

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РОСМЭН»

ЗА 2022 ГОД

г. Москва

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «РОСМЭН» (далее «Общество»), создано 15.09.2015 г. путем реорганизации в форме преобразования Закрытого акционерного общества «РОСМЭН» и является полным правопреемником ЗАО «РОСМЭН» ИНН/КПП 7717149617/772801001

1.2. Общество является юридическим лицом и осуществляет Издательскую деятельность на основе Устава и действующего законодательства.

ИНН 7728313019

КПП 772801001

ОГРН 1157746848478

1.3. Учредителем общества с марта 2022 г. является физическое лицо гражданин Российской Федерации: Маркоткин Михаил Юрьевич. Уставный капитал Общества 30 000 рублей.

1.4. Место нахождения в соответствии с учредительными документами: 117465, Москва г, Генерала Тюленева ул., дом N 29, корпус 1, .комнаты 3,2, 1, помещ. II, 1 этаж.

1.5. У Общества на 31.12.2022 г. имеются обособленные подразделения в г. Ростов-на-Дону по адресу: 344058 Ростовская область , Ростов-на-Дону г, Железнодорожный район пр. Стачки дом 123/1, и в рабочем поселке Обухово по адресу: 142440, РФ Московская обл., городской округ Богородский рабочий поселок Обухово , территория Атлант-Парк, дом.32, строение 1. не выделенные на отдельный баланс.

1.6. Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников – высший орган управления
- Единолично исполнительный орган – Генеральный директор Маркоткин Михаил Юрьевич.

1.7. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся централизованной бухгалтерией Общества во главе с главным бухгалтером.

1.8. Среднесписочная численность работающих в отчетном году составила 307,3 человек.

2. Концепция подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год составлена в соответствии с концепцией достоверного представления в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и принятыми в соответствии с ними других нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующими в Российской Федерации (далее – годовая отчетность) а так же с учетом требований ФСБУ 25/2018 , 6/2020 вступивших в действие с 2022 года.

2.2. Годовая отчетность составлена исходя из принципа полезности содержащейся в ней информации с учетом качественных характеристик уместности и правдивого представления, а также с учетом требования рациональности.

2.3. Годовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

2.4. Годовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

2.5. Годовая отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества, основные аспекты которой раскрыты в настоящих Пояснениях.

3. Основные элементы учетной политики Общества

3.1. Учетная политика Общества разработана на основе Федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом Общества.

3.2. Приобретаемые Организацией материальные ценности относятся к основным средствам если их стоимость превышает 100 000 руб. Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию (в т. ч. компьютерной техники, оборудования), учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» для контроля за их последующим использованием и выбытием

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом в соответствии с ФСБУ 6/2020 и в соответствии с Учетной политикой организации.

Расходы на ремонт основных средств включаются в состав затрат по мере выполнения ремонтных работ в размере фактических затрат без формирования ремонтного фонда.

Переоценка основных средств не производится

3.3. Нематериальные активы отражаются в учете в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Срок полезного использования нематериальных активов Общества определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход), либо срока действия документа, подтверждающего право на данный актив.

Нематериальные активы, полученные в пользование по договорам, не предусматривающим передачу исключительных прав на них, в том числе бухгалтерские и иные программные продукты, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения

Затраты по доработке НМА после ввода его в эксплуатацию учитываются в прочих расходах организации .

Переоценка НМА не производится (п.17 ПБУ 14/2007).

3.4. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется как сумма фактических затрат организации на приобретение Запасов.

Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами организации, учитываются по фактической себестоимости на балансовом счете 10 «Сырье и материалы»

Счет 16 не применяется.

Счет 15 применяется:

-для отражения затрат на товары, которые еще не поступили на склад Организации. Такие затраты списываются со счета 15 на счета учета товаров при их поступлении.

-для отражения затрат на образцы товаров получаемых для передачи на сертификацию. Такие затраты списываются со счета 15 на счета учета стоимости сертификации таких товаров.

Единица учета Запасов - номенклатура, номенклатурная группа.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд (канцелярские товары) учитываются в расходах организации в общем порядке (списываются по мере передачи в эксплуатацию) (ФСБУ 5/2019)

3.5 Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов единовременно в момент их возникновения за исключением банковских гарантий. Банковские гарантии учитываются на счете «Расходы будущих периодов» и списываются в расходы организации в течение срока действия таких гарантий

Задолженность по кредитам и займам полученным учитывается на конец отчетного периода с учетом причитающихся к уплате процентов.

3.6. К доходам по основному виду деятельности организации относятся реализация продукции, товаров (в том числе на экспорт), НМА, материалов, бывших в употреблении основных средств, предоставление за плату прав на интеллектуальную собственность как исключительную так и не исключительную,

Выручка от реализации продукции (работ, услуг), в т.ч и экспортная, учитывается методом начисления исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка по экспортным операциям отражается на счете 90.01 без выделения на отдельный субсчет

Коммерческие расходы, учитываются на сч. 44.02

Общехозяйственные расходы, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и содержат расходы, относящиеся к деятельности всей организации и списываются ежемесячно в качестве условно - постоянных в дебет счета 90 «Продажи»

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам (в т. ч. расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, сертификация, авторские гонорары и пр.) учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов";

3.7. В связи со вступлением в силу с 2022г. новых ФСБУ № 25/2018 , 6/2020 Организацией была утверждена новая учетная политика для целей бухгалтерского учета вступающая в действие с 01.01.2022 г.

3.8. Информация о существенных аспектах учетной политики Общества по существенным показателям отчетности а так же изменения в бухгалтерской отчетности в связи с переходом на новые ФСБУ раскрыта ниже, в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. Отражение корректировок связанных с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

4.1. В связи с переходом на ФСБУ 25/2018, 6/2020 с 01.01.2022 г. произведена единовременная корректировка балансовой стоимости объектов учета и обязательств альтернативным способом (Право пользования активом, Задолженность по арендным платежам, Задолженность по процентному расходу по арендуемым организацией помещениям Основные средства, отложенные налоговые обязательства, нераспределенная прибыль) ,на начало отчетного периода (конец периода предшествующего отчетному)

Наименование изменившихся показателей	Данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года	Данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года	Разницы показателей
	на 31.12.2021	на 31.12.2021	
Стр.1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	607 447	605 669	1 778
<i>Изменение финансового результата в связи с пересчетом ОС согласно ФСБУ 6/2020 и отражением Права пользования активом , согласно ФСБУ 25/2018</i>			1 778
в т.ч. за счет изменения по строкам			
АКТИВ			
Стр. 1150 Основные средства	255 538	30 047	225 491
<i>Стоимость ОС с учетом списания объектов и увеличением СПИ</i>			2 489
<i>Отражено право пользования активом</i>			223 002
Стр.1230 Дебиторская задолженность	1 970 875	1 938 164	32 711
<i>Задолженность по процентным обязательствам</i>			32 711
ПАССИВ			
Стр.1420 Отложенные налоговые обязательства	1 629	918	711
<i>Отражено отложенное налоговое обязательство в связи с изменением СПИ по ОС</i>			711
Стр.1450 Прочие обязательства	160 871	0	160 871
<i>Отражена задолженность по арендным обязательствам со сроком погашения более 12 мес.</i>			160 871
Стр.1520 Кредиторская задолженность	2 226 189	2 131 347	94 842
<i>Отражена задолженность по арендным обязательствам со сроком погашения менее 12 мес.</i>			94 842

Отражение арендных обязательств в Бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. с разбивкой по договорам аренды.

Наименование контрагента	Номер и дата договора	Отражение арендных обязательств в Показателях Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.					
		на 31.12.2022			на 31.12.2021		
		Право пользования активом остаток на 31.12.2022	Задолженность по арендным обязательствам на 31.12.2022	Задолженность по арендным обязательствам по процентному расходу на 31.12.2022	Право пользования активом остаток на 31.12.2021	Задолженность по арендным обязательствам на 31.12.2021	Задолженность по арендным обязательствам по процентному расходу на 31.12.2021
Стр.1150		139 082			223 002		
ООО "БЦШ"	АП01-02/2020 от 25.11.2019	80 795			118 085		
ООО "ПСК "Атлант-Парк" ДУ	121/А-21 (ДУ) от 14.07.2021	58 287			104 917		
Стр.1230				13 653			32 711
ООО "БЦШ"	АП01-02/2020 от 25.11.2019			9 744			20 237
ООО "ПСК "Атлант-Парк" ДУ	121/А-21 (ДУ) от 14.07.2021			3 909			12 474
Стр.1450			64 411			160 871	
ООО "БЦШ"	АП01-02/2020 от 25.11.2019		51 285			95 243	
ООО "ПСК "Атлант-Парк" ДУ	121/А-21 (ДУ) от 14.07.2021		13 126			65 628	
Стр.1520			96 460			94 842	
ООО "БЦШ"	АП01-02/2020 от 25.11.2019		43 958			43 079	
ООО "ПСК "Атлант-Парк" ДУ	121/А-21 (ДУ) от 14.07.2021		52 502			51 763	

Накопленная амортизация Права пользования активом за 2022 год

ООО "БЦШ"	АП01-02/2020 от 25.11.2019	37 290
ООО "ПСК "Атлант-Парк" ДУ	121/А-21 (ДУ) от 14.07.2021	46 630

4.2. Курсовые разницы и резервы по сомнительным долгам в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто:

Курсовые разницы отражаются в составе Прочих доходов в сумме 52 574 тыс. руб. (430 023 - 377 449)

Резервы по сомнительной задолженности отражаются в составе прочих доходов в сумме 8 955 тыс. руб. (64 478- 55 523)

5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

5.1. В составе Выручки от продаж (за минусом налога на добавленную стоимость) по строке 2110 отражены доходы по следующим видам деятельности:

№ пп.	Направления деятельности	Тыс. руб.	
		2022 г.	2021 г.

1.	Реализация печатных изданий	2 506 717	2 121 838
2.	Реализация товаров	3 150 487	2 335 149
3.	Продажа прав	17 024	11 796
4.	Оказание услуг продвижения	13 821	11 573
5.	Продажа ОС	125	3 267
6.	Продажа НМА	400	0
7.	Доходы от прочей деятельности	103	6 020
ИТОГО:		5 688 677	4 489 643

5.2. В составе Себестоимости продаж по строке 2120 отражены следующие расходы:

Тыс. руб.

№ пп.	Виды расходов	2022г.	2021г.
1.	Себестоимость печатных изданий	615 106	841 534
2.	Себестоимость товаров	1 465 396	1 092 756
ИТОГО:		2 080 502	1 934 290

5.3. В составе Коммерческих расходов по строке 2210 отражены следующие расходы:

Тыс. руб.

№ пп.	Виды расходов	2022 г.	2021 г.
1.	Амортизация основных средств и нематериальных активов	200 883	47 628
1.1	<i>В т.ч. Амортизация арендованного имущества</i>	46 630	
2.	Права на товарный знак		152 647
3.	Рекламные расходы	418 215	347 702
4.	Комиссионное вознаграждение	66 245	34 998
5.	Транспортные расходы	76 525	82 396
6.	Авторские вознаграждения	17 289	15 309
7.	Заработная плата, взносы	217 744	184 422
8.	Аренда складских помещений	5 586	54 104
8.1	Примечание: стоимость аренды складского помещения учитывается в составе амортизационных отчислений по арендуемому имуществу и в составе процентов за пользование имуществом		
9.	Прочие	353 981	313 045
ИТОГО:		1 356 468	1 232 251

5.4. В составе Управленческих расходов по строке 2220 отражены следующие расходы:

Тыс. руб.

№	Виды расходов	2022 г.	2021 г.
1	Аренда	793	43 795

№	Виды расходов	2022 г.	2021 г.
1.1	Примечание: стоимость аренды учитывается в составе амортизационных отчислений по арендуемому имуществу и в составе процентов за пользование имуществом		
2.	Амортизация основных средств	37 991	
2.1	<i>В т.ч. Амортизация арендованного имущества</i>	<i>37 290</i>	
3	Заработная плата, , взносы	280 527	241 393
4	Командировочные расходы	3 169	1 026
5	Прочие расходы	37 007	22 364
	ИТОГО:	359 487	308 578

6. Прочие доходы и расходы

6.1. В составе Прочих доходов по строке 2340 отражено:

Тыс. руб.

№ п/п.	Виды доходов	2022 г.	2021 г.
1.	Доходы от факторинговых операций	1 719 956	1 338 088
2.	Курсовые разницы (в отчетности 2022 года отражены свернуто)	52 574	84 760
3.	Резервы по сомнительным долгам (в отчетности 2022 года отражены свернуто)	8 955	
4.	Прочие доходы	188 706	98 887
	ИТОГО:	1 970 191	1 521 735

6.2. В составе Прочих расходов по строке 2350 отражено:

Тыс. руб.

№ п/п.	Виды расходов	2021 г.	2021 г.
1.	Расходы по факторинговым операциям	1 719 956	1 338 088
2.	Премия за достижение товарного оборота, выплаченная покупателям	783 285	538 761
3.	Курсовые разницы (в отчетности 2022 года отражены свернуто)	0	88 624
4.	Услуги поручительства	15 637	15 577
5.	Резервы по сомнительным долгам (в отчетности 2022 года отражены свернуто)	0	198 424
6.	Штрафы, пени	5 508	428
7.	Процентный расход по арендованному имуществу	19 057	0
8.	Прочие	305 562	62 724
	ИТОГО:	2 849 005	2 242 626

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО УПЛАЧЕННЫМ НАЛОГАМ И СБОРАМ

№ п/п	Налог	2022 г.	2021 г.
-------	-------	---------	---------

1.	НДС	77 179	61 156
2	Налог на прибыль	119 346	35 817
3.	Транспортный налог	320	171
4.	НДФЛ	56 792	60 180
5.	Страховые взносы в части ФСС	3 489	5 164
6.	Страховые взносы в части ПФР страховая часть	37 328	69 851
7.	Страховые взносы в части ОМС тер. и фед. бюджеты	10 628	22 349
8.	ФСС травматизм	745	841
	ИТОГО:	305 827	255 529

Показатели уплаты страховых взносов в 2022 году уменьшились по сравнению с 2021 годом в связи с тем, что организация воспользовалась Постановлением Правительства от 29.04.2022 № 776 разрешающим уплату страховых взносов за II и III кварталы 2022 г. начиная с мая 2023 года.

8. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

8.1. По результатам деятельности Общества за 2022 год получена чистая прибыль в размере 715 706 087 (Семьсот пятнадцать миллионов семьсот шесть тысяч восемьдесят семь) рублей 92 копейки.

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 года произведена корректировка стр.1370 на 31.12.2021 г. на сумму 1 777 511,42 рубля. : (3 555 944,86- 1 067 244,47 – 711 188,97)

8.2. ООО «РОСМЭН» в 2022 г. из чистой прибыли произвело:

-выплаты на благотворительные цели в сумме 12 420 000 рублей – (Автономной некоммерческой организации “Черноморский информационно-аналитический центр Российского института стратегических исследований”)

-выплату дивидендов Маркоткину Михаилу Юрьевичу по Решению 16/05-2022 от 16.05.2022 в размере 3 000 000 рублей

- отражены операции в связи с переходом на ФСБУ 6/2020:

доход в размере 3 555 944,86 рублей (отражено восстановление амортизации прошлых периодов в связи с пересмотром срока полезного использования основных средств) Сумма повлияла на показатель стр.1370 Бухгалтерского баланса графа «На 31.12.2021 г.»

расход в размере 1 812 294,47 рублей.:

а). 711 188,97 руб. -отложенные налоговые обязательства по восстановленной амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования основных средств за предыдущие периоды. Сумма повлияла на показатель стр.1370 Бухгалтерского баланса графа «На 31.12.2021 г.»

б). 33 861 ,03 руб.- отложенные налоговые обязательства по восстановленной амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования основных средств за отчетный период

в). 1 067 244,47 руб.- отнесено на финансовый результат списание ОС за прошлые периоды не отвечающих параметрам амортизируемого имущества. Сумма повлияла на показатель стр.1370 Бухгалтерского баланса графа «На 31.12.2021 г.»

8.3. Сумма чистых активов составляет 1 307 728 732,48 рублей.

9. События после отчетной даты.

В 2023 году ООО «РОСМЭН» планирует расторгнуть договор аренды по адресу г. Москва ул. Шереметьевская д.47 с ООО «БЦШ» №АП01-02/2020 от 25.11.2019 и заключить новый договор аренды помещения (идет выбор помещения), что приведет к пересчету прав пользования активами и арендных обязательств.

10. Информация о связанных сторонах

10.1. ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН ОБЩЕСТВА НА 31.12.2022

Организации

- Ассоциация Деятелей Культуры, Искусства и Просвещения по Приобщению Детей К Чтению «Растим Читателя» - ООО «РОСМЭН» является учредителем;
- ИП Маркоткин Михаил Юрьевич;
- Межрегиональная общественная организация содействия книгоизданию "Книжная лига" – Генеральный директор Общества является учредителем;

Учредителем ООО «РОСМЭН» является Маркоткин Михаил Юрьевич

11. Условные факты хозяйственной деятельности

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

12. Информация о прекращаемой деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

13. Информация о рисках

У организации заключены договоры на приобретение прав с иностранными правообладателями так же договоры поставки с иностранными продавцами в валюте: Евро , доллары США. В 2022 году правоотношения с поставщиками товаров и

правообладателями сохранены. Организация проводит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Организация и в дальнейшем планирует работать с иностранными контрагентами используя любые возможности которые будут предлагаться Российским законодательством.

Генеральный директор _____ /Маркоткин М.Ю./

«28» марта 2023г.