

1. Учреждение общества и виды деятельности

Акционерное общество «Осетия-Полиграфсервис» (далее по тексту Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральными законами от 21.12.2001г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах», путем реорганизации в форме преобразования.

Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «Осетия-Полиграфсервис».

АО «Осетия-Полиграфсервис» зарегистрировано 31 июля 2008 года в Управление ФНС по РСО-Алания, ОГРН 1081515002568, ИНН 1515916854, КПП 151301001.

Общество зарегистрировано по адресу: 362008, РСО-Алания, г. Владикавказ, пр-т Коста, д.11, литер Н.

Основным видом деятельности предприятия является печатание газет. ОКВЭД 18.11

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 41 чел., численность на 31.12.2023 составила 41 чел.

Представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в новой редакции утверждена приказом № 1 от 09.01.2023 г. и применяется с 01.01.2023г. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Объект учетной политики	Способы организации и ведения бухгалтерского учета, предусмотренные законодательством РФ	Нормативный документ, предусматривающий применение данных способов	Способ, предусмотренный в учетной политике Общества
Уровень существенности ошибки для целей ПБУ 22/2010	Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.	п. 3 ПБУ 22/2010, утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н	В учетной политике определена существенность ошибки не менее 5%
Проведение инвентаризации имущества и	Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются (утверждаются) руководителем организации, за исключением случаев,	ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению	В учетной политике определено, что инвентаризация активов и обязательств проводится по

обязательств	когда проведение инвентаризации обязательно.	бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.	распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.
Переоценка группы однородных объектов основных средств	1. Проводится на конец отчетного года. 2. Не проводится.	п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	В учетной политике определено, что все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Порядок отражения в учете активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020	1. Могут отражаться в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе основных средств, если его стоимость утверждена УП. В случае, если в УП закреплён данный способ учета, в организации должен быть обеспечен надлежащий контроль за сохранностью объектов.	п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	В учетной политике определено, что актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
Начисление амортизации основных средств	1. Линейный способ. 2. Способ уменьшаемого остатка. 3. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	п. 33ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Линейный способ Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Способ начисления амортизации по объектам нематериальных активов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Линейный способ. 2. Способ уменьшаемого остатка (за исключением амортизации по деловой репутации). 3. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (за исключением амортизации по деловой репутации). 	п.п. 28, 29, 44 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»	Линейный способ
Переоценка группы однородных НМА	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проводится на конец отчетного года. 2. Не проводится. 	п. 17 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»	Переоценка объектов НМА не проводится
Единица учета МПЗ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Номенклатурный номер 2. Партия 3. Однородная группа 	п. 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Номенклатурный номер
Оценка сырья, материалов и других аналогичных ценностей при принятии к учету	<ol style="list-style-type: none"> 1. По фактической себестоимости. 2. По учетным ценам (в качестве учетных цен могут быть приняты цены по договорам с поставщиками, плановая себестоимость приобретения, средние покупные цены и т.п.) 	ФСБУ 5/2019 «Запасы»	По фактической себестоимости
Порядок учета сырья, материалов и других аналогичных ценностей	<ol style="list-style-type: none"> 1. С использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (не применяются в случае учета сырья, материалов и других аналогичных ценностей по фактической себестоимости). 2. Без использования счетов 15 и 16. 	<p>План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.,</p> <p>п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»</p>	Без использования счетов 15 и 16
Порядок оценки материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости)	<ol style="list-style-type: none"> 1. По себестоимости каждой единицы (может применяться для МПЗ, используемых в особом порядке или для МПЗ, которые не могут обычным образом заменять друг друга) 2. По средней себестоимости 3. По себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО) 	пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019 «Запасы»	По себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО)
Порядок принятия к учету транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Путем отнесения ТЗР на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». 2. Путем отнесения ТЗР на отдельный субсчет счета 10 «Материалы». 3. Путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую 	п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость приобретаемых материалов.

	себестоимость приобретаемых материалов.		
Оценка приобретаемой тары	1. По фактической себестоимости. 2. По учетным ценам. (Данные способы не применяются для многооборотной тары на которую в соответствии с условиями договора установлены суммы залога цены, такая тара учитывается по сумме залога).	п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Оценка приобретаемой тары не применяется
Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	1. Применять ПБУ 18/02 2. Не применять ПБУ 18/02	п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.	ПБУ 18/02 не применяется
Порядок формирования резервов на оплату отпусков	Методика формирования резервов на оплату отпусков определяется самостоятельно с учетом обоснованного их распределения между отчетными периодами. Организация формирует резервы на оплату отпусков 1) вариант: ежемесячно. 2) вариант: ежеквартально.	п.п. 6, 7 Положения по бухгалтерскому «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н; п. 19 Положения по бухгалтерскому учету Расходы организации ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.	Согласно упрощенному бухучету п. 3 ПБУ 8/2010, ст. 4, ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Резерв отпусков не ведется
Резерв по сомнительным долгам должен создаваться в обязательном порядке при наличии сомнительной задолженности.	Организация должна определить порядок оценки вероятности погашения долга и определения величины резерва	п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.	В учетной политике определено, что величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Резерв под снижение стоимости материалов	Организация должна создавать (корректировать) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).	п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы»	В учетной политике не предусмотрено создание (корректировка) резерва под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

Государственная помощь	Организация должна определить порядок учета бюджетных средств	ПБУ 13/2000	Учетной политикой предусмотрено, что бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: - имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств; - имеется уверенность, что средства будут получены. При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.
Досрочное применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальный активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Организация должна определить: 1. применять 2. не применять	Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.	Досрочно не применять

В связи с дальнейшим переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» для 20 объектов основных средств была скорректирована амортизация в сторону уменьшения на общую сумму 6 767,23 тыс. руб. Основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. полностью самортизированные на конец 2023 года переведены в малоценные основные средства.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы у предприятия отсутствуют.

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Предприятие не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Информация об основных средствах

Таблица № 2 (руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	начислено амортизации	выбыло		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства всего	2023	29802825,26	(18759888,19)	3556886,93	(2191329,57)	(197000)	197000	33162712,19	(20754217,76)
	2022	29112825,26	(25177046,63)	690000,00	(336001,66)		-	29802825,26	(18759888,19)
Здания и сооружения	2023	5597765,92	(2530041,43)		(63094,68)			5597765,92	(2593136,11)
	2022	5597765,92	(2558429,95)		(47847,48)			5597765,92	(2530041,43)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	21885212,34	(15240717,56)	3556886,93	(1706626,49)			25442099,27	(17127344,05)
	2022	21885212,34	(21610342,48)		(78523,98)			21885212,34	(15420717,56)
Офисное оборудование	2023	1679847,00	(634583,76)		(247062,94)	(197000)	197000	1482847,00	(684464,70)
	2022	989847,00	(1008274,20)	690000,00	(35084,76)			1679847,00	(634583,76)
Транспортные средства	2023	640000,00	(174545,44)		(174545,44)			640000,00	(349090,90)
	2022	640000,00			(174545,44)			640000,00	(174545,44)
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2023	4392192,00						4392192,00	
	2022	4392192,00						4392192,00	

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств составляет 12 408,5 тыс. руб.

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств составляет 4392,2 тыс. руб.

Обесценение основных средств в текущем периоде не произошло.

3.4. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Поисковые активы у Общества отсутствуют.

3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.6. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы отсутствуют

3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Балансовая стоимость запасов на начало года составляет 5 607 тыс.руб. в т.ч:

-Сырье и материалы 5 040,6 тыс.руб.

-Прочие материалы 394,3 тыс.руб.

-Готовая продукция 172,3 тыс.руб.

Балансовая стоимость запасов на конец года составляет 5 261 тыс.руб.в т.ч:

- Сырье и материалы 4680,3 тыс.руб
- Прочие материалы 411,7 тыс.руб.
- Готовая продукция 169,4 тыс.руб.

Резерв под обесценение МПЗ не создавался ввиду отсутствия их обесценения.

3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Информация о дебиторской задолженности

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату		На отчетную дату	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по Сомнительны долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2023	6 062	-	3 044	-
	2022	2 684	-	6 062	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2023	6 062	-	3 044	-
	2022	2 684	-	6 062	-
В том числе: Покупатели и заказчики	2023	6 062	-	3 044	-
	2022	2 684	-	6 062	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-

3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация о денежных средствах Общества

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Касса организации	51,3
Расчетные счета	5 898,3
Специальные счета	16,3

3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Прочие оборотные активы у Общества отсутствуют.

3.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Добавочный капитал у предприятия отсутствует.

3.12. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Общество не формирует оценочные обязательства.

3.13. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства у предприятия отсутствуют.

3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице 11.

Информация о кредиторской задолженности

Таблица № 5 (тыс.руб)

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Кредиторская задолженность всего	2023	921	1907
	2022	998	921
<i>Долгосрочная кредиторская задолженность</i>	-	-	-
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>	2023	921	1907
	2022	998	921
Поставщики и подрядчики	2023	834	1074
	2022	860	834
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2023	87	833
	2022	138	87

3.15. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов у предприятия отсутствуют.

3.16. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства предприятия отсутствуют.

3.17. Учет госпомощи

В отчетном периоде госпомощь отсутствует.

4. Капитал общества

Учредителем Общества является Министерство государственного имущества и земельных отношений РСО-Алания.

Уставный капитал Общества состоит из 2 293 780 (два миллиона двести девяносто три тысячи семьсот восемьдесят) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

Прибыль на 1 акцию отсутствует.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023г. составляет 22 937 800 рублей.

За период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. по результатам финансово-хозяйственной деятельности общества получен убыток в сумме 927 975,48 руб.

Чистые активы Общества:

на 31.12.2021 г. составили 20 798 тыс. руб.;

на 31.12.2022 г. составили 23 326 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. составили 29 165 тыс. руб.

Лицами, отвечающими за корпоративное управление Общества, является Совет директоров:

1. Фидаров Юрий Астемирович – председатель Совета директоров;
2. Габалова Мадина Руслановна;
3. Дзабиев Азамат Робертович;
4. Сакиева Залина Ахполатовна;
5. Козаев Виталий Сергеевич

5. Допущение о непрерывности деятельности общества

Действующее законодательство по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности содержит требование о том, чтобы Общество проводило специальную оценку способности продолжать свою непрерывную деятельность, а также требования в отношении подлежащих рассмотрению событий и условий, которые должны быть раскрыты в связи с допущением о непрерывности деятельности.

Допущение о непрерывности деятельности является основным принципом подготовки бухгалтерской отчетности. В соответствии с данным допущением Общество обычно рассматривается, как продолжающее осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (как минимум 12 месяцев после отчетной даты) и не имеет намерения или потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами. Соответственно, активы и обязательства учитываются на том основании, что юридическое лицо сможет выполнить обязательства и реализовать активы в ходе своей деятельности.

Оценка Обществом допущения о непрерывности своей деятельности связана с вынесением субъективного суждения в конкретный момент времени об условных фактах хозяйственной деятельности, которые являются неопределенными на дату составления бухгалтерской отчетности.

В общем смысле уровень неопределенности, сопряженной с результатом события или условия, значительно повышается по мере того, как «отодвигаются» временные рамки суждения относительно воздействия условных фактов. Любое влияние условного факта в будущем основывается на информации, доступной в момент составления бухгалтерской отчетности. Последующие события могут вступать в противоречие с субъективным суждением, которое было разумным в момент его вынесения. Размер и структура общества, характер и условия его деятельности, а также степень, в которой общество подвержено воздействию внешних факторов, способствуют формированию субъективного суждения о влиянии условных фактов.

В соответствии с требованием законодательства перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководством АО «Осетия-Полиграфсервис» был проведен анализ способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Оценка допущения непрерывности деятельности Общества проводилась руководством исходя из предположения, что АО «Осетия-Полиграфсервис» будет осуществлять свою деятельность как минимум до 30.06.2025 года, т.е. более чем 12 месяцев после отчетной даты, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово- хозяйственной деятельности.

Оценка способности АО «Осетия-Полиграфсервис» продолжить непрерывно свою деятельность осуществлялась на основании анализа документов исполнения бюджетов 2023 года, утвержденных бюджетов на 2024 год и прогнозного бухгалтерского баланса, и отчета о финансовых результатах на 2024 год и профессиональных суждений специалистов Общества соответствующего направления. Результаты оценки приведены в таблице № 6.

ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПРОДОЛЖИТЬ НЕПРЕРЫВНО СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
на период до 30.06.2025

№ п/п	Факторы, являющиеся основанием для возникновения сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности	Наличие данного фактора для Общества (Да/Нет)	Оценка руководством влияния фактора в случае его наличия
1	Финансовые		
1.1	Отрицательная величина чистых активов	Нет	-
1.2	Существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации от нормальных (обычных) значений	Нет	-
1.3	Отсутствие перспективы возврата полученных займов, кредитов	Нет	-
1.4	Отсутствие перспективы продления срока возврата полученных заемных средств	Нет	-
1.5	Необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов	Нет	-
1.6	Изменение схемы оплаты в отношении наиболее крупных клиентов или большого количества клиентов, связанное с увеличением сроков поступления денежных средств (например: с предоплаты на оплату по мере поставки/выполнения или с оплаты по мере поставки/выполнения на условия рассрочки платежа или коммерческого кредита)	Нет	-
1.7	Неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки (наличие просроченной кредиторской задолженности)	Да	-
1.9	Значительные убытки от основной деятельности	Нет	-
1.10	Задолженности по выплате или прекращение выплаты дивидендов	Нет	-
1.11	Признаки банкротства, установленные законодательством РФ	Нет	
1.11.1	Требования к Предприятию в совокупности составляют триста и более тысяч рублей (статья 6 Федерального закона РФ от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ)	Нет	-
1.11.2	Предприятие не способно удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены. (статья 3 Федерального закона РФ от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ)	Нет	
1.11.3	Другие признаки банкротства	Нет	
1.12	Другие финансовые факторы (указать)	Нет	-
2.	Производственные		
2.1	Увольнение основного управленческого персонала без должной его замены	Нет	-
2.2	Потеря рынка сбыта, лицензии, основного заказчика/покупателя, основного поставщика	Нет	-
2.3	Потеря (завершение), лицензии	Нет	-

№ п/п	Факторы, являющиеся основанием для возникновения сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности	Наличие данного фактора для Общества (Да/Нет)	Оценка руководством влияния фактора в случае его наличия
2.4	Потеря основного заказчика/покупателя	Нет	-
2.5	Потеря основного поставщика	Нет	-
2.6	Проблемы с трудовыми ресурсами	Да	Несущественное
2.7	Дефицит значимых средств производства	Нет	-
2.8	Существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта (сделки)	Нет	-
2.9	Существенный объем продажи сырья и материалов, сравнимый с объемами выручки от реализации продукции (работ, услуг) или превышающий его	Нет	-
2.10	Перечислить другие признаки, не указанные в данном перечне	Нет	-
3.	Прочие		
3.1	Несоблюдение требований в отношении формирования уставного капитала, установленных законодательством РФ	Нет	-
3.2	Судебные иски против организации, которые находятся в стадии рассмотрения и могут в случае успеха истца завершиться решением суда, невыполнимым для организации	Нет	-
3.3	Внесение изменений в законодательство, влияющие на возможность организации продолжать деятельность непрерывно	Нет	-
3.4	Изменение политической ситуации	Нет	-
3.5	Перечислить другие признаки, не указанные в данном перечне, например - сложная эпидемиологическая ситуация из-за распространения коронавирусной инфекции - влияние санкционной политики в отношении России в ходе спецоперации на Украине	Да	Несущественное

6. Доходы будущих периодов

За период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. у АО «Осетия-Полиграфсервис» отсутствовали хозяйственные операции, относящиеся к доходам будущих периодов.

7. Незавершенное производство

На 31.12.2023 общая сумма расходов будущих периодов отсутствует.

8. Учет налога на прибыль. ПБУ 18/02

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

9. Оценочные обязательства и резервы

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

10. Доходы и расходы

За 2023 год доходы по обычным видам деятельности, а именно печатание газет и аренда недвижимого имущества, составили 45 745 612,87 руб.

За 2023 год прочие доходы составили 161 019,83 руб., из них:

руб.

Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	161 019,83
Реализация прочего имущества (материалов)	115 000,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)	46 019,83

За 2023 г. расходы по обычным видам деятельности, составили 45 668 031,42 руб., из них:

руб.

Материальные затраты	17 115 126,58
Расходы на оплату труда	12 868 021,28
Отчисления на социальные нужды	4 247 150,35
Амортизация	2 19 329,57
Малоценное оборудование и запасы	389 847,65
Ремонт и содержание основных средств	1 442 940,52
Расходы на транспорт	757 734,68
Прочие затраты	6 655 880,79

За 2023 год прочие расходы составили 690 689,76 руб.

11. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности продолжается Специальная военная операция. Рядом недружественных стран введены санкции в отношении Российской Федерации.

Для АО «Осетия-Полиграфсервис» введенные санкции не оказали существенного влияния. Общество функционирует в прежнем режиме.

Иных событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества на момент составления отчётности не было.

12. Связанные стороны и аффилированные лица

№п/п	Доля (%)	Доля (руб.)	Учредитель	ИНН
1	100	22 937 800	Министерство государственного имущества и земельных отношений РСО-Алания	1502008943

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации в соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

С 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. Обществом были осуществлены сделки признаваемые в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» сделками, в совершении, которых имелась заинтересованность, а именно, Общество совершало сделки по сдаче в аренду недвижимого имущества аффилированным лицам, данные сделки являются дополнительным видом деятельности Общества и дополнительным источником дохода.

Перечень связанных сторон:

Таблица № 7

Наименование организации	Адрес объекта	№ договора аренды	Дата договора	Ежемесячная арендная плата
ООО «ОЗАТЭ»	РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Братьев Темировых, д.67	№1	01.03.2021	66000,00
		№2	01.06.2021	30000,00
ООО «ПРОСВЕТ»	РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. 50 лет Октября, д.2	б/н	21.02.2020	35000,00
ИП Агузарова Милена Сослановна	РСО-Алания, г. Владикавказ	№3	15.03.2021	30000,00
		№1	01.04.2022	10000,00
		б/н	01.10.2023	11235,00
ИП Чепко Алексей Константинович	РСО-Алания, г. Владикавказ	№9	10.10.2021	20000,00

Расчеты с учредителями в текущем периоде отсутствовали.

Взаимоотношений в 2023 г. с конечным бенефициаром не было.

В соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и рекомендациями Минфина России (письмо от 01.01.2010 г. № ПЗ-6/2010) информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. представлена в таблицах № 8 - № 10.

В состав основного управленческого персонала за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. входили следующие должности:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора;
- Заместитель генерального директора по производству;
- Главный бухгалтер;
- Главный энергетик

Таблица № 8

Виды вознаграждений основного управленческого персонала	Сумма, руб.
Краткосрочные вознаграждения: *суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала)	3 028 227,68
<i>в том числе:</i>	
а) оплата труда за отчетный период	2 159 834,24
б) ежегодный оплачиваемый отпуск в отчетном периоде	163 827,58
в) страховые взносы	704 565,86
г) оплата лечения и медицинского обслуживания	-
д) оплата коммунальных услуг	-
е) материальная помощь к отпуску	-
ж) компенсация при увольнении (выходное пособие)	-
Долгосрочные вознаграждения: *суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-
<i>в том числе:</i>	

а) по окончании трудовой деятельности *(платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности)	-
б) опционы эмитента, акции, паи, доли участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-

Выплаты вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции и иных стимулирующих выплат, например единовременных выплат материальной помощи к отпуску, не предусмотренных коллективным (трудовым) договором и положением о премировании или выплачиваемых за счет средств специального назначения либо целевых поступлений, выплат и вознаграждений в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), в том числе коммунальных услуг, питания (чая, кофе), отдыха, оплаты страховых взносов по договорам добровольного страхования, обучения в личных интересах) по каждой категории основного управленческого персонала за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. не производились.

Таблица № 9

Среднемесячный размер оплаты труда работников предприятия	Среднемесячный размер оплаты труда основного управленческого персонала	Соотношение среднемесячного размера оплаты труда работников предприятия к среднемесячному размеру оплаты труда основного управленческого персонала, % (гр. 1/гр. 2*100)
1	2	3
23957,85	32273,08	74,32

Таблица № 10

Размер оплаты труда 10% работников с наиболее низкой оплатой труда	Размер оплаты труда 10% работников с самой высокой оплатой труда	Соотношение размера оплаты труда 10% работников с наиболее низкой оплатой труда к размеру оплаты труда 10% работников с самой высокой оплатой труда, % (гр. 1/гр. 2*100)
1	2	3
17131,82	38917,11	44,02

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В соответствии с требованиями Информации Минфина РФ №ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»:

Финансовые риски/Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих Значений: «+» — прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора — отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. «-» — обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора — положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. «О» — фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет, но финансовое положение организации
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	+	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	+	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	
- доллар США	+	
- другая:	0	

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния +/- Нет	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение экономической ситуации	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение политической ситуации	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Возможные военные конфликты	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Введение чрезвычайного положения, забастовки	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в	+	При изменении может повлиять на

транспортном сообщении		стоимость товара
2. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество продукции высокое
3. Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна

14 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Осетия-Полиграфсервис» подлежит обязательному ежегодному аудиту.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Осетия-Полиграфсервис» за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор
АО «Осетия-Полиграфсервис»



Козаев В.С.

18 марта 2024 г.

