ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РОСМЭН»

ЗА 2023 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
ОКВЭД 2 58.11 Издательская деятельность
Сайт rosman.ru

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 нахождение в соответствии с учредительными документами: 117465, Москва г, Генерала Тюленева ул., дом N 29, корпус 1, .комнаты 3,2, 1, помещ. II, 1 этаж.
Адрес в ЕГРЮЛ 117465, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТЕПЛЫЙ СТАН, УЛ ГЕНЕРАЛА ТЮЛЕНЕВА, Д. 29, К. 1, КОМ. 3,2,1, ПОМЕЩ. II, 1 ЭТАЖ

1.5. У Организации открыты следующие счета в банках:
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) 107031 г. Москва ул. Кузнецкий мост, дом 17, стр.1
К/сч. 30101810145250000411 БИК 044525411
Р/сч. 40702810825644214200 (открыт 28.10.2022г.) остаток на счете на 31.12.2023 г. *-13 931 290,54 руб*.
КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК 129090 г. Москва Олимпийский проспект, дом 14
К/сч 30101810900000000767 БИК 044525767
Р/сч 40702810600904050325 (открыт 24.05.2023) остаток на счете на 31.12.2023 г. - *30 820,38 руб.*
Р/сч 40702784600904058178 (открыт 26.05.2023)
Р/сч 40702156400904088264 (открыт 21.07.2023)
Р/сч 40702978200904058180 (открыт 26.05.2023)
Р/сч 40702840700904059775 (открыт 29.05.2023)
АО "Райффайзенбанк" 119002 г. Москва Смоленская-Сенная площадь, дом 28
К/сч 30101810200000000700 БИК 044525700
Р/сч 40702810100000043322 (открыт 21.06.2017) остаток на счете на 31.12.2023 г *-81 099,62 руб.*
Р/сч 40702810600000058723 (открыт 24.11.2017) остаток на счете на 31.12.2023 г - *225 059,36 руб.*
Р/сч 40702840700000006700 (открыт 21.06.2017)
Р/сч 40702978500000006131 (открыт 21.06.2017)
Р/сч 40702156300000002649 (открыт 18.03.2022)
АКБ "Держава" ПАО 119435 г. Москва Большой Саввинский переулок, дом 2, строение 9
К/сч 30101810745250000675 БИК 044525675

Р/сч 40702810600000001076 (открыт 18.08.2004) остаток на счете на 31.12.2023 г – *15 512,62 руб.*
Р/сч 40702840900000001076 (открыт 14.10.2004)
Р/сч 40702978500000001076 (открыт 14.10.2004)
Р/сч 40702156500000001076 (открыт 13.04.2023)
АО "Экспобанк" 107078 г. Москва ул. Каланчевская д.29, стр.2
К/сч 30101810345250000460 БИК 044525460
Р/сч 40702810901480166227 (открыт 26.09.2023) остаток на счете на 31.12.2023 г – *10 159,09 руб.*
Р/сч 40702156801480166227 (открыт 11.10.2023)
Р/сч 40702840201480166227 (открыт 26.09.2023)
ПАО Сбербанк 109544 г. Москва ул. Большая Андроньевская д.6
К/сч 30101810400000000225 БИК 044525225
Р/сч 40702810138000009996 (открыт 12.11.2019) остаток на счете на 31.12.2023 г – *82 448,74 руб.*
Р/сч 40702156138000002013 (открыт 03.03.2022) остаток на счете на 31.12.2023 г – *473 736,31 руб.*

1.6. У Общества на 31.12.2023 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 (4 этаж, помещ.41), 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.

1.7. Органами управления Общества являются:

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

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

1.9. Среднесписочная численность работающих в отчетном году составила 310,5 человек.
Списочная численность на 31.12.2023 г. 341 человек.

2 .Концепция подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 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 5/2019, ФСБУ 25/2018 , 6/2020.

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.

2.6. Показатели бухгалтерской отчетности сформированы исходя из фактических затрат Организации, которые были понесены на момент возникновения обязательств.

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. Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости активов..

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 , и состоят из фактических затрат Организации, которые были понесены на момент создания актива .

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 учитывается 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. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства складывается из стоимости запасов , непосредственно участвующих в изготовлении продукции, расходов на оплату труда, отчислений на социальные нужды, иных расходов сотрудников, обеспечивающих создание готовой продукции, транспортных расходов на доставку запасов до места изготовления готовой продукции.

3.7. К доходам по основному виду деятельности организации относятся реализация продукции, товаров (в том числе на экспорт), материалов, оказание услуг по продвижению товаров ,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";

3.8. Организация рассчитывает:

- резервы по сомнительным долгам:

по задолженности с низкой вероятностью погашения начисляется резерв по сомнительным долгам в следующем порядке:

- по задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не начисляется.;

- резервы по выплате отпускных:

ОценОбяз = СрЗар1 x Дн1 x (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 x Дн2 x (1 + СтВз2 / 100) + ... + СрЗарi x Днi x (1 + СтВзi / 100) + ... + СрЗарn x Днn x (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

3.9. Организация на 31.12.2023 г. учитывает арендованное имущество по договорам, срок действия которых составляет более 12 месяцев по правилам ФСБУ 25/2018 с учетом ставки

дисконтирования 9,7 %, рассчитанной с 01.05.2023 года , когда были изменены условия договора аренды ,на основании кредитного договора № 05453/МР от 09.11.2022 г. заключенного Организацией с ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) .

3.10. 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 арендных обязательств в Бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. с разбивкой по договорам аренды.

Отражение арендных обязательств в Бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. с разбивкой по договорам аренды.

Наименование контрагента	Номер и дата договора	Отражение арендных обязательств в Показателях Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.					
		на 31.12.2023			на 31.12.2022		
		Право пользования активом остаток на 31.12.2023	Задолженность по арендным обязательствам на 31.12.2023	Задолженность по арендным обязательствам ,по процентному расходу на 31.12.2023	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
Стр 1150		**12077**			**139 082**		
ООО "БЦШ"	АП01-02/2020 от 25.11.2019				80795		
ООО "ПСК "Атлант-Парк" ДУ	121/А-21 (ДУ) от 14.07.2021	12077			58287		
Стр.1230							**13653**
ООО "БЦШ"	АП01-02/2020 от 25.11.2019						9744
ООО "ПСК "Атлант-Парк" ДУ	121/А-21 (ДУ) от 14.07.2021						3909
Стр.1450					**64 411**		
ООО "БЦШ"	АП01-02/2020 от 25.11.2019				51 285		
ООО "ПСК "Атлант-Парк" ДУ	121/А-21 (ДУ) от 14.07.2021				13 126		
Стр.1520					**96 460**		
ООО "БЦШ"	АП01-02/2020 от 25.11.2019				43 958		
ООО "ПСК "Атлант-Парк" ДУ	121/А-21 (ДУ) от 14.07.2021				52 502		
Стр.1550							
ООО "ПСК "Атлант-Парк" ДУ	121/А-21 (ДУ) от 14.07.2021			13334			

Накопленная амортизация Права пользования активом за 2023 год

ООО "БЦШ"	АП01-02/2020 от 25.11.2019	16216
ООО "ПСК "Атлант-Парк" ДУ	121/А-21 (ДУ) от 14.07.2021	47610

4.2. Курсовые разницы и резервы по сомнительным долгам в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто:
Курсовые разницы отражаются в составе Прочих расходов в сумме 1 371 тыс. руб. (258 727 – 260 098)
Резервы по сомнительной задолженности отражаются в составе прочих доходов в сумме 15 504 тыс. руб. (61 258- 45 754)

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:

Тыс. руб.

№ пп.	Направления деятельности	2023 г.	2022 г.
1.	Реализация печатных изданий	1 751 259	2 506 717
2.	Реализация товаров	6 446 092	3 150 487
3.	Продажа прав	22 503	17 024
4.	Оказание услуг продвижения	61 385	13 821
5.	Продажа ОС	-	125
6.	Продажа НМА	-	400
7.	Доходы от прочей деятельности	1 295	103
	ИТОГО:	**8 282 534**	**5 688 677**

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

Тыс. руб.

№ пп.	Виды расходов	2023 г.	2022 г.
1.	Себестоимость печатных изданий	673 900	615 106
2.	Себестоимость товаров	3 455 766	1 465 396
	ИТОГО:	**4 129 666**	**2 080 502**

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

Тыс. руб.

№ пп.	Виды расходов	2023 г.	2022 г.
1.	Амортизация основных средств и нематериальных активов	188 046	200 883
1.1	*В т.ч. Амортизация арендованного имущества*	*47 610*	*46 630*
2.	Права на товарный знак		
3.	Рекламные расходы	767 748	418 215
4.	Комиссионное вознаграждение	164 544	66 245
5.	Транспортные расходы	121 565	76 525

6.	Авторские вознаграждения	20 705	17 289
7.	Заработная плата, взносы	233 836	217 744
8.	Аренда складских помещений	6 026	5 586
8.1	Примечание: стоимость аренды складского помещения учитывается в составе амортизационных отчислений по арендуемому имуществу и в составе процентов за пользование имуществом		
9.	Прочие	549 068	353 981
	ИТОГО:	**2 051 538**	**1 356 468**

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

Тыс. руб.

№	Виды расходов	2023 г.	2022 г.
1	Аренда	52 794	793
2.	Амортизация основных средств, НМА	17 931	37 991
2.1	*В т.ч. Амортизация арендованного имущества*	*16 216*	*37 290*
3.	Заработная плата, , взносы	253 909	280 527
4.	Командировочные расходы	6 835	3 169
5.	Прочие расходы	33 210	37 007
	ИТОГО:	**364 679**	**359 487**

6. Прочие доходы и расходы

6.1. В составе Прочих доходов по строке 2340 отражено:

Тыс. руб.

№ п/п.	Виды доходов	2023 г.	2022 г.
1.	Доходы от факторинговых операций	2 583 138	1 719 956
2.	Курсовые разницы (в отчетности с 2022 года отражены свернуто)	0	52 574
3.	Резервы по сомнительным долгам (в отчетности с 2022 года отражены свернуто)	15 504	8 955
4.	Прочие доходы	139 382	188 706
	ИТОГО:	**2 738 024**	**1 970 191**

6.2. В составе Прочих расходов по строке 2350 отражено:

Тыс. руб.

№ п/п.	Виды расходов	2023 г.	2022 г.
1.	Расходы по факторинговым операциям	2 583 138	1 719 956
2.	Премия за достижение товарного оборота, выплаченная покупателям	810 825	783 285
3.	Курсовые разницы (в отчетности 2022 года отражены свернуто)	1 371	0
4.	Услуги поручительства	0	15 637
5.	Резервы по сомнительным долгам (в отчетности 2022 года отражены свернуто)	0	0

6.	Штрафы, пени	6 485	5 508
7.	Процентный расход по арендованному имуществу	6 682	19 057
8.	Прочие	240 026	305 562
	ИТОГО:	**3 648 527**	**2 849 005**

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО УПЛАЧЕННЫМ НАЛОГАМ И СБОРАМ

Тыс.руб.

№ п/п	Налог	2023 г.	2022 г.
1.	НДС		77 179
2	Налог на прибыль		119 346
3.	Транспортный налог		320
4.	НДФЛ		56 792
5.	Страховые взносы в части ФСС		3 489
6.	Страховые взносы в части ПФР страховая часть		37 328
7.	Страховые взносы в части ОМС тер. и фед. бюджеты		10 628
8.	ФСС травматизм		745
	ИТОГО:	**501 024**	**305 827**

В 2023 г. на Единый Налоговый счет было перечислено налогов : 501 024 тыс. руб.
Из них
- уплачено налога на прибыль 230 074 тыс. руб. Начислено налога на прибыль 151 612 руб.
- уплачено НДС 99 305 тыс. руб. За 2023 год было начислено налога 947 843 тыс. руб. принято к вычету по товарам, работам услугам – 926 752 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. задолженность по Единому налоговому счету у Организации отсутствует.

8. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

8.1. По результатам деятельности Общества за 2023 год получена чистая прибыль в размере 500 921 978 (Пятьсот миллионов девятьсот двадцать одна тысяча девятьсот семьдесят восемь) рублей 19 копеек.
8.2. ООО «РОСМЭН» в 2023 г. из чистой прибыли произвело:
-выплаты на благотворительные цели в сумме 12 090 000 рублей – (Автономной некоммерческой организации "Черноморский информационно-аналитический центр Российского института стратегических исследований")

-выплаты членских взносов в Ассоциацию «Растим читателя» - 12 000 рублей;
-выплаты членских взносов в Ассоциацию индустрии детских товаров – 600 000 рублей.

8.3. Сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 795 918 710,67рублей.

9. События после отчетной даты.

В 2024 году Общество перейдет на учет нематериальных активов согласно новому ФСБУ 14/ 2022 переход будет произведено в межотчетный период.

10. Информация о связанных сторонах

10.1. ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН ОБЩЕСТВА НА 31.12.2023 Г.

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 2023 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 2023 году правоотношения с поставщиками товаров и правообладателями сохранены , а так же заключены договоры с новыми иностранными поставщиками. Оплата товаров производилась своевременно. 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./

«26» марта 2024г.