

УТВЕРЖДЕНА
Приказ ФНС России
от 27.08.2014 № ММВ-7-6/443@
в редакции приказа ФНС России
от 08.04.2019 № ММВ-7-6/179@

Акционерное общество "Издательство
"Кавказская здравница", ИНН/КПП
2630034789/263001001

(реквизиты налогоплательщика
(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального предпринимателя
(физического лица), ИНН (при наличии))

Форма по КНД 1166002

Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета), бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде

Налоговый орган ИФНС № 2649 (2649) настоящим документом подтверждает, что
(наименование и код налогового органа)

Акционерное общество "Издательство "Кавказская здравница", ИНН/КПП 2630034789/263001001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

представил(а) 26.03.2024 в 13.51.28 налоговую декларацию (расчет)
Бухгалтерская (финансовая) отчетность, первичный, за 12 месяцев, квартальный, 2023 г.

в файле (файлах) NO_BUNOTCH_2649_2649_2630034789263001001_20240326_3277bb2e-5935-44d2-89cc-f3f5fec596de
(наименование файла)

в налоговый орган ИФНС № 2649(2649)
(наименование и код налогового органа)

которая поступила 26.03.2024 и принята налоговым органом 26.03.2024 регистрационный

номер 0000000002118079938

Должностное лицо
ИФНС № 2649

(наименование налогового органа)

(подпись)

(ФИО)

Электронный документ: NO_BUNOTCH_2649_2649_2630034789263001001_20240326_3277bb2e-5935-44d2-89cc-f3f5fec596de
Идентификатор документаоборота: 1bc4954f3dc7407692249598bbe70511
Документ получен: 27.03.2024 02:18:11
Подписано электронной подписью: СУРКОВА СВЕТАНА ПЕТРОВНА, НАЧАЛЬНИК, МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 9 ПО СТАВРОПОЛЬСКОМУ КРАЮ
Серийный номер сертификата: 00FA7A7125BAC9B0CA237CB37E6B041ABC, действителен до 25.04.2024 16:17:00





АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«ИЗДАТЕЛЬСТВО «КАВКАЗСКАЯ ЗДРАВНИЦА»

ЗА 2023 ГОД

2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров
акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» (ОГРН 1052601027511, 357212, Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. 50 лет Октября, 67), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана 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, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для

профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями.

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ

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

СВОЕВРЕМЕННОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПЕРЕСМОТР СРОКА ПОЛЕЗНОГО

См. п.9 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Мы определили данный вопрос, как ключевой, ввиду значимости показателя, а также сложности в определении групп по срокам полезного использования и изменения Учетной политики.	-Мы проанализировали учетную политику Предприятия на предмет и способы перехода к ФСБУ 6/2020; -Мы проанализировали учетную политику Предприятия на предмет и способы перехода к ФСБУ 25/2018;
По состоянию на отчетную дату на балансе Общества числятся объекты основных средств на общую сумму 83 626 тыс.руб., что составляет 72% стоимости всех активов.	-Мы получили представление об организации процесса, связанного с переходом на ФСБУ6/2020;
Первоначальная стоимость объектов составляет 141 508 тыс.руб.	-Провели оценку эффективности средств внутреннего контроля в данной области;
Сумма накопленной амортизации составила 57 882 тыс. руб.	-Мы проанализировали структуру основных средств на соответствие лимиту;
Износ основных средств по состоянию на 31.12.2023 года составил 41%.	-Мы проанализировали новые сроки полезного использования, а также остаточную стоимость объектов основных средств;

-Мы проанализировали раскрытия в пояснениях касательно перехода на ФСБУ 6/2020, представленные 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» за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, 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 при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до членов Совета директоров аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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:

1. 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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;
2. 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;
3. Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
 4. 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;
 5. 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 лицами, ответственными за корпоративное управление, аудируемого лица, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 обосновано считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 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.

Уполномоченное лицо, действующее от имени ООО «Шельф-Аудит» на основании доверенности №1 от 01.01.2024 г.

(основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС – 22006099934)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

(основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС – 22006099934)

ООО «Шельф-Аудит»
ОГРН 1026102584750
347900, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Греческая, д.62
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 12006010732



Ткалич
Игорь Юрьевич

Ткалич
Игорь Юрьевич

26 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023	
Форма по ОКУД	0710001			
Организация <u>Акционерное общество "Издательство "Кавказская здравница"</u>	по ОКПО 05904841			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 2630034789			
Вид экономической деятельности <u>Печатание газет</u>	по ОКВЭД 2 18.11			
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность</u>	12267	12		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ 384			

Местонахождение (адрес)
357212, Ставропольский край, Минераловодский район, город Минеральные Воды, 50 лет Октября ул, дом № 67

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО «ШЕЛЬФ-АУДИТ»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН 6154061685
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП 1026102584750

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T-1	Нематериальные активы	1110	19	21	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
T-2	Основные средства	1150	83 626	86 123	85 240
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	948	291	320
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	84 593	86 435	85 560
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T-4	Запасы	1210	10 532	17 085	17 331
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
T-5	Дебиторская задолженность	1230	6 900	7 007	5 086
T-3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
13	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 182	7 433	8 477
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	30 614	31 525	30 894
	БАЛАНС	1600	115 207	117 960	116 454

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
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	28 052
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
14	Резервный капитал	1360	2 327	2 327	2 327
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 273	34 556	33 923
	Итого по разделу III	1300	104 184	111 467	110 834
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 684	2 618	2 452
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 684	2 618	2 452
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
T-5	Кредиторская задолженность	1520	5 904	3 344	2 997
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
T-7	Оценочные обязательства	1540	2 435	531	171
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 339	3 875	3 168
	БАЛАНС	1700	115 207	117 960	116 454

Руководитель

(подпись)

СЕРДЮКОВ ВИКТОР
НИКОЛАЕВИЧ

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество "Издательство "Кавказская здравница"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710002	31	12	2023
Вид экономической деятельности Печатание газет	ИНН	05904841			
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность	по ОКВЭД 2	2630034789			
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	18.11	12267	12	
	по ОКЕИ		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
18	Выручка	2110	69 277	65 404
T-6	Себестоимость продаж	2120	(55 498)	(48 054)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 779	17 350
	Коммерческие расходы	2210	-	-
T-6	Управленческие расходы	2220	(16 439)	(15 785)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 660)	1 565
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	842	731
	Проценты к уплате	2330	-	-
20	Прочие доходы	2340	3 338	5 585
20	Прочие расходы	2350	(7 858)	(4 877)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(6 338)	3 004
	Налог на прибыль	2410	399	(821)
	в том числе:			
22	текущий налог на прибыль	2411	(192)	(626)
22	отложенный налог на прибыль	2412	591	(194)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(5 939)	2 183

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(5 939)	2 183
15	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

**СЕРДЮКОВ ВИКТОР
НИКОЛАЕВИЧ**

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
05904841	
2630034789	
18.11	
12267	12
384	

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКOPФ / 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 2021 г.	3100	46 532	-	28 052	2 327	33 923	110 834
Увеличение капитала - всего: За 2022 г.	3210	-	-	-	-	2 183	2 183
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 183	2 183
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 550)	(1 550)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(1 257)	(1 257)
вознаграждение членам совета директоров	3228	-	-	-	-	(293)	(293)

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	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	46 532	-	28 052	2 327	34 556	111 467
Увеличение капитала - всего: За 2023 г.	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3316	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3320	-	-	-	-	(7 283)	(7 283)
убыток	3321	X	X	X	X	(5 939)	(5 939)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(1 092)	(1 092)
вознаграждение членам совета директоров	3328	-	-	-	-	(252)	(252)
Изменение Добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	46 532	-	28 052	2 327	27 273	104 184

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
До корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
До корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
До корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	104 184	111 467	110 834



СЕРДЮКОВ ВИКТОР
НИКОЛАЕВИЧ
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

26 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Акционерное общество "Издательство "Кавказская здравница"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			по ОКПО	0710005	31	12
Вид экономической деятельности	Печатание газет		ИНН	05904841	2023	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества		по ОКВЭД 2	2630034789		
Единица измерения:	в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	18.11		
			по ОКЕИ	12267	12	
				384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	84 810	72 726
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	57 611	53 339
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	18 892	18 153
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	8 307	1 234
Платежи - всего	4120	(76 624)	(69 944)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(36 032)	(34 840)
в связи с оплатой труда работников	4122	(39 424)	(24 211)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(5 517)	(1 159)
прочие платежи	4129	4 349	(9 734)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	8 186	2 782
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	396	958
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	396	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	(1 523)	(3 272)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 523)	(3 272)
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	(1 127)	(2 314)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 311)	(1 511)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(1 311)	(1 511)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 311)	(1 511)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 748	(1 043)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 433	8 477
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 182	7 433
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1	(1)



Руководитель

(подпись)

**СЕРДЮКОВ ВИКТОР
НИКОЛАЕВИЧ**

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	25	(4)	-	-	-	(2)	-	-	-	25	(6)
	5110	за 2022г.	33	(33)	22	(30)	30	(1)	-	-	-	25	(4)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	25	(4)	-	-	-	(2)	-	-	-	25	(6)
	5111	за 2022г.	33	(33)	22	(30)	30	(1)	-	-	-	25	(4)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	Изменения за период			На конец периода				
			На начало года		Поступило	Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2023г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	-	-	-
Товарный знак 2022	5190	за 2022г.	-	22	-	(22)
	5181	за 2023г.	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	22	-	(22)

Руководитель _____
(подпись)

СЕРДЮКОВ ВИКТОР
НИКОЛАЕВИЧ
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	140 297	(54 174)	1 523	(312)	196	(3 903)	-	141 508	(57 882)
	5210	за 2022г.	137 710	(52 535)	3 683	(1 095)	1 081	(2 720)	-	140 297	(54 174)
в том числе:											
	Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	62 171	(37 914)	-	(196)	196	(3 399)	-	61 975
	5211	за 2022г.	58 588	(35 664)	3 583	-	-	(2 251)	-	62 171	(37 914)
Земельные участки	5202	за 2023г.	28 382	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	28 382	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5203	за 2023г.	43 238	(12 189)	1 523	-	-	(371)	-	44 761	(12 560)
	5213	за 2022г.	43 188	(11 851)	50	-	-	(337)	-	43 238	(12 189)
Сооружения	5204	за 2023г.	3 629	(3 276)	-	-	-	(86)	-	3 629	(3 363)
	5214	за 2022г.	3 580	(3 191)	49	-	-	(86)	-	3 629	(3 276)
Транспортные средства	5205	за 2023г.	2 877	(795)	-	(116)	-	(47)	-	2 761	(841)
	5215	за 2022г.	3 972	(1 829)	-	(1 095)	1 081	(46)	-	2 877	(795)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	1 523	-	(1 523)	-
	5250	за 2022г.	-	3 683	-	(3 683)	-
в том числе:							
Реконструкция кровли базисного склада	5241	за 2023г.	-	532	-	(532)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Реконструкция кровли котельной, сварочного отделения, РП, компрессорной, насосной	5242	за 2023г.	-	360	-	(360)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Реконструкция кровли газетного корпуса	5243	за 2023г.	-	408	-	(408)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Реконструкция кровли корпуса высокой офсетной печати	5244	за 2023г.	-	223	-	(223)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Реконструкция АБК	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	50	-	(50)	-
Термальная линия СТР Amsky Augora T864	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	3 240	-	(3 240)	-
ИПБ СИПБ6А9-11 ДВОЙНОГО ПРЕОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ НАПОЛЬНОЙ УСТАНОВКИ	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	108	-	(108)	-
Диагностика неисправности печатной машины Сити LAIN 132	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	64	-	(64)	-
Электродвигатель NE035/328	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	48	-	(48)	-
Поставка оборудования и материала, монтаж и пусконаладка системы автоматизации ворот		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	49	-	(49)	-
Поставка оборудования и материала системы видеонаблюдения		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	17	-	(17)	-
Стабилизатор напряжения трехфазный.		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	105	-	(105)	-

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

Наименование показателя	Код	реконструкции и частичной ликвидации	
		за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 523	411
в том числе:			
ГАЗЕТНЫЙ КОРПУС № 1	5261	408	-
КОРПУС ВЫС.И ОФС.ПЕЧ.СО ВСТАВКОЙ И ПРИСТ. № 2	5262	223	-
КОТЕЛЬНАЯ, СВАР.ОТД.РП-6КВ.КОМПРЕССОРНАЯ № 3	5263	360	-
БАЗИСНЫЙ СКЛАД С МЕТАЛЛИЧЕСКИМ НАВЕСОМ № 4	5264	532	-
АДМИНИСТРАТИВНО-БЫТОВОЙ КОРПУС № 6	5265	-	50

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ № 173	5266	49
Система видеонаблюдения с видеорегистрацией №65	5267	17
Рулонная офсетная печатная машина Сити Лайн Экспресс №132	5268	113
Термальная линия СТР AmSky Aurora T864	5269	182
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-
в том числе:	5271	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	20 038	16 650	17 404
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	277	9 705
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	28 382	28 659	38 087
	5288	-	-	-

Руководитель

СЕРДЮКОВ ВИКТОР
НИКОЛАЕВИЧ(подпись)
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
В том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
В том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

СЕРДЮКОВ ВИКТОР
НИКОЛАЕВИЧ

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

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	за 2023г.	17 112	(27)	17 085	104 605	(109 937)	27	(1 248)	X	11 780	(1 248)	10 532
	5420	за 2022г.	17 360	(29)	17 331	94 543	(94 791)	1	2	X	17 112	(27)	17 085
в том числе:	5401	за 2023г.	9 433	-	9 433	20 040	(21 414)	-	-	-	8 059	-	8 059
	5421	за 2022г.	12 058	-	12 058	25 261	(27 887)	-	-	-	9 433	-	9 433
Готовая продукция	5402	за 2023г.	4 588	(27)	4 561	23 396	(26 093)	27	(1 248)	-	1 891	(1 248)	643
	5422	за 2022г.	3 280	(29)	3 251	18 371	(17 063)	1	2	-	4 588	(27)	4 561
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	65	-	65	-	-	-	-	-	65	-	65
	5423	за 2022г.	-	-	-	65	-	-	-	-	65	-	65
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	2 739	-	2 739	60 957	(62 098)	-	-	-	1 598	-	1 598
	5425	за 2022г.	1 727	-	1 727	50 533	(49 522)	-	-	-	2 739	-	2 739
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2023г.	287	-	287	212	(332)	-	-	-	167	-	167
	5427	за 2022г.	295	-	295	313	(321)	-	-	-	287	-	287

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

СЕРДЮКОВ ВИКТОР
НИКОЛАЕВИЧ

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из Дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
															учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	7 078	(71)	146 152	-	(146 292)	-	(55)	-	-	-	-	-	-	6 938	(38)
	5530	за 2022г.	5 710	(624)	106 654	-	(105 285)	-	(569)	-	-	-	-	-	-	7 078	(71)
в том числе:	5511	за 2023г.	4 643	(71)	84 652	-	(85 471)	-	(55)	-	-	-	-	-	-	3 824	(38)
	5531	за 2022г.	4 271	(624)	80 740	-	(80 368)	-	(569)	-	-	-	-	-	-	4 643	(71)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2023г.	42	-	18 552	-	(17 843)	-	-	-	-	-	-	-	-	751	-
	5532	за 2022г.	459	-	19 550	-	(19 966)	-	-	-	-	-	-	-	-	42	-
Авансы выданные	5513	за 2023г.	2 393	-	42 948	-	(42 978)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 363	-
	5533	за 2022г.	981	-	6 364	-	(4 951)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 393	-
Прочая	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	7 078	(71)	146 152	-	(146 292)	-	(55)	-	-	-	-	-	-	6 938	(38)
	5520	за 2022г.	5 710	(624)	106 654	-	(105 285)	-	(569)	-	-	-	-	-	-	7 078	(71)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	576	560	870	799	883	259
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	576	560	870	799	883	259
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	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	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 344	128 181	(125 621)	-	-	-	5 904	
	5580	за 2022г.	2 997	127 352	(127 005)	-	-	-	3 344	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	344	43 320	(42 457)	-	-	-	1 207	
	5581	за 2022г.	687	44 815	(45 158)	-	-	-	344	
авансы полученные	5562	за 2023г.	943	32 526	(32 756)	-	-	-	713	
	5582	за 2022г.	393	31 638	(31 088)	-	-	-	943	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 232	26 763	(25 039)	-	-	-	2 856	
	5583	за 2022г.	1 182	26 049	(25 999)	-	-	-	1 232	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	825	25 572	(25 369)	-	-	-	1 028	
	5586	за 2022г.	735	24 850	(24 760)	-	-	-	825	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	
Итого	5550	за 2023г.	3 344	128 181	(125 621)	-	X	-	5 904	
	5570	за 2022г.	2 997	127 352	(127 005)	-	X	-	3 344	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



 Руководитель (подпись) _____

 (расшифровка подписи)

СЕРДЮКОВ ВИКТОР

НИКОЛАЕВИЧ

 (расшифровка подписи)

 26 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	23 410	23 357
Расходы на оплату труда	5620	26 797	23 937
Отчисления на социальные нужды	5630	7 995	7 097
Амортизация	5640	3 905	2 721
Прочие затраты	5650	9 830	6 727
Итого по элементам	5660	71 937	63 839
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	71 937	63 839

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

Руководитель _____
 (подпись)

СЕРДЮКОВ ВИКТОР
 НИКОЛАЕВИЧ
 (расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	531	5 131	(3 227)	-	2 435
в том числе:						
резерв отпусков	5701	219	4 409	(2 193)	-	2 435
резерв на выплату премии по итогам работы за год	5702	312	622	(934)	-	-
резерв финансовых средств для ликвидации последствий ЧС природного и техногенного характера	5703	-	100	(100)	-	-



Руководитель

(подпись)

СЕРДЮКОВ ВИКТОР
НИКОЛАЕВИЧ

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

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



(Handwritten signature in blue ink)

СЕРДЮКОВ ВИКТОР
НИКОЛАЕВИЧ
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

26 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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



СЕРДЮКОВ ВИКТОР
НИКОЛАЕВИЧ
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

26 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
акционерного общества
«Издательство «Кавказская здравница»
за 2023 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	7
10. УЧЕТ АРЕНДЫ	9
11. ЗАПАСЫ	13
12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	16
15. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ	16
16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"	17
18. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
19. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
21. ДИВИДЕНДЫ	19
22. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	19
23. ОБЪЕМ ПОТРЕБЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ	21
24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	21
25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ	22
26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ "Учет государственной помощи"	22
28. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА	22
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22
30. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
31. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Издательство «Кавказская здравница» за 2023 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 2023 года в соответствии с Распоряжением Территориального управления Росимущества в Ставропольском крае от 19.06.2023 № 26-359-р входят следующие лица:

№	Фамилия, имя, отчество	Место работы и должность
1	Закиров Дмитрий Мясумович*	Первый вице-президент Межрегиональной ассоциации полиграфистов (в качестве профессионального поверенного)
2	Ковров Евгений Борисович	Управляющий Федерального общественно-государственного фонда по защите прав вкладчиков и акционеров (в качестве профессионального поверенного)

АО «Издательство «Кавказская здравница»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

№	Фамилия, имя, отчество	Место работы и должность
3	Старченко Николай Викторович	Член правления СРО «Национальная ассоциация профессиональных директоров» (в качестве профессионального поверенного)
4	Лапенков Владимир Анатольевич	Корпоративный секретарь АО «Нацимбио» (в качестве профессионального поверенного)
5	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 2023 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	Яковлев Александр Юрьевич	независимый эксперт
3	Урбанская Наталья Александровна	независимый эксперт

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 31.12.2023 Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

6. Численность сотрудников Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 62 человека в 2023 году;
- 73 человек в 2022 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 30.12.2022 №66.

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:

	(руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 учетной политике Общества в 2023 год

С 01.01.2023 года образовался СФР (ранее ПФР и ФСС РФ) (Закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ). Так же с 01.01.2023 года в казначействе налоговым органом был открыт Единый налоговый счет, на котором аккумулируются все средства, направленные на погашение обязательств перед налоговой.

Был скорректирован рабочий план счетов. Для отражения с 2023 г. операций по единому налоговому платежу используется субсчет к счету 68 «Единый налоговый платеж». Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым с 2023 г. по единому тарифу, используется субсчет к счету 69 «Страховые взносы в СФР».

С 2023 года срок уплаты налогов единый — 28 число. Платежные поручения заменяют уведомления, а уведомления нужно подавать не позднее 25 числа. Те налоги, срок уплаты которых наступает после сдачи декларации, перечислять единой платежкой как ЕНП в срок до 28 числа. Например, НДС.

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 31.12.2023 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

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

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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Земельные участки	28 382	28 382	28 382
2	Машины и оборудование		277	9 705

В 2023 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 2023 год
 (тыс. руб., если не указано иное)

№ п/п	Наименование объекта недвижимости	на 31.12.2023				на 31.12.2022				на 31.12.2021	
		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	9	10	11	12
Наименование зданий											
1	Газетный корпус (Литер Б с пристройками лит. б, б ¹ , б ² , б ³)	7 305,9	7 479	1 517,95	1 553,9	7 144,0	1 478,7	1 445,9	7 216	1 515,7	1 497,0
2	Офисный корпус (Литер В с пристройками лит. В ¹ , в ² , в ³ , навесом лит.в ³)	7 583,1	11 129,0	1 621,1	2 379,1	11 021,0	1 201,5	1 746,2	11 135	1 492,5	2 191,6
3	Административно-бытовой корпус. (Литер А с пристройкой лит.а)	4 545,6	7 022	1 033,7	1 596,9	7 093,0	1 039,2	1 621,6	7 115	1 154,3	1 806,8
4	Котельная. (Лит. Д с дымовой трубой лит. VI. Литер Д с пристройками лит. д, д ¹ , навесом лит. Д ² , сварочное отделение, насосная лит. Д ¹)	1 525,9	2 997	510,00	1 001,7	2 671,0	280,00	490,1	2 704	124	2 19,7
5	Склад металлический	431,9	0,0	431,9	0,0	0,0	431,9	0,0	0	431,9	0,0
6	а) Столярный уч-ок, ремонт эл/погр 128 м ² , б) Зарядная эл/погр. 121,1 м ² , в) Склад ГСМ 19,9 м ² .	269,0	81,0	300	90,3	84,0	41,8	13,1	86	41,8	13,4
7	Гараж. (Литер М1 с пристройкой гаражей на 5 боксов лит. К, склад оборудования лит. М.)	1 109,0	268	1 109,0	268,0	273,0	1 109,0	273,0	278	1 209	303,1
8	Базисный склад. (Литер А, Б с пристройкой лит. А, платформами лит. П, П ¹ , навесами лит. В, лит М, лит Г, лит Д, лит Л, сараем лит И)	3 752,7	2 402	2 851,8	1 825,4	1 893,0	2 541,5	1 282,0	1 917	2 515,1	1 284,8
9	Склад кислот. Литер К	429,5	824,0	139,2	267,1	870,0	0,0	0,0	878	0	0,0
Итого капитальные строения		26 952,6	32 202,0	9 514,65	8 982,30	31 049,0	8 123,6	6 871,9	31 329,0	8 484,3	7 316,4

АО «Издательство «Кавказская здравница»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
 (тыс. руб., если не указано иное)

№ п/п	Наименование объекта недвижимости	на 31.12.2023				на 31.12.2022			на 31.12.2021		
		Остаточная балансовая стоимость всего, тыс. руб.	Площадь под аренду здания (кв.м.)	Остаточная балансовая стоимость арендуемых помещений, тыс. руб.	Площадь под аренду здания (кв.м.)	Остаточная балансовая стоимость всего, тыс. руб.	Площадь под аренду здания (кв.м.)	Остаточная балансовая стоимость арендуемых помещений, тыс. руб.	Остаточная балансовая стоимость всего, тыс. руб.	Площадь под аренду здания (кв.м.)	Остаточная балансовая стоимость арендуемых помещений, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Общая площадь (кв.м.)									
	Навес металлический (временное строение)	292,6	0,0	300 (с местами общего пользования)	0,0	0,0	300 (с местами общего пользования)	0,0	0	300	0,0
	Всего	27245,2	32202,0	9814,65	8982,3	31049,0	8423,6	6871,9	31329,0	8784,3	7316,4
	Земельный участок, г. Минеральные Воды, ул.50 лет Октября,67	23063	21182	7273,15	6680	21182	5882,1	5402,4	21182	6269,2	5757,9
	Земельный участок, г. Минеральные Воды, ул.Московская,5в	4182,2	7200,0	2541,5	4375,4	7200,0	2541,5	4375,4	7200	2515,1	4330,0
	Итого строка баланса 5280				20037,7			16649,7			17404,2

Сумма расходов по электроэнергии, воде и стокам возмещается за счет переменных арендных платежей. Сумма дохода, относящегося к переменным арендным платежам по операционной аренде, составила 4 666 тыс. руб. и 4 118 тыс. руб. соответственно за 2023 и 2022 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 геополитической 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 2023 года был создан резерв под обесценения запасов на сумму 1248 тыс. руб., на 31 декабря 2022 был создан резерв под обесценения запасов на сумму 27 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 год был создан резерв под обесценения запасов на сумму 29 тыс. руб.

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:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	13 182	1 917	8 460
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	16	17
Денежные средства в рублях на депозитных счетах (краткосрочные – 7 дней)	-	5 500	-
Итого денежные средства	13 182	7 433	8 477

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

Показатели	за 2023 год	за 2022 год
Размещено на депозитных счетах	485 300	414 600
Возвращено с депозитных счетов	490 800	409 100
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	-	5 500
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	842	731

Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены, отсутствуют.

14. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет 46 532 тыс. руб. и соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В течение 2023 года изменений в составе учредителей не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 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	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период, тыс. руб.	- 5 939	2 183
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, штук	46 532 000	46 532 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.***	- 0,13	0,05

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

Общество не производило в 2023 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акции, 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 2023 года 124 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 159 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 59 тыс. руб.

17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

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 средневзвешенной 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 «Ставрополькрайводоканал». 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 2023 год	За 2022 год
Полиграфическая деятельность	46 511	43 753
Газета «Кавказская неделя»	3 635	3 783
Аренда помещений	19 131	17 868
Итого:	69 277	65 04

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 2023 год	За 2022 год
Полиграфическая деятельность	46 885	36 871
Газета «Кавказская неделя»	2 283	2 589
Аренда помещений	6 330	8 594
Итого:	55 498	48 054

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 2023 год	за 2022 год
Материальные расходы	694	1 200
Расходы на оплату труда	8 399	7 448
Отчисления на социальные нужды	2 532	2 231
Амортизация	217	297
Иные управленческие расходы	4 597	4 609
Итого управленческие расходы	16 439	15 785

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 2023 год		за 2022 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Реализация металлолома	575	416	568	534
Реализация макулатуры	1 391	1 195	1 505	1 285
Курсовая разница	290	288	896	632
Корректировка по земельному налогу			1 588	-
Неиспользованные резервы	655			
Списание готовой продукции		4 423		
Прочие	1 269	1 536	1 028	2 426
Итого:	4 180	7 858	5 585	4877

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 2023 год после 31 декабря 2023 года не объявлялись и не выплачивались.

По итогам работы за 2022 год 06.07.2023 года АО «Издательство «Кавказская здравница» выплатило дивиденды Федеральному агентству по управлению государственным имуществом, согласно распоряжению № 26-359-р от 19.06.2023 в размере 1 092 тыс. руб.

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.

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 2023 год	за 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	(6338)	3 004
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	(6338)	3 004
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(1268)	(601)
в том числе:		
рассчитанный по ставке 20%	(1268)	(601)
Постоянный налоговый доход (расход)	(261)	(220)
Доход (расход) по налогу на прибыль	399	(821)
Текущий налог на прибыль	(192)	(626)
Отложенный налог на прибыль		
В том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	591	(194)
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	-	-
Налог на прибыль прошлых лет (прочее)	-	-

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

НАЛОГ	2023 года	2022 года	2020 года
Налог на добавленную стоимость	2140	444	553
Налог на землю			213
Транспортный налог		12	13
Налог на имущество	177	172	176
Итого	2317	628	955

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченной задолженности по налогам.

23. Объем потребления Обществом энергетических ресурсов

	2023 год		2022 год	
	количество	сумма без НДС (тыс. руб.)	количество	сумма без НДС (тыс. руб.)
Газ природный (куб.м)	180 504	1 421,1	184 535	1 277,1
Электроэнергия (кВт.ч)	382 198	3 248,8	448 310	3 221,3
Вода (куб.м)	8 322	746,8	6 506	563,1
Итого затраты		5 416,7		5 061,5

24. 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 01.01.2023 по 31.12.2023 не было (за исключением дивидендов, см. раздел 21 настоящих пояснений), выступает конечным бенефициаром;
- Совет директоров (см. раздел 3 настоящих пояснений);
- Управляющая организация АО «Российские газеты»;
- Управленческий персонал (исполнительный директор и главный бухгалтер).

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 1 236 тыс. руб. и на сумму 1 308 тыс. руб. соответственно за 2023 и 2022 гг. (без учета НДС). На 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 задолженность отсутствует.

Вознаграждение членам совета директоров составила 218 тыс. руб. за 2023 год и 293 тыс. руб. за 2022 год.

Вознаграждение исполнительному директору и главному бухгалтеру выплачиваются в соответствии с «Положением об условиях оплаты труда руководящего состава АО "Издательство "Кавказская здравница"», утвержденного 28.06.2023г. №12/О генеральным директором АО «Российские газеты»-Управляющая организация АО "Издательство "Кавказская здравница".

Вознаграждение руководящего состава 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 2786 тыс. руб. за 2023 год и 3 558 тыс. руб. за 2022 год.

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу нет.

25. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является печатанье газет. В отчетном периоде общество не осуществляло другие виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты.

26. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность. Чистые активы Общества на отчетную дату являются положительными и составили 104 184 тыс. руб.

27. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

28. 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.

29. 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.

30. 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, размещены на официальном сайте Общества (<http://www.polygraph-kmv.ru>).

За отчетный период Обществом получено выручки 69,3 млн. руб., что выше показателя по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 3,9 млн. руб.

Плановый показатель по выручке в отчетном году перевыполнен 5,9%, сверх плана получено 1289 тыс. руб.: план по выручке от полиграфии выполнен на 100,3%, сверх плана получено 158 тыс.руб.; дополнительная сдача помещений в аренду позволила получить сверх плана 1 131 тыс. руб. доходов от аренды.

По итогам года получен убыток в размере 5939 тыс.руб. Причины, повлиявшие на формирование убытков, следующие.

Запасы являются самой значительной статьей оборотных активов. В целях оптимизации складских запасов, планирования и жесткого контроля объемов выпуска собственной готовой продукции, и отражения в бухгалтерской отчетности достоверной информации о стоимости активов был проведен анализ продаж, инвентаризация складских остатков готовой продукции.

Ситуация на рынке за последние четыре года существенно изменилась. Сильно снизился спрос на товар, продажи упали, а по ряду номенклатурных позиций за отчетный период полностью прекратились. Анализ остатков готовой продукции по срокам хранения и ликвидности показал, что большая её часть морально устарела, в процессе хранения ухудшилось ее качество, потерян товарный вид. Снизилась рыночная стоимость аналогичной продукции, поэтому экономических выгод от продажи не предвидится, а реализация на маркетплейсах не возможна. Готовая продукция по сути «зависла» на складе, занимает площадь для хранения, которая может быть использована для других производственных целей.

Вследствие этого по итогам инвентаризации продукции по состоянию на 31.12.23 г. списана неликвидная готовая продукция на сумму 4 423 тыс.руб. Также принято решение о создании на конец года резерва под обесценение на оставшуюся на складе плохо реализуемую продукцию в размере фактической себестоимости 1 222 тыс.руб.

По итогам 2023 года проведена инвентаризация неиспользованных отпусков по каждому из сотрудников, по результатам которой на конец года был доначислен резерв на сумму 2 435 тыс.руб.

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 31.12.2023 составляет 3,67.

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 1,5 млн. руб.

Острое значение в регионе имеет нехватка рабочей силы, как высококвалифицированного, так и обслуживающего персонала. 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 31 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 2023 г. краткосрочные обязательства Общества составили 8 339 тыс. руб., оборотные активы - 30 614 тыс. руб. Данный факт, по мнению Общества, указывает на способность Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

31. 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 2023 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

АО «Издательство «Кавказская здравница»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

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.

«26 » марта 2024 г.

Исполнительный директор
АО «Издательство «Кавказская здравница»



В. Н. Сердюков



Прошито, пронумеровано и
скреплено печатью
62 (Шельф-Аудит) листа
Директор ООО «Шельф-Аудит»
Мягких Ю.М.