс на 31.12.2024 года	Кратность
Евро	978	EUR	106,1028	за 1
Тенге	398	KZT	19,4860	за 100
Белорусский рубль	933	BYN	29,6434	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.

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

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 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 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
ООО ЭКСЭЛЭМ	лицензионное вознаграждение (роялти)			27 482
ИЗДАТЕЛЬСТВО ЭКСМО ООО	лицензионное вознаграждение (роялти)	106 965	20 627	19 182
ООО "ЭВЕРБУК"	лицензионное вознаграждение (роялти)	10 000	12 272	14 700
ООО СОФИЯ МЕДИА	лицензионное вознаграждение (роялти)			12 551
АСТ ИЗДАТЕЛЬСТВО ООО	лицензионное вознаграждение (роялти)	141 387	4 340	6 337
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)			
ООО "АЙЛИБ"	лицензионное вознаграждение (роялти)			6 100
ООО ЛИТНЕТ	лицензионное вознаграждение (роялти)			5 228

Прочие юридические лица	лицензионное вознаграждение (роялти)	18 563	15 577	23 193
Физические лица	лицензионное вознаграждение (роялти)	4 359	8 302	11 702
Итого		353 440	61 118	126 476

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.

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 применяет 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.

При этом Общество:

- а) произвело единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало следующего отчетного периода в отношении объектов, являющимися нематериальными активами по правилам ФСБУ 14/2022 и ранее по правилам ПБУ 14/2007;

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью нематериальных активов считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 14/2022 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 14/2022 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 14/2022.

- б) осуществило 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 соответствии с ФСБУ 14/2022;

- в) произвело 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 Общества 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 Общество применяет 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".

Общество применяет предусмотренные ФСБУ 26/2020 изменения начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Переход на применение положений ФСБУ 26/2020 отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности 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.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2025 года)

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 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 2024 год нового стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы, при составлении бухгалтерской отчетности за 2024 г. Общество сделало ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности за 2023 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 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	219 739	15 310	235 049
Отложенные налоговые активы	1180	25 404	4 096	29 500
Прочие внеоборотные активы	1190	42 950	(15 354)	27 596
Итого по разделу I	1100	416 591	4 052	420 643
БАЛАНС	1600	1 532 156	4 052	1 536 208
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	426 172	(35)	426 137
Итого по разделу III	1300	582 094	(35)	582 059
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	23 452	4 087	27 539
Итого по разделу IV	1400	23 452	4 087	27 539
БАЛАНС	1700	1 532 156	4 052	1 536 208

В отчете об изменениях капитала:

1) движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
-------------------------	-----	------------------	--------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------------	-------

			у акционеров			(непокрытый убыток)	
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100						
За 2023 г.							
Уменьшение капитала - всего:	3220						
в том числе:		X	X	X	X		
Корректировка балансовых счетов учета при переходе на ФСБУ14/2022	3228					(35)	(35)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200					(35)	(35)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400				
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики		3410	(35)		(35)
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:	3401				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики		3411	(35)		(35)
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501		(35)		(35)

3) чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы		(35)	

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 лицом КИК		99,99%
4. Участники совместной деятельности				
4.1	Отсутствуют			
5. Прочие общества				
5.1	ООО «Живая Библиотека»	Общество оказывает/может оказывать существенное влияние на	-	-

№ 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
		деятельность связанной стороны		
5.2	Компания Омико Трейдинг Лимитед	Общество оказывает/может оказывать существенное влияние на деятельность связанной стороны	-	-

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря 2024 года операциям:

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

Наименование	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г
Компания Омико Трейдинг Лимитед			
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	23 040
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	71
Авансы полученные	1 745	1 945	1 945
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные ко взысканию	-	-	-
ООО Литрес Инновации			
Дебиторская задолженность	1 369	1 613	1 500
Кредиторская задолженность	187 437	127 472	95 108
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Списанная дебиторская задолженность,	-	-	-

Наименование	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г
по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные ко взысканию			
ООО Litres IT-Services			
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	496	800	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные ко взысканию	-	-	-
ООО Живая Библиотека			
Дебиторская задолженность	200	197	140 904
Авансы полученные	58 743	9 578	-
Кредиторская задолженность	17	12	-
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 2024 год	за 2023 год	
Продажа товаров, работ, услуг	608 221	519 737	
Приобретение товаров, работ, услуг	833 104	604 522	
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	5 742	5 742	

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 2024 год	за 2023 год
Начисленное вознаграждение, предусмотренное текущей системой оплаты труда	95 779	58 412
Страховые взносы	15 318	10 000
Выходные пособия	-	-

3.3 Информация по чистым активам

По итогу финансового года чистые активы Общества составили 313 717 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.

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 2024 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «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 непрерывно продолжать свою 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 Непрерывность деятельности

На текущий момент Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем, исходя из чего допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

3.11 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

У Общества отсутствуют чрезвычайные факты хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату.

3.12 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.

3.13 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.

3.14 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 2024 году управленческие расходы составили 538 418 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4.1.1. Управленческие расходы

Наименование расхода	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Аренда помещения	54 664	51 733
Материальные затраты	4 428	5 251
Оплата труда	233 248	195 167
Подбор персонала	2 227	3 414
Поддержка программного обеспечения	18 500	15 941
Аутсорсинговые услуги	22 143	16 019
Консалтинговые услуги	12 499	19 235
Амортизация основных средств и нематериальных активов	49 762	52 900
Хостинг и размещение ИТ-оборудования	48 130	35 190
Прочие	6 698	6 453
Ремонт и техническая поддержка оборудования	3 085	2 507
Обучение и консультационные услуги обучающего характера	3 678	2 855
Содержание персонала	10 613	4 568
Аудиторские услуги	17 098	617
Взносы, начисленные на оплату труда	51 645	45 306
Итого	538 418	457 156

В 2024 году коммерческие расходы составили 2 157 238 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4.1.2. Коммерческие расходы

Наименование расхода	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 245	2 288
Аутсорсинговые услуги	88 450	79 294
Взносы, начисленные на оплату труда	64 411	50 773
Комиссии платежных систем и партнеров при продажах	854 024	741 313
Оплата труда	246 933	188 252
Поддержка программного обеспечения	27 385	22 059
Прочие	2 971	957
Расходы на продвижение бренда и маркетинговые исследования	305 226	290 795
Рекламные услуги	562 266	655 016
Содержание персонала	3 327	6 760
Итого	2 157 238	2 037 507

Прочие доходы за 2024 г. составили 37 789 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4.1.3. Прочие доходы

Наименование дохода	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Восстановление оценочного обязательства по оплате отпусков	6 001	2 561
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 283	415
Доходы от предоставления имущества в аренду	7 460	8 069
Доходы прошлых лет	60	6 906
Доходы, связанные с реализацией имущества	360	321
Курсовые разницы	13 888	40 795
Премия, выплаченная покупателю	7 560	9 688
Прочие	21	10
Списание кредиторской задолженности	157	575
Итого	37 790	69 340

Прочие расходы за 2024 г. составили 58 827 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4.1.4. Прочие расходы

Наименование расхода	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Банковские услуги	7 017	5 610
Прочие	17 202	15 181
Расходы прошлых лет	71	12 507
Расходы, связанные с покупкой/продажей валюты	1 456	596
Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду	4 577	4 498
Расходы, связанные с реализацией имущества	206	100
Резервы по сомнительным долгам	1 781	3 857
Содержание персонала	7 651	5 629
Списание дебиторской задолженности	4 148	819
Списание НДС	6 561	5 565
Итого	50 670	54 362

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 31.12.2024, и не выявило признаков обесценения активов.

4.3 Денежные средства

В течение 2024 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 01.01.2024	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток денежных средств на 31.12.2024
Денежные документы	0	1 093	1 093	0
Расчетные счета в банках	156 348	15 777 551	15 662 420	271 479
Валютные счета	2	171 500	171 500	3
Депозитные счета	100 800	278 900	379 700	0
Прочие специальные счета (корпоративная карта и кошельки физических лиц)	6 901	185 550	189 129	3 322
Переводы в пути (в части электронных денежных средств)	35 643	4 902 788	4 887 473	50 959
Итого:	299 695	21 317 383	21 291 315	325 762

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., с последующей пролонгацией на срок по 20.10.2027 г.

Обязательство по аренде оценено как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из ожидаемого срока пользования арендуемым помещением в размере 36 месяцев, 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 15,06% 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 2023 – 2024 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	2024 год	2023 год
эксплуатационные	7 877*	15 342
коммунальные	1 602	1 271
Итого	9 478	16 613

*с 01.07.2024 эксплуатационные расходы, уплачиваемые по договору аренды, включаются в состав ППА

В течении 2023 и 2024 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
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
30.06.2024	Изменение срока и стоимости аренды по ДС №4 - до 20.10.2027	165 453	253 381

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 31.12.2024 в сумме 148 619 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 в сумме 23 378 тыс. руб.
- на 31.12.2022 в сумме 16 117 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 31.12.2024:

- по строке 1550 «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» в сумме 46 121 тыс. руб. (по сроку погашения);

- по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» в сумме 108 537 тыс. руб. (по сроку 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.

4.5 Расчеты по налогу на прибыль

Налоговая база для исчисления налога в отчетном периоде составила 604 756 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в отчетном периоде составил 120 951 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 81 144 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. В размере 14 464 тыс. руб. сформировано оценочное обязательство по расходам текущего календарного года, первичные документы по которым не поступили от контрагентов к моменту составления годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год (строка 1540 Бухгалтерского баланса).

3. 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.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет следующие выданные гарантии:

Таблица 4.6.1. Выданные гарантии

Наименование контрагента	Выданное обеспечение	Сумма, тыс. руб.
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО	Обеспечение исполнения Договор №СОМ30082200140	380
ЮМАНИ ООО НКО	Обеспечение пополнения платежных кошельков для выплаты вознаграждений правообладателям - физическим лицам	3 189
Итого		3 569

4.7 Изменения оценочных значений

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

По состоянию на 31.12.2024 сформированы следующие оценочные значения:

Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. составила 4 254 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.

25 февраля 2025 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 2024г.	411 353	(176 582)	43 574	(38)	2	(41 067)	-	-	-	454 889	(217 647)
	5110	за 2023г.	421 678	(155 110)	35 092	(45 416)	45 372	(66 845)	-	-	-	411 353	(176 582)
в том числе:													
Видео (ролики, фильмы, анимация)	5101	за 2024г.	4 375	(4 191)	-	-	-	(35)	-	-	-	4 375	(4 225)
	5111	за 2023г.	17 801	(17 497)	-	(13 426)	13 417	(111)	-	-	-	4 375	(4 191)
Исключительные права на переводы Азиатских комиксов (вебтуны)	5102	за 2024г.	-	-	6 334	-	-	(54)	-	-	-	6 334	(54)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительные права на произведения (текст, аудио, смежные права)	5103	за 2024г.	55 721	(26 151)	16 502	(38)	2	(4 267)	-	-	-	72 185	(30 416)
	5113	за 2023г.	58 320	(30 739)	12 408	(15 006)	14 977	(10 389)	-	-	-	55 721	(26 151)
Лицензии,разрешения (внеоборотные активы)	5104	за 2024г.	15 355	-	18 501	-	-	(12 896)	-	-	-	33 856	(12 896)
	5114	за 2023г.	-	-	15 355	-	-	-	-	-	-	15 355	-
Программное обеспечение, мобильные приложения и иные аналогичные НМА	5105	за 2024г.	322 378	(138 295)	682	-	-	(23 037)	-	-	-	323 061	(161 331)
	5115	за 2023г.	332 868	(99 376)	5 722	(16 212)	16 212	(55 131)	-	-	-	322 378	(138 295)
Прочие объекты НМА	5106	за 2024г.	3 785	(903)	-	-	-	(316)	-	-	-	3 785	(1 219)
	5116	за 2023г.	3 718	(583)	425	(357)	351	(672)	-	-	-	3 785	(903)
Сайты, домены и иные аналогичные НМА	5107	за 2024г.	8 724	(6 261)	1 156	-	-	(396)	-	-	-	9 880	(6 657)
	5117	за 2023г.	8 036	(6 202)	1 103	(415)	415	(474)	-	-	-	8 724	(6 261)
Товарные знаки и средства индивидуализации	5108	за 2024г.	1 015	(781)	399	-	-	(67)	-	-	-	1 414	(847)
	5118	за 2023г.	936	(714)	80	-	-	(67)	-	-	-	1 015	(781)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	55 365	55 365	81 149
в том числе:				
Прочин нематериальные активы	5131	8 575	8 575	23 774
Товарные знаки и средства индивидуализации	5132	408	408	74
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5133	46 382	46 382	57 301

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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	-	36 434	-	-	36 434
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
ПО Хранилище данных DWH	5161	за 2024г.	-	19 400	-	-	19 400
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система автоматизации бизнес-процессов	5162	за 2024г.	-	12 620	-	-	12 620
	5172	за 2023г.	-	-	-	-	-
Формирование стратегии и долгосрочного плана развития компании на рынке устройства для чтения	5163	за 2024г.	-	4 415	-	-	4 415
	5173	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	278	62 041	(108)	(43 652)	18 558
	5190	за 2023г.	916	19 879	(396)	(20 121)	278
в том числе:							
Исключительные права на переводы Азиатских комиксов (вебтуны)	5181	за 2024г.	-	12 355	-	(6 411)	5 944
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Исключительные права на произведения (текст, аудио, смежные права)	5182	за 2024г.	278	16 984	(78)	(16 503)	682
	5192	за 2023г.	761	12 024	(76)	(12 431)	278
Лицензии,разрешения (внеоборотные активы)	5183	за 2024г.	-	29 792	-	(18 501)	11 291
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-
Программное обеспечение, мобильные приложения и иные аналогичные НМА	5184	за 2024г.	-	1 293	-	(682)	611
	5194	за 2023г.	100	5 942	(320)	(5 722)	-
Сайты, домены и иные аналогичные НМА	5185	за 2024г.	-	1 156	-	(1 156)	-
	5195	за 2023г.	-	1 449	-	(1 449)	-
Товарные знаки и средства индивидуализации	5186	за 2024г.	-	460	(30)	(399)	31
	5196	за 2023г.	55	40	-	(95)	-
Прочие объекты НМА	5187	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5197	за 2023г.	-	425	-	(425)	-

Руководитель _____
(подпись)

Анурьев Сергей Валерьевич
(расшифровка подписи)

25 февраля 2025 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 2024г.	1 167	103 630	-	(103 630)	-
	5250	за 2023г.	5 215	83 164	-	(87 212)	1 167
в том числе:							
Автомобиль Genesis G90 VIN XWEGG41HDL0000031	5241	за 2024г.	-	5 923	-	(5 923)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Платформа Supermicro SYS-6029BT-HNCOR 12x2.5" Twin 4 x Node S/N:19SM6L500053 00-000542(Модерн.№2)	5242	за 2024г.	-	428	-	(428)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Коммутатор EX3400-48T-AFI, EX3400 48-port 10/100/1000BaseT, 4*1/10G SFP/SFP+, 2*40G QSFP+, redundant	5243	за 2024г.	327	-	-	(327)	-
	5253	за 2023г.	654	-	-	(327)	327
Коммутатор Juniper QFX5100-48S-AF	5244	за 2024г.	840	-	-	(840)	-
	5254	за 2023г.	-	840	-	-	840
Машины и оборудование (кроме офисного)	5245	за 2024г.	-	1 116	-	(1 116)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5246	за 2024г.	-	94 855	-	(94 855)	-
	5256	за 2023г.	4 561	82 324	-	(86 885)	-
Другие виды основных средств	5247	за 2024г.	-	1 308	-	(1 308)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	428	10 298
в том числе:			
Платформа Supermicro SYS-6029BT-HNCOR 12x2.5" Twin 4 x Node S/N:19SM6L500053 00-000542(Модерн.№2)	5261	428	-
Серверное оборудование	5262	-	10 298
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	31 523	31 523	7 030
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	384 270	384 270	384 270
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	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Анурьев Сергей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

25 февраля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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)

25 февраля 2025 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 2024г.	3 201	-	3 201	6 705 245	(6 708 172)	-	-	X		274	-	274
	5420	за 2023г.	3 348	-	3 348	6 052 958	6 053 105	-	-	X		3 201	-	3 201
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	2 990	-	2 990	54 258	(56 979)	-	-	2 156		269	-	269
	5421	за 2023г.	3 062	-	3 062	44 104	(44 176)	-	-	2 899		2 990	-	2 990
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	802 761	(802 761)	-	-	144		-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	957 196	(957 196)	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	211	-	211	4	(210)	-	-	-		5	-	5
	5424	за 2023г.	286	-	286	-	(75)	-	-	-		211	-	211
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	3 690 984	(3 690 984)	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	3 014 151	(3 014 151)	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	2 157 238	(2 157 238)	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	2 037 507	(2 037 507)	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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)

25 февраля 2025 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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	791 135	(5 832)	246 317	-	(216 792)	(4 148)	(3 337)	-	-	322	816 834	(4 254)
	5530	за 2023г.	888 949	(4 525)	425 851	-	(523 309)	(455)	(1 512)	-	74	25	791 135	(5 832)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	645 928	(5 810)	68 345	-	(218 901)	(6)	(3 337)	-	-	-	495 366	(4 254)
	5531	за 2023г.	481 794	(3 430)	395 843	-	(231 510)	(199)	(1 512)	-	-	-	645 928	(5 810)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	97 427	(22)	48 307	-	3 939	(4 142)	-	-	-	-	145 531	-
	5532	за 2023г.	380 751	(1 095)	93	-	(283 164)	(253)	-	-	-	-	97 427	(22)
Прочая	5513	за 2024г.	47 780	-	129 665	-	(1 830)	-	-	-	-	322	175 937	-
	5533	за 2023г.	26 404	-	29 915	-	(8 635)	(3)	-	-	74	25	47 780	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	791 135	(5 832)	246 317	-	(216 792)	(4 148)	(3 337)	X	-	322	816 834	(4 254)
	5520	за 2023г.	888 949	(4 525)	425 851	-	(523 309)	(455)	(1 512)	X	74	25	791 135	(5 832)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 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	4 254	-	5 810	-	3 430	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	22	-	1 095	-
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 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 2024г.	-	108 537	-	-	-	-	-	-	108 537
	5571	за 2023г.	87 369	180	-	(87 549)	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	87 369	180	-	(87 549)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
арендные обязательства	5555	за 2024г.	-	108 537	-	-	-	-	X	X	108 537
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	855 679	622 511	317	(247 574)	(156)	-	-	322	1 231 099
	5580	за 2023г.	1 145 393	330 153	139	(619 530)	(575)	-	74	25	855 679
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	560 192	283 862	-	(139 975)	(119)	-	-	-	703 960
	5581	за 2023г.	643 851	219 142	-	(302 226)	(575)	-	-	-	560 192
авансы полученные	5562	за 2024г.	111 979	221 646	-	17 224	(37)	-	-	-	350 812
	5582	за 2023г.	100 107	18 994	-	(7 122)	-	-	-	-	111 979
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	152 712	70 815	317	(94 027)	-	-	-	322	130 139
	5583	за 2023г.	187 095	85 748	139	(120 369)	-	-	74	25	152 712
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	7 897	67	-	(7 897)	-	-	-	-	67
	5586	за 2023г.	197 710	-	-	(189 813)	-	-	11	-	7 897
арендные обязательства	5567	за 2024г.	22 899	46 121	-	(22 899)	-	-	X	X	46 121
	5587	за 2023г.	16 630	6 269	-	-	-	-	X	X	22 899
Итого	5550	за 2024г.	855 679	731 048	317	(247 574)	(156)	X	-	322	1 339 636
	5570	за 2023г.	1 232 762	330 333	139	(707 079)	(575)	X	74	25	855 679

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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)

25 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	12 186	9 099
Расходы на оплату труда	5620	649 571	503 276
Отчисления на социальные нужды	5630	168 242	135 520
Амортизация	5640	123 986	149 713
Прочие затраты	5650	6 235 457	5 668 404
Итого по элементам	5660	7 189 442	6 466 012
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	206	75
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 189 648	6 466 087

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

Руководитель

Анурьев Сергей
Валерьевич

(расшифровка подписи)

(подпись)

25 февраля 2025 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	70 498	78 051	(46 940)	(6 001)	95 608

Руководитель _____
(подпись)

**Анурьев Сергей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

25 февраля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	3 569	6 968	8 013
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Анурьев Сергей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

25 февраля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
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 2024г. 5910	-	-	-	-
	за 2023г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2024г. 5911	-	-	-	-
	за 2023г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Анурьев Сергей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

25 февраля 2025 г.