



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру  
Акционерного общества  
«Издательство «Кавказская здравница»

### Мнение

---

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» (ОГРН 1052601027511), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года,
- Отчета о финансовых результатах за 2022 год,
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - Отчета об изменениях капитала за 2022 год,
  - Отчета о движении денежных средств за 2022 год,
  - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

---

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.



## Ключевые вопросы аудита

---

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

### **Применение принципа непрерывности деятельности – пояснение 28 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Применение принципа непрерывности деятельности предполагает, что у Акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В феврале 2022 года обострилась политическая ситуация на Украине, что способствовало росту курса евро и американского доллара по отношению к российскому рублю. Также на текущий момент приведены в действие санкции со стороны ряда стран в отношении граждан и компаний России. Торги в фондовой секции Московской биржи были остановлены с 28 февраля 2022 года. На дату составления бухгалтерской отчетности сделки с ценными бумагами в основном режиме торгов возобновились. На фоне западных санкций и потери инвестиционных рейтингов наблюдается массовый уход с рынка инвесторов. Данные обстоятельства требуют от руководства рассмотрения влияния новых рисков на деятельность Акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» и оценки их возможного влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, включая правомерность применения принципа непрерывности деятельности.

На отчетную дату и на дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности у Акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» отсутствуют обязательства, выраженные в иностранной валюте. Акционерное общество «Издательство «Кавказская здравница» ведет деятельность на российском рынке, и реализация проектов не зависит от импортных и экспортных операций. Руководство полагает, что события после отчетной даты не окажут существенного влияния на показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и на способность Акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» продолжать деятельность непрерывно. Данное обстоятельство раскрыто в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Аудиторские процедуры в отношении оценки правомерности применения допущения непрерывности деятельности включали в себя:



- запрос и анализ ответов руководства аудируемого лица в отношении допущений и оценки рисков и их возможного влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- анализ структуры обязательств аудируемого лица, их источников, условий погашения;
- рассмотрение связей деятельности аудируемого лица и возможных рисков этой деятельности;
- рассмотрение допущений и оценок, которые руководство применило при проведении оценки способности Акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» непрерывно продолжать деятельность;
- анализ платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности;
- рассмотрение событий и условий, возникших после отчетной даты, и оценку возможности влияния таких событий и условий на способность аудируемого лица продолжать деятельность непрерывно;
- рассмотрение полноты раскрытия информации о событиях после отчетной даты в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении применения принципа непрерывности деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Изменения учетной политики в части учета основных средств – пояснение 9 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Согласно утвержденной учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год Акционерное общество «Издательство «Кавказская здравница» применяет новый стандарт по учету основных средств (ФСБУ 6/2020), начиная с 2022 года. Принимая во внимание количество объектов и величину балансовой стоимости основных средств, вносимые изменения в классификацию объектов основных средств в качестве основных средств и порядок определения сроков полезного использования и введение понятия ликвидационной стоимости, и, как следствие, существенной увеличение использования суждений при их определении, отражение последствий перехода на новые стандарты являлось одним из ключевых вопросов в рамках проведения аудита.

Наши аудиторские процедуры включали:

- тестирование средств контроля процесса проведения единовременной корректировки;
- изучение процесса определения сроков полезного использования и ликвидационной стоимости в соответствии с требованиями нового стандарта по учету основных средств и оценку надлежащего характера политики по их проверке и утверждению;
- изучение порядка отражения последствий перехода на новый стандарт по учету основных средств, установленного в учетной политике Акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница», на соответствие переходным положениям, предусмотренным в указанном стандарте;



- проверку расчета корректировок в связи с изменениями в классификации основных средств, сроков полезного использования и определением ликвидационной стоимости в соответствии с новым стандартом, а также правильности их отражения в соответствии с установленным порядком в учетной политике;
- рассмотрение адекватности раскрытия информации Акционерным обществом «Издательство «Кавказская здравница» о последствиях перехода на новый стандарт по учету основных средств.

Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в пояснениях 9 и 23 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### Прочая информация

---

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» по итогам 2022 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения. Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» за 2022 год не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» за 2022 год наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

### Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

---

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.



При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров Акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

---

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями



или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

– проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.


Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Рафаэль Рафкатович Салимов.

«06» марта 2023 года

  
Р. Р. Салимов, Лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени ООО АФ «Аудит-Консалтинг»,  
Руководитель аудита (ОИНЗ – 21606023790)

**Аудиторская организация:**

ООО АФ «Аудит-Консалтинг» (ОГРН 1022603620368)

127015, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, Новодмитровская ул., д. 2, к. 7, помещ. 18  
ОИНЗ 11906111250

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2022 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710001</b>		
		31	12	2022
Организация	<u>Акционерное общество "Издательство "Кавказская здравница"</u>	по ОКПО <b>05904841</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН <b>2630034789</b>		
Вид экономической деятельности	<u>Печатание газет</u>	по ОКВЭД 2 <b>18.11</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность</u>	12267	12	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ <b>384</b>		
Местонахождение (адрес)	<u>357212, Ставропольский край, Минераловодский район, город Минеральные Воды, 50 лет Октября ул, д. № 67</u>			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
ООО АФ «Аудит-Консалтинг»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>2631024053</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	<b>1022603620368</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
T-1	Нематериальные активы	1110	21	-	2
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
T-2	Основные средства	1150	86 123	85 240	84 054
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
22	Отложенные налоговые активы	1180	291	320	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	86 435	85 560	84 056
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
T-4	Запасы	1210	17 085	17 331	12 818
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
T-5	Дебиторская задолженность	1230	7 007	5 086	7 655
T-3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
13	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 433	8 477	16 029
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	31 525	30 894	36 502
	<b>БАЛАНС</b>	1600	117 960	116 454	120 558

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
14	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	46 532	46 532	46 532
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
14	Переоценка внеоборотных активов	1340	28 052	28 052	38 478
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
14	Резервный капитал	1360	2 327	2 327	2 327
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	34 556	33 923	29 516
	Итого по разделу III	1300	111 467	110 834	116 853
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
22	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 618	2 452	326
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 618	2 452	326
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
T-5	Кредиторская задолженность	1520	3 344	2 997	3 352
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
T-7	Оценочные обязательства	1540	531	171	27
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 875	3 168	3 379
	<b>БАЛАНС</b>	1700	117 960	116 454	120 558



Руководитель

(подпись)

СЕРДЮКОВ Виктор  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

8 марта 2023 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация	<b>Акционерное общество "Издательство "Кавказская здравница"</b>	по ОКПО	<b>0710002</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>2630034789</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Печатание газет</b>	по ОКВЭД 2	<b>18.11</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12267</b>	<b>12</b>	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
18	Выручка	2110	65 404	74 508
T-6	Себестоимость продаж	2120	(48 054)	(56 348)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 350	18 160
	Коммерческие расходы	2210	-	-
T-6	Управленческие расходы	2220	(15 785)	(14 123)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 565	4 037
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	731	344
	Проценты к уплате	2330	-	-
18	Прочие доходы	2340	5 585	2 280
18	Прочие расходы	2350	(4 877)	(4 110)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 004	2 551
	Налог на прибыль	2410	(821)	(38)
	в том числе:			
22	текущий налог на прибыль	2411	(626)	(808)
22	отложенный налог на прибыль	2412	(194)	770
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 183	2 513



**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Коды	
0710004	
31	12
05904841	2022
2630034789	
18.11	
12267	12
384	

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация **Акционерное общество "Издательство "Кавказская здравница"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

**Печатание газет**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Непубличные акционерные общества** / Федеральная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	46 532	-	38 478	2 327	29 516	116 853
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	4 726	4 726
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 513	2 513
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в результате корректировки балансовой стоимости основных средств, за счет увеличения на 2 213 тыс.руб. нераспределенной прибыли.	3217	-	-	-	-	2 213	2 213
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(7 558)	-	(3 187)	(10 745)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(7 558)	X	-	(7 558)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(2 657)	(2 657)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-

уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	X	(413)	(413)
вознаграждение членам совета директоров	3228	-	-	-	-	-	(117)	(117)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(2 868)	-	2 868	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	46 532	-	28 052	2 327	33 923	110 834
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 183	2 183
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 183	2 183
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 550)	(1 550)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(1 257)	(1 257)
вознаграждение членам совета директоров	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	(293)	(293)
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	46 532	-	28 052	2 327	34 556	111 467

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	116 853	(674)	(7 558)	108 621
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	2 213	-	2 213
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	116 853	1 539	(7 558)	110 834
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	29 516	2 194	-	31 710
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	2 213	-	2 213
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	29 516	4 407	-	33 923
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	87 337	(2 868)	(7 558)	76 911
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	87 337	(2 868)	(7 558)	76 911

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	111 467	110 834	116 853



**СЕРДЮКОВ Виктор Николаевич**  
(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация <b>Акционерное общество "Издательство "Кавказская здравница"</b>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО		<b>0710005</b>		
Вид экономической деятельности <b>Печатание газет</b>	ИНН		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность</b>	по ОКВЭД 2		<b>05904841</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС		<b>2630034789</b>		
	по ОКЕИ		<b>18.11</b>		
			<b>12267</b>	<b>12</b>	
			<b>384</b>		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	72 726	81 648
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	53 339	63 494
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	18 153	16 845
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 234	1 309
Платежи - всего	4120	(69 944)	(83 266)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(34 840)	(49 218)
в связи с оплатой труда работников	4122	(24 211)	(22 999)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(1 159)	(736)
прочие платежи	4129	(9 734)	(10 313)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 782	(1 618)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	958	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	958	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 272)	(5 418)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 272)	(5 418)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 314)	(5 418)





**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		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	33	(33)	22	(30)	30	(1)	-	-	25	(4)
	5110	за 2021г.	33	(31)	-	-	-	(2)	-	-	33	(33)
В том числе:												
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	33	(33)	22	(30)	30	(1)	-	-	25	(4)
	5111	за 2021г.	33	(31)	-	-	-	(2)	-	-	33	(33)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	-	-	-
В том числе:	5121	-	-	-	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	1	1	1

## 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, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы						
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	22	-	(22)	
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2022г.	-	22	-	(22)	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	
Товарный знак 2022							



СЕРДЮКОВ Виктор  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

6 марта 2023

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	137 710	(52 535)	3 683	(1 095)	1 081	(2 720)	-	-	140 297	(54 174)
	5210	за 2021г.	173 556	(89 502)	6 266	(2 902)	2 902	(2 310)	-	(7 558)	169 382	(88 910)
в том числе:												
	Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	58 588	(35 664)	3 583	-	-	(2 251)	-	62 171	(37 914)
	5211	за 2021г.	85 186	(68 991)	5 867	(2 186)	2 186	(1 937)	-	-	88 867	(68 742)
Земельные участки	5202	за 2022г.	28 382	-	-	-	-	-	-	-	28 382	-
	5212	за 2021г.	35 940	-	-	-	-	-	-	(7 558)	28 382	-
Здания	5203	за 2022г.	43 188	(11 851)	50	-	-	(337)	-	-	43 238	(12 189)
	5213	за 2021г.	42 842	(11 595)	399	-	-	(316)	-	-	43 241	(11 911)
Сооружения	5204	за 2022г.	3 580	(3 191)	49	(39)	39	(86)	-	-	3 629	(3 276)
	5214	за 2021г.	4 146	(3 546)	-	(39)	39	(50)	-	-	4 107	(3 557)
Транспортные средства	5205	за 2022г.	3 972	(1 829)	-	(1 095)	1 081	(46)	-	-	2 877	(795)
	5215	за 2021г.	4 050	(3 981)	-	(37)	37	(6)	-	-	4 013	(3 950)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2021г.	1 255	(1 253)	-	(601)	601	(1)	-	-	655	(653)
Многолетние насаждения	5207	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2021г.	20	(20)	-	-	-	-	-	-	20	(20)
Другие виды основных средств	5208	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2021г.	77	(77)	-	-	-	-	-	-	77	(77)
Офисное оборудование	5209	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5219	за 2021г.	39	(39)	-	(39)	39	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	3 683	-	(3 683)	-
	5250	за 2021г.	-	6 265	-	(6 265)	-
в том числе:							
Реконструкция АБК	5241	за 2022г.	-	50	-	(50)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Термальная линия СТР AmSky Auroga T864	5242	за 2022г.	-	3 240	-	(3 240)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
ИПБ СИПБ6БА9-11 ДВОЙНОГО ПРЕОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ НАПОЛЬНОЙ УСТАНОВКИ	5243	за 2022г.	-	108	-	(108)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Диагностика неисправности печатной машины Сити LAIN 132	5244	за 2022г.	-	64	-	(64)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Электродвигатель NE035/328	5245	за 2022г.	-	48	-	(48)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Поставка оборудования и маериала, монтаж и пусконаладка системы автоматки ворот	5246	за 2022г.	-	49	-	(49)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Поставка оборудования и материала системы видеонаблюдения	5247	за 2022г.	-	17	-	(17)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Стабилизатор напряжения трехфазный.	5248	за 2022г.	-	105	-	(105)	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Реконструкция базисного склада	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	168	-	(168)	-
Реконструкция газетного корпуса		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	231	-	(231)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	411	-	1 226	-
в том числе:					
АДМИНИСТРАТИВНО-БЫТОВОЙ КОРПУС № 6	5261	50	-	-	-
ОГРАЖДЕНИЕ МЕТАЛЛИЧЕСКОЕ № 173	5262	49	-	-	-
Система видеонаблюдения с видеорегистрацией №65	5263	17	-	-	-
Рулонная офсетная печатная машина Сити Лайн Экспресс №132	5264	113	-	-	-
Термальная линия СТР AmSky Auroga T864	5265	182	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
	5271	-	-	-	-



### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	
						начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	накопленная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



## 3.2. Иное использование финансовых вложений

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



СЕРДЮКОВ Виктор  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

6 марта 2023

4. Запасы  
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	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							
Запасы - всего	5400 5420	за 2022г. за 2021г.	17 360 12 818	(29) -	17 331 12 818	94 543 129 490	(94 791) (124 948)	1 2	2 (31)	X X	17 112 17 360	(27) (29)	17 085 17 331		
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401 5421	за 2022г. за 2021г.	12 058 4 314	- -	12 058 4 314	25 261 51 800	(27 887) (44 056)	- -	- -	- -	9 433 12 058	- -	9 433 12 058		
Готовая продукция	5402 5422	за 2022г. за 2021г.	3 280 5 862	(29) -	3 251 5 862	18 371 21 721	(17 063) (24 303)	1 2	2 (31)	- -	4 588 3 280	(27) (29)	4 561 3 251		
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	65	-	-	-	-	65	-	65		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404 5424	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -		
Затраты в незавершенном производстве	5405 5425	за 2022г. за 2021г.	1 727 2 323	- -	1 727 2 323	50 533 55 645	(49 522) (56 241)	- -	- -	- -	2 739 1 727	- -	2 739 1 727		
Прочие запасы и затраты	5406 5426	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -		
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов"	5407 5427	за 2022г. за 2021г.	295 319	- -	295 319	313 324	(321) (348)	- -	- -	- -	287 295	- -	287 295		



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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода											
			На начало года		выбыло						перевод из		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам										
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность												
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -				
в том числе:																								
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Авансы выданные	5503 5523	за 2021г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Прочая	5504 5524	за 2021г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5505 5525	за 2021г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2022г. за 2021г.	5 710 7 655	(624) -	106 654 125 643	- -	(105 285) (127 588)	- -	- -	- -	- -	(569) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	7 078 5 710	(71) (624)
в том числе:																								
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2022г. за 2021г.	4 271 5 224	(624) -	80 740 90 039	- -	(80 368) (90 992)	- -	- -	- -	- -	(569) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	4 643 4 271	(71) (624)
Авансы выданные	5512 5532	за 2021г. за 2022г.	458 277	- -	19 550 27 521	- -	(19 966) (27 340)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	42 458	- -
Прочая	5513 5533	за 2021г. за 2022г.	981 2 154	- -	6 364 8 083	- -	(4 951) (9 256)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	2 393 981	- -
	5514 5534	за 2021г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	5500 5520	за 2022г. за 2021г.	5 710 7 655	(624) -	106 654 125 643	- -	(105 285) (127 589)	- -	- -	- -	- -	(569) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	7 078 5 710	(71) (624)

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		
	Код	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	870	799	883	259	2 047	2 047
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	870	799	883	259	1 237	1 237
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	810	810
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	X	X	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	X	X	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 997	127 352	-	(127 005)	-	3 344	
	5580	за 2021г.	3 352	148 906	-	(149 261)	-	2 997	
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	687	44 815	-	(45 158)	-	344	
	5581	за 2021г.	901	63 839	-	(64 053)	-	687	
авансы полученные	5562	за 2022г.	393	31 638	-	(31 088)	-	943	
	5582	за 2021г.	769	32 058	-	(32 434)	-	393	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 182	26 049	-	(25 999)	-	1 232	
	5583	за 2021г.	1 682	28 765	-	(29 265)	-	1 182	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	735	24 850	-	(24 760)	-	825	
	5586	за 2021г.	-	24 244	-	(23 509)	-	735	
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	X	X	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	X	X	
Итого	5550	за 2022г.	2 997	127 352	-	(127 005)	-	3 344	
	5570	за 2021г.	3 352	148 906	-	(149 261)	-	2 997	

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель  
 (подпись)

СЕРДЮКОВ Виктор  
 Николаевич  
 (расшифровка подписи)

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	23 357	29 995
Расходы на оплату труда	5620	23 937	23 393
Отчисления на социальные нужды	5630	7 097	7 030
Амортизация	5640	2 721	2 312
Прочие затраты	5650	6 727	7 741
Итого по элементам	5660	63 839	70 471
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	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	63 839	70 471

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



**СЕРДЮКОВ Виктор**  
**Николаевич**  
 (расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

6 марта 2023 г.





**8. Обеспечения обязательств**

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



Руководитель

*(Handwritten signature)*

СЕРДЮКОВ Виктор

Николаевич

(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

## 9. Государственная помощь

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



Руководитель

СЕРДЮКОВ Виктор  
Николаевич

(расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
**акционерное общество**  
**«Издательство «Кавказская здравница»**  
за 2022 год

## **Оглавление**

1. ОПИСАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	3
2. ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС ОБЩЕСТВА (МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ)	3
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ, ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	3
4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	4
5. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА (ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ)	5
6. ЧИСЛЕННОСТЬ СОТРУДНИКОВ ОБЩЕСТВА	5
7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ ОБЩЕСТВА	5
8. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	6
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
10. УЧЕТ АРЕНДЫ	10
11. ЗАПАСЫ	14
12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	18
15. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ	18
16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
18. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
19. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	21
21. ДИВИДЕНДЫ	21
22. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	21
23. ДАННЫЕ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА И ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ОТЧЕТНЫЙ ГОД	23
24. ОБЪЕМ ПОТРЕБЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ	25
25. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	25
26. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА	26
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26
28. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
29. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## 1. Описание организации

Акционерное общество «Издательство «Кавказская здравница» (сокращенное наименование: АО «Издательство «Кавказская здравница» – далее по тексту Общество) образовано путем преобразования федерального унитарного предприятия «Издательство «Кавказская здравница» в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 15.08.2003 г. № 1165-р и распоряжением Министерства имущественных отношений Российской Федерации от 24.09.2003 г. №4240-р «О подготовке к приватизации федерального государственного унитарного предприятия «Издательство «Кавказская здравница».

Единственным акционером Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании АО «Издательство «Кавказская здравница» 28 апреля 2005 г. за основным государственным регистрационным номером 1052601027511. Регистрирующий орган – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №9 по Ставропольскому краю.

## 2. Юридический адрес Общества (место нахождения)

Общество зарегистрировано по адресу – 357212, Ставропольский край, Минераловодский район, город Минеральные Воды, улица 50 лет Октября, дом 67 (место нахождения и почтовый адрес тот же).

## 3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных действующим законодательством к компетенции общего собрания акционеров.

В Совет директоров Общества на 31 декабря 2022 года в соответствии с Распоряжением Территориального управления Росимущества в Ставропольском крае от 30.06.2022 № 26-288-р входят следующие лица:

#	Фамилия, имя, отчество	Место работы и должность
1	Перминов Виктор Васильевич	Начальник отдела по управлению федеральным имуществом в регионе Кавказских Минеральных Вод Территориального управления Росимущества в Ставропольском крае
2	Закиров Дмитрий Мясумович*	Первый вице-президент Межрегиональной ассоциации полиграфистов (в качестве профессионального поверенного)

#	Фамилия, имя, отчество	Место работы и должность
3	Ковров Евгений Борисович	Управляющий Федерального общественно-государственного фонда по защите прав вкладчиков и акционеров (в качестве профессионального поверенного)
4	Старченко Николай Викторович	Член правления СРО «Национальная ассоциация профессиональных директоров» (в качестве профессионального поверенного)
5	Лапенков Владимир Анатольевич	Корпоративный секретарь АО «Нацимбио» (в качестве профессионального поверенного)
6	Арзаманов Михаил Георгиевич	Директор Департамента государственной поддержки периодической печати и книжной индустрии Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (в качестве профессионального поверенного)

\*Председатель Совета директоров

Единоличный исполнительный орган – Управляющая организация АО «Российские газеты». Договора о передачи полномочий единоличного исполнительного органа № 5 от 09 августа 2021 г. Исполнительный директор – Сердюков Виктор Николаевич.

В состав Ревизионной комиссии на 31 декабря 2022 года входят следующие лица:

#	Фамилия, имя, отчество	Место работы и должность
1	Конюшко Наталья Анатольевна	руководитель проектов Дирекции абонентского обслуживания ООО «НТВ – Плюс» (в качестве независимого эксперта)
2	Зиновьев Андрей Анатольевич	независимый эксперт
3	Демченко Константин Александрович	специалист 1 разряда Территориального управления Росимущества в Ставропольском крае.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, который подчиняется единоличному исполнительному органу Общества.

#### 4. Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является печатание газет (ОКВЭД 18.11).

Кроме того, осуществляет следующие виды деятельности:

- Демонтаж техники, не подлежащей восстановлению ОКВЭД 38.31;
- Сбор опасных отходов ОКВЭД 38.12;
- Сбор неопасных отходов ОКВЭД 38.11;

- Представление в средствах массовой информации ОКВЭД 73.12;
- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом ОКВЭД 68.20.2;
- Транспортная обработка грузов ОКВЭД 52.24;
- Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом ОКВЭД 52.21.2;
- Хранение и складирование прочих грузов ОКВЭД 52.10.9;
- Торговля оптовая бумагой и картоном ОКВЭД 46.76.1;
- Торговля оптовая книгами, газетами и журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами ОКВЭД 46.49.3;
- Производство прочих изделий из бумаги и картона ОКВЭД 17.29;
- Производство бумажных канцелярских принадлежностей ОКВЭД 17.23;
- Производство обоев ОКВЭД 17.24;
- Виды издательской деятельности прочие ОКВЭД 58.19;
- Издание газет ОКВЭД 58.13;
- Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде ОКВЭД 58.11.1;
- Деятельность брошюровочно-переплетная и отделочная и сопутствующие услуги ОКВЭД 18.14;
- Изготовление печатных форм и подготовительная деятельность ОКВЭД 18.13;
- Прочие виды полиграфической деятельности ОКВЭД 18.12.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности. Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации.

#### **5. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)**

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

#### **6. Численность сотрудников Общества**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 73 человека в 2022 году;
- 78 человек в 2021 году.

#### **7. Информация о реестродержателе Общества**

Наименование: Акционерное общество ВТБ Регистратор (АО ВТБ Регистратор)

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23

ИНН: 5610083568 ОГРН: 1045605469744

Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 045-13970-000001 выдана ФСФР России 21.02.2008 без ограничения срока действия

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг АО «Издательство «Кавказская здравница»: 25.09.2014

## **8. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом от 30.12.2021 №51-пр.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что деятельность Общества буде продолжаться в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В Общества разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на



основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

#### Изменения в ученой политике на Общества на 2022 год

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

#### Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от

30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

## 9. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости (за исключением земельных участков). Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Поскольку Обществом сдаются в аренду части объектов недвижимости, а большая часть используется Обществом в собственных целях, то принято решение о не отнесении объектов основных средств, переданных в аренду, к инвестиционной недвижимости.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	70
Машины и оборудование (кроме офисного)	5
Сооружения	50
Транспортные средства	10
Другие виды основных средств	1

На основании решений о пересмотре сроков полезного использования основных средств пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

Способы оценки основных средств (по группам):

Группа основных средств	Способ оценки основных средств
Здания и сооружения	По первоначальной стоимости
Машины и оборудование (кроме офисного)	По первоначальной стоимости
Сооружения	По первоначальной стоимости
Транспортные средства	По первоначальной стоимости
Земельные участки	По переоцененной стоимости
Другие виды основных средств	По первоначальной стоимости

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли (см. раздел 23 настоящих пояснений).

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается:

#	Группа основных средств	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Земельные участки	28 382	28 382	35 940

#	Группа основных средств	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
2	Машины и оборудование	277	9 705	4 859

В 2022 году у Общества отсутствуют затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Недвижимое имущество в процессе регистрации (оформления прав на недвижимое имущество) отсутствует. Основные средства с ограничением права собственности (находящиеся под арестом, переданные в залог) отсутствуют.

#### 10. Учет аренды

Объекты учета аренды (нежилые помещения и земельные участки, переданные арендаторам по действующим в Обществе типовым договорам аренды, утвержденным Советом директоров) классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды в силу совокупности следующих признаков:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды (здания, сооружения, земельные участки) останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты (здания, сооружения, земельные участки), потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды (здания, сооружения, земельные участки) приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды, -арендные платежи являются исключительно платой за пользование арендованным имуществом;
- переданное в аренду имущество учитывается на балансе Общества.
- экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель АО «Издательство «Кавказская здравница».

Все вышеуказанные признаки операционной аренды отражены в положениях типовых Договоров аренды, применяемых АО «Издательство «Кавказская здравница» как арендодателем.

#### Основные средства, переданные в аренду

Расшифровка строки 5280 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

АО «Издательство «Кавказская здравница»  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
 (тыс. руб., если не указано иное)

№ п/п	Наименование объекта недвижимости	на 31.12.2022				на 31.12.2021			на 31.12.2020		
		Общая площадь (кв. м.)	Остаточная балансовая стоимость всего, тыс. руб.	Площадь под аренду сдаана (кв. м.)	Остаточная балансовая стоимость арендуемых помещений, тыс. руб.	Остаточная балансовая стоимость всего, тыс. руб.	Площадь под аренду сдаана (кв. м.)	Остаточная балансовая стоимость арендуемых помещений, тыс. руб.	Остаточная балансовая стоимость всего, тыс. руб.	Площадь под аренду сдаана (кв. м.)	Остаточная балансовая стоимость арендуемых помещений, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	14
<b>Наименование зданий</b>											
1	Газетный корпус (Литер Б с пристройками лит. б, б <sup>1</sup> , б <sup>2</sup> , б <sup>3</sup> )	7 305,9	7 144,0	1 478,7	1 445,9	7216	1515,7	1497,0	7051	1532,7	1479,2
2	Офисный корпус (Литер В с пристройками лит. В <sup>1</sup> , В <sup>2</sup> , В <sup>3</sup> , навесом лит.в <sup>3</sup> )	7 583,1	11 021,0	1 201,5	1 746,2	11135	1492,5	2191,6	11250	1384,5	2054,0
3	Административно-бытовой корпус. (Литер А с пристройкой лит.а)	4 545,6	7 093,0	1 039,2	1 621,6	7115	1154,3	1806,8	7187	907,4	1434,7
4	Котельная (Лит. Д с дымовой трубой лит. VI, Литер Д, с пристройками лит.д, д <sup>1</sup> , навесом лит. Д <sup>2</sup> , сварочное отделение, насосная лит. Д <sup>3</sup> )	1 525,9	2 671,0	280,00	490,1	2704	124	219,7	2738	54	96,9

АО «Издательство «Кавказская здравница»  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
 (тыс. руб., если не указано иное)

№ п/п	Наименование объекта недвижимости	на 31.12.2022			на 31.12.2021			на 31.12.2020			
		Общая площадь (кв. м.)	Остаточная балансовая стоимость всего, тыс. руб.	Площадь под аренду склада (кв. м.)	Остаточная балансовая стоимость арендуемых помещений, тыс. руб.	Остаточная балансовая стоимость всего, тыс. руб.	Площадь под аренду склада (кв. м.)	Остаточная балансовая стоимость арендуемых помещений, тыс. руб.	Остаточная балансовая стоимость всего, тыс. руб.	Площадь под аренду склада (кв. м.)	Остаточная балансовая стоимость арендуемых помещений, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	14
5	Склад металлический	431,9	0,0	431,9	0,0	0	431,9	0,0	0	400	0,0
6	а) Столярный уч-ок, ремонт эл/погр 128 м2. б) Зарядная эл/погр. 121,1 м2. в) Склад ГСМ 19,9 м2.	269,0	84,0	41,8	13,1	86	41,8	13,4	89	41,8	13,8
7	Гараж, (Литер М1 с пристройкой гаражей на 5 боксов лит. К, склад оборудования лит. М.)	1 109,0	273,0	1 109,0	273,0	278	1209	303,1	283	457,5	116,7
8	Базисный склад. (Литер А, Б с пристройкой лит. А, платформами лит. П, П1, навесами лит В, лит М, лит Г, лит Д, лит Л, сараем лит И)	3 752,7	1 893,0	2 541,5	1282,0	1917	2515,1	1284,8	1771	2829,6	1335,4
9	Склад кислот. Литер К	429,5	870,0	0,0	0,0	878	0	0,0	878	0	0,0

АО «Издательство «Кавказская здравница»  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
 (тыс. руб., если не указано иное)

№ п/п	Наименование объекта недвижимости	на 31.12.2022				на 31.12.2021			на 31.12.2020		
		Общая площадь (кв. м.)	Остаточная балансовая стоимость всего, тыс. руб.	Площадь под аренду слана (кв. м.)	Остаточная балансовая стоимость арендуемых помещений, тыс. руб.	Остаточная балансовая стоимость всего, тыс. руб.	Площадь под аренду слана (кв. м.)	Остаточная балансовая стоимость арендуемых помещений, тыс. руб.	Остаточная балансовая стоимость всего, тыс. руб.	Площадь под аренду слана (кв. м.)	Остаточная балансовая стоимость арендуемых помещений, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	14
	<b>ИТОГО капитальные строения</b>	26 952,6	31 049,0	8 123,6	6 871,9	31 329,0	8 484,3	7 316,4	31 247,0	7 607,5	6 530,7
	<b>Навес металлический (временное строение)</b>	292,6	0,0	300 (с местами общего пользования)	0,0	0	300	0,0	0	300	0,0
	<b>Всего</b>	27 245,2	31 049,0	8 423,6	6 871,9	31 329,0	8 784,3	7 316,4	31 247,0	7 907,5	6 530,7
	Земельный участок, г. Минеральные Воды, ул.50 лет Октября,67	23063	21182	5882,1	5402,4	21182	6269,2	5757,9	29520	5077,9	6499,6
	Земельный участок, г. Минеральные Воды, ул.Московская,5в	4182,2	7 200,0	2 541,5	4375,4	7200	2515,1	4330,0	6120	2829,6	4140,7
	<b>Итого строка баланса 5280</b>				<b>16649,7</b>			<b>17404,2</b>			<b>17171,0</b>

Сумма расходов по электроэнергии, воде и стокам возмещается за счет переменных арендных платежей. Сумма дохода, относящегося к переменным арендным платежам по операционной аренде, составила 4 118 тыс. руб. и 4 050 тыс. руб. соответственно за 2022 и 2021 гг.

Рисков, связанных с правом на предмет аренды – нет. Долгосрочных договоров аренды нет, срок аренды не превышает 12 месяцев. Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств.

## 11. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Запасы, которые Общество использует для общехозяйственных нужд сразу списываются в расходы отчетного периода, в котором были понесены.



Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

Операционный цикл готовой продукции. Печать собственной полиграфической продукции проводится на 4-х красочных офсетных печатных машинах большого формата. В целях снижения цены на продукцию из-за высокой стоимости форменных процессов, а также для поддержания цен на конкурентноспособном уровне, собственная продукция печатается тиражами от 5000 экземпляров. Этот факт влияет на сроки реализации продукции, которые по отдельным видам продукции (книжная продукция, брошюры, бумажно-беловые товары) превышают 12 месяцев.

Собственная полиграфическая продукция, имеющаяся на остатках на складе готовой продукции со сроком хранения более 12 месяцев, имеет отличные потребительские характеристики и товарный вид. Эта продукция реализуется небольшими партиями из-за снижения потребительской способности населения в условиях настоящей эпидемиологической обстановки.

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года был создан резерв под обесценения запасов на сумму 27 тыс. руб., на 31 декабря 2021 был создан резерв под обесценения запасов на сумму 29 тыс. руб. и на 31 декабря 2020 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

Запасы с ограничением права собственности (находящиеся под арестом, переданные в залог) отсутствуют.

## **12. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

### 13. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим

операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

По состоянию на 31.12.2022 отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

<b>ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>2022 года</b>	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 917	8 460	16 011
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	16	17	18
Денежные средства в рублях на депозитных счетах (краткосрочные – 7 дней)	5 500	-	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>7 433</b>	<b>8 477</b>	<b>16 029</b>

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в ПАО «Сбербанк России».

<b>Показатели</b>	<b>за 2022 год</b>	<b>за 2021 год</b>
Размещено на депозитных счетах	414 600	-
Возвращено с депозитных счетов	409 100	-
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	5 500	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	731	-

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

<b>Прочие поступления</b>	<b>За январь-декабрь 2022 года</b>	<b>За январь-декабрь 2021 года</b>
Возврат суммы	494	822
Услуги банка (неснижаемый остаток, депозит)	731	344
Поступление мораторных процентов		143
Прочие	9	-

Прочие поступления	За январь-декабрь 2022 года	За январь-декабрь 2021 года
<b>Итого по строке 4119</b>	<b>1 234</b>	<b>1 309</b>

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Прочие платежи	За январь-декабрь 2022 года	За январь-декабрь 2021 года
Налоги в ИФНС	2 706	3 251
Страховые взносы	6 855	6 930
Услуги банка	144	132
Прочие	29	-
<b>Итого по строке 4129</b>	<b>9 734</b>	<b>10 313</b>

Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены отсутствуют.

#### 14. Капитал и резервы

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В течение 2022 года изменений в составе учредителей не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг. составил: 100%.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере не менее 5% от уставного капитала. Поскольку резервный капитал сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

Добавочный капитал: результаты переоценки земельных участков, изменений за отчетный период нет.

#### 15. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатели	2022 год	2021 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период, <b>тыс. руб.</b>	2 183	2 513
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, <b>штук</b>	46 532 000	46 532 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, <b>руб.***</b>	0,05	0,06

\*\*\* В «Отчете о финансовых результатах» вышеуказанные суммы по строке 2900 не отражены, так как менее 1 тыс. руб.

Общество не производило в 2022 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

## **16. Кредиторская задолженность**

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31 декабря 2022 года 159 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 59 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 133 тыс. руб.

## **17. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков и по выплате вознаграждения по итогам работы за год.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

### Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

В настоящий момент Общество ведет судебное разбирательство по делу А63-4997/2020 по иску ГУП СК «Ставрополькрайводоканвл». Вероятность исхода дела в пользу Общества оценивается 30%.

### 18. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже (код строки 2110 отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Полиграфическая деятельность	43 753	53 772
Газета «Кавказская неделя»	3 783	3 907
Аренда помещений	17 868	16 829
<b>Итого:</b>	<b>65 404</b>	<b>74 508</b>

### 19. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Полиграфическая деятельность	36 871	45 516
Газета «Кавказская неделя»	2 589	2 717
Аренда помещений	8 594	8 115
<b>Итого:</b>	<b>48 054</b>	<b>56 348</b>

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
-------------------------	-------------	-------------

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
Материальные расходы	1 200	1 132
Расходы на оплату труда	7 448	6 365
Отчисления на социальные нужды	2 231	1 927
Амортизация	297	220
Иные управленческие расходы	4 609	4 479
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>15 785</b>	<b>14 123</b>

## 20. Прочие доходы и расходы

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены указанные по следующим видам:

Наименование показателя	за 2022 год		за 2021 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Реализация металлолома	568	534	669	664
Реализация макулатуры	1 505	1 285	1 143	988
Курсовая разница	896	632	291	229
Корректировка по земельному налогу	1 588	-	-	-
Прочие	1 028	2 426	177	2 229
<b>Итого:</b>	<b>5 585</b>	<b>4 877</b>	<b>2 280</b>	<b>4 110</b>

## 21. Дивиденды

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Дивиденды за 2022 год после 31 декабря 2022 года не объявлялись и не выплачивались.

По итогам работы за 2021 год 13.07.2022 года АО «Издательство «Кавказская здравница» выплатило дивиденды Федеральному агентству по управлению государственным имуществом, согласно распоряжению № 26-288-р от 30.06.2022 в размере 1 257 тыс. руб.

По итогам работы за 2020 год 29.06.2021 года АО «Издательство «Кавказская здравница» выплатило дивиденды Федеральному агентству по управлению государственным имуществом согласно распоряжению № 26-423-р от 17.06.2021 в размере 413 тыс. руб.

Задолженность по выплате дивидендов нет.

## 22. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные

налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма	
	за 2022 год	за 2021 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения – всего</b>	<b>3 004</b>	<b>2 551</b>
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	3 004	2 551
<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(601)</b>	<b>(510)</b>
в том числе:		
рассчитанный по ставке 20%	(601)	(510)
<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>(220)</b>	<b>472</b>
<b>Доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(821)</b>	<b>(38)</b>
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(626)</b>	<b>(808)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
В том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(194)	770
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
<b>Налог на прибыль прошлых лет (прочее)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:



НАЛОГ	2022 года	2020 года	2019 года
Налог на добавленную стоимость	444	553	1346
Налог на землю		213	245
Транспортный налог	12	13	13
Налог на имущество	172	176	77
<b>Итого</b>	<b>628</b>	<b>955</b>	<b>1681</b>

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В августе 2022 года состоялась выездная проверка с Филиалом №7 Фонда Социального страхования. Проверяемый период 2019-2021 гг. Фондом был выдан Акт № 26072250000753 от 18.08.2022. По результатам проверки существенных нарушений не имеется.

### 23. Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021:

Наименование показателя	Код строки	На дату 31.12.2021		
		в балансе за 2021 г.	в балансе за 2022 г.	изменение
1	2	3	4	5=4-3
<b>Актив</b>				
Основные средства	1150	80 452	85 240	4 788
Отложенные налоговые активы	1180	502	320	(182)
<b>Итого Актив</b>		<b>111 847</b>	<b>116 454</b>	<b>4 606</b>
<b>Пассив</b>				
Нераспределенная прибыль	1370	31 710	33 923	2 313
Отложенные налоговые обязательства	1420	58	2 452	2 393
<b>Итого пассив</b>		<b>111 847</b>	<b>116 454</b>	<b>4 606</b>

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки за 2021 год, связанные с применением новых ФСБУ, отражена по строке 3217.

Отчет об изменениях капитала за 2022 год (раздел 3 «Чистые активы»):

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	108 261	2 213	110 834

В таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» показатели за 2021 год по строкам 5210 и 5230 на конец периода приведены до корректировок в связи с применением новых ФСБУ, и не равны показателям за 2022 год по строкам 5200 и 5220 на начало периода, которые приведены с учетом корректировок в связи с применением новых ФСБУ. Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021.

АО «Издательство «Кавказская здравница»  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
 (тыс. руб., если не указано иное)

Показатель	Код строки	На 01.01.2022		Корректировка		На 01.01.2022	
		(до корректировки)		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	(после корректировки)	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости), в том числе:	5200	169 362	(88 910)	(31 652)	36 375	137 710	(52 535)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201 (5202 в 2021 году)	88 867	(68 742)	(30 279)	33 078	58 588	(35 664)
Земельные участки	5202 (5203 в 2021 году)	28 382	-	-	-	28 382	-
Здания	5203 (5201 в 2021 году)	43 241	(11 911)	(53)	60	43 188	(11 851)
Сооружения	5204 (5206 в 2021 году)	4 107	(3 557)	(527)	366	3 580	(3 191)
Транспортные средства	5205 (5207 в 2021 году)	4 013	(3 950)	(41)	2 121	3 972	(1 829)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206 (5204 в 2021 году)	655	(653)	(655)	653	-	-
Другие виды основных средств	5207 (5205 в 2021 году)	77	(77)	(77)	77	-	-
Многолетние насаждения	5208	20	(20)	(20)	20	-	-

## 24. Объем потребления Обществом энергетических ресурсов

	2022 год		2021 год	
	количество	сумма без НДС (тыс. руб.)	количество	сумма без НДС (тыс. руб.)
Газ природный (куб.м)	184 535	1 277,1	192 157	1 214,5
Электроэнергия (кВт.ч)	448 310	3 221,3	544 750	3 995,6
Вода (куб.м)	6 506	563,1	4 792	461,7
<b>Итого затраты</b>		<b>5 061,5</b>		<b>5 671,8</b>

## 25. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Единственный акционер – Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Операций за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 не было (за исключением дивидендов, см. раздел 20 настоящих пояснений);
- Совет директоров;
- Управляющая организация АО «Российские газеты»;
- Управленческий персонал.

09 августа 2021 года заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «Издательство «Кавказская здравница» Управляющей организации АО «Российские газеты».

АО «Российские газеты» оказывало Обществу услуги управляющей компании с января по декабрь на сумму 1 308 тыс. руб. и на сумму 1 091 тыс. руб. соответственно за 2022 и 2021 гг. (без учета НДС). На 31.12.2022, на 31.12.2021 и на 31.12.2020 задолженность отсутствует.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице: члены Совета директоров, исполнительного директора, заместителя директора и главного бухгалтера.

Вознаграждение членам совета директоров составила 293 тыс. руб. за 2022 год и 117 тыс. руб. за 2021 год.

Вознаграждение исполнительному директору выплачиваются в соответствии с «Положением о материальном стимулировании исполнительного директора АО "Издательство "Кавказская здравница"», утвержденного 27.02.2019г. генеральным директором АО «Российские газеты»-Управляющая организация АО "Издательство "Кавказская здравница".

Вознаграждение исполнительного директора складывается из фиксированной части (должностного оклада) и нефиксированной части, связанной с выполнением Обществом инвестиционных планов, стратегических целей и задач, плановых значений ключевых показателей эффективности (КПЭ), утвержденных Положением о системе КПЭ Общества.

Нефиксированная часть вознаграждения это:

- ежемесячные премии (в размере не более 100% оклада);
- квартальные премии (в размере не более 100% оклада);
- вознаграждение за результаты ФХД Общества, выплачиваемое исходя из результатов работы за финансовый год (5% от размера чистой прибыли Общества по итогам финансового года).

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается в соответствии с трудовым договором.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями (оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала).

Сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу (за исключением Совета директоров), в совокупности составила 3 558 тыс. руб. за 2022 год и 3 158 тыс. руб. за 2021 год.

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу нет.

## **26. Судебные дела**

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

## **27. События после отчетной даты**

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

## **28. Информация о непрерывности деятельности**

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества (<http://www.polygraph-kmv.ru>).

За отчетный период Обществом получено выручки 65,4 млн. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается снижение показателя на 9,1 млн. руб. Это обусловлено тем фактом, что в 2021 году проводилась большая предвыборная кампания, дополнительные доходы от которой составили 10,4 млн. руб. Выборные кампании такого масштаба проводятся 1 раз в 5 лет, и в отчетном году дополнительных доходов в таком объеме не было.

Плановый показатель по выручке в отчетном году выполнен, сверх плана получено 272 тыс. руб.

Выпадающие доходы от печати газет, в том числе за счет сокращения выпусков, снижения объемов и тиражей составили 2 866,9 тыс. руб., в том числе по «Российской газете» - на 959 тыс. руб. Однако за счет печати незапланированных материалов, печати новых изданий, увеличения некоторыми издательствами объемов и тиражей дополнительно получено 3 949,3 тыс. руб. Общее перевыполнение плана по газетному производству составляет 1 082,4 тыс. руб.

Редакцией газеты «Кавказская неделя» план по доходам выполнен.

Выручка от реализации прочей полиграфической продукции ниже плановой на 1 303,9 тыс. руб. Невыполнение показателя выручки листовым офсетом связано со сложной геополитической обстановкой, а также снижением покупательской способности из-за роста цен и инфляции

Дополнительная сдача помещений в аренду позволила получить сверх плана 468 тыс. руб. доходов от аренды.

План по чистой прибыли выполнен. Общая рентабельность – 3,3 %.

Несмотря на тот факт, что ситуация в сфере издательско-полиграфической деятельности продолжает оставаться неустойчивой, Общество не имеет ни намерений, ни необходимости в прекращении существования или существенного сокращения объемов производимых работ, оказываемых услуг. Одной из стратегических целей предприятий, находящихся под управлением АО «Российские газеты», является диверсификация структуры производства с целью создания фундамента для устойчивого развития.

У Общества более 60 договоров на печать полиграфической продукции. Ежегодно перезаключается более 100 договоров на аренду помещений.

Чистые активы АО превышают уставной капитал в 2 раза. Коэффициент текущей ликвидности, определяющий, в какой степени краткосрочные обязательства погашаются за счет оборотных активов, по состоянию на 31.12.2022 составляет 10,8.

В отчетном году Общество осуществляло деятельность в соответствии с долгосрочной программой деятельности на 2020-2025 годы и стратегией развития на 2021-2025 годы, утвержденными протоколом заседания совета директоров от 24.12.2020 № 72.

Для того чтобы сохранить и улучшить имеющиеся позиции и квалифицированную рабочую силу Общество стремится к своевременному обновлению оборудования, чтобы продукция стала более качественной и конкурентоспособной. Инвестиции в основной капитал в отчетном году составили 3,7 млн. руб.

В издательстве работает достаточное количество квалифицированных рабочих. В Обществе успешно действует система наставничества, преемственности поколений. Местные власти относятся к Обществу с пониманием важности выполняемой работы. Общество имеет достаточно собственных средств для оплаты сумм, указанных в договорах, что позволяет не прибегать к услугам кредитных организаций.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности представлены в разделе 29 настоящих пояснений.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества составили 3 875 тыс. руб., оборотные активы составили 31 525 тыс. руб. Данный факт, по мнению Общества, указывает на отсутствие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

## 29. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

### Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

#### Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

#### Экологические риски

Общество осуществляет производственную деятельность на объектах, которые относятся к (1-4) категории по степени влияния на окружающую среду. Общество является плательщиком платы за негативное воздействие на окружающую среду.

В процессе производственной деятельности в части соблюдения природоохранного законодательства в Обществе разработан и применяется на практике паспорт полный пакет природоохранной документации, по результатам которой получены соответствующие разрешения и лимиты, разработаны программы и мероприятия по уменьшению негативного воздействия на окружающую среду.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду производятся своевременно, сверх лимитных и сверх нормативных платежей нет.

Ежегодно проводится страхование котельной, которая является опасным производственным объектом.

#### Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2022 году в России составляет не менее 15%. Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

#### Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество не является участником внешнеэкономических отношений, в следствии которых может быть подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

#### Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

При этом Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар в российских рублях и не привлекает заемные средства. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска в настоящих условиях, когда в течение года наблюдается высокая волатильность российского рубля по отношению к евро и доллару США.

#### Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к



источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

#### Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

#### Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа ее покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как оказывающие умеренное влияние на операции Общества, однако Общество уделяет существенное внимание данному вопросу.

«06» марта 2023 г.

Исполнительный директор АО «Издательство  
«Кавказская здравница»



В. Н. Сердюков



Всего в настоящем Аудиторском заключении сброшюровано 66 листов.

Аудиторское заключение составлено в 2-х экземплярах:

- 1-й экз. - АО «Издательство «Кавказская здравница»
- 2-й экз. - ООО АФ «Аудит-Консалтинг»

Прошито, пронумеровано и  
скреплено печатью 66  
Шестьдесят шесть листов  
"06" марта 2023г.

Лицо, уполномоченное генеральным  
директором на подписание от имени  
ООО АФ "Аудит-Консалтинг"

