

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Издательство Дороги»

за 2023 год

1. *Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности организации*

Полное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Издательство Дороги», (АО Издательство Дороги)

ИНН 7704127711 КПП 771801001 ОГРН 1027739473750

Сокращённое фирменное наименование юридического лица:

АО «Издательство Дороги»

Юридический адрес: 107023, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Преображенское, ул Электрозаводская, 24, помещ 1/1.

Телефон и адрес электронной почты: (495)748-36-84, goldasn @yandex.ru

Официальные сайты: <https://transportrussia.ru>, <https://www.avtodorogi-magazine.ru>, <https://izdatelstvo-dorogi.ru>.

Сведения об образовании юридического лица:

Акционерное общество «Издательство Дороги» создано на основании решения общего собрания акционеров № 1 от 06.05.1995г.

Зарегистрировано МРП г. Москва 11.08.95 г. за № 419415.

Учредительным документом Общества является Устав, утвержденный решением общего собрания акционеров от 31.03.2003 и зарегистрированный 15.04.2003 за № 203770401660.

27 сентября 2016 года и 06 сентября 2023 года внесены изменения в Устав и ЕГРЮЛ по причине изменения места нахождения Общества.

Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является издание журналов и периодических изданий ОКВЭД 2: Издание журналов и периодических изданий — 58.14.

Сведения об органах управления:

Высший орган - Общее собрание акционеров;

Совет директоров не избран;

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор, назначенный решением общего собрания акционеров:

- с 27 января 2023 по 21.03.2024 года генеральный директор Тот Виктория Валерьевна ИНН 772984233640;

- с 22.03.2024 года генеральный директор Абузьяров Евгений Олегович, ИНН 780427048269.

Сведения об органах контроля:

Контролирующий орган – ревизор. В соответствии с Протоколом от 16 июня 2022 года (годовое общее собрание акционеров от 15.06.2022 г.) ревизором Общества на период с 01 июля 2022 года до даты проведения следующего годового общего собрания акционеров избран Гурин Глеб Юрьевич (ПАО «РОСДОРБАНК»).

Среднегодовая численность работающих: 32 человека (в 2021 году - 43 человек, в 2022 году - 35 человек).

Наличие обособленных подразделений и филиалов: нет.

В 2023 году Общество:

- землей не владело;
- реализации подакцизной продукции не производило;
- реализация ГСМ не производилась;
- водными объектами не пользовалось;
- выбросов вредных веществ в окружающую среду не производило;
- заявленных льгот по налогам не было;
- в отчетном периоде Общество воспользовалась отсрочкой по уплате страховых взносов в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.04.2022 N 776 на сумму 4812,29 тыс. рублей на 2023 и 2024 годы.

Сведения о зарегистрированных лицах в реестре акционеров на 31.12.2023 г.:

- Российская ассоциация территориальных органов управления автомобильными дорогами (РАДОР). Количество приобретенных акций: 345 (34,5% Уставного капитала).

- Российская ассоциация подрядных организаций в дорожном хозяйстве (АСПОР). Количество приобретенных акций: 340 (34% Уставного капитала).

- Публичное акционерное общество «Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (ПАО «РОСДОРБАНК»).

Количество приобретенных акций: 315 (31,5% Уставного капитала).

Уставный капитал АО «Издательство Дороги» составляет 50 тыс. рублей, эмитировано 1000 шт. акций по 50 руб. каждая. Реестр акционеров АО «Издательство Дороги» ведет Центральный филиал Акционерного общества «Новый регистратор».

Акции Общества не котируются на организованном рынке ценных бумаг.

В соответствии с Уставом Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012.

Согласно уставным документам основной целью деятельности Общества является получение прибыли. С момента создания Общества «Издательство Дороги» является прибыльной организацией, но в 2021, 2022, 2023 годах годовыми результатами финансовой деятельности являются убытки.

Действующая в Обществе система контроля финансово-хозяйственной деятельности направлена на обеспечение доверия участников, а также к Обществу и органам его управления. Основной целью такого контроля является защита капиталовложений акционеров и активов Общества. В структуре органов контроля существует внутренний и внешний контроль.

Политика управления рисками предприятия заключается в выявлении, анализе и оценке рисков, разработки мер реагирования на риски и удержания их в допустимых пределах, осуществлении постоянного мониторинга за динамикой факторов риска, обеспечении эффективности контрольных мер и мероприятий.

Риск сопутствует любой предпринимательской деятельности. Обществом анализируется устойчивость и стабильность предприятия при воздействии на него различного рода рисков: долгосрочных и краткосрочных, внутренних (субъективных) и внешних (региональных, отраслевых, экономических, политических, правовых, и финансовых и т.п.).

В Обществе систематически проводится мониторинг возможных рисков событий при реализации текущих операций и используются различные стратегии управления рисками:

- уклонение от риска (отказ от заключения договора);
- сокращение риска – проведение превентивных мероприятий с целью либо полного устранения риска, либо снижения возможных убытков и уменьшения вероятности их наступления;
- принятие риска – покрытие убытков за счет собственных средств (риск изменения цен на редакционно-издательские и рекламные услуги, выполнение государственных контрактов).

Определены риски: валютный, процентный, кредитный, риск ликвидности, COVID-19 и специальная военная операция (СВО).

Подобные меры имеют своей целью предотвращение/снижение возможного ущерба от выявленных рисков в целях увеличения капитализации Общества и повышения эффективности деятельности.

Риски в определённой степени сдерживаются системой внутреннего контроля в соответствии с Положением «О внутреннем контроле».

Управление риском ликвидности: на 31 декабря 2023, 2022, 20201 годов у Общества нет открытых кредитных линий, овердрафтов, займов.

Основным принципом построения обществом взаимоотношений с акционерами является разумный баланс интересов общества как хозяйствующего субъекта и как общества, заинтересованного в защите прав и законных интересов своих акционеров.

В Обществе утверждена и действует «Антикоррупционная политика».

У АО «Издательство Дороги» существует риск прекращения деятельности из-за падения выручки на 32% в 2022 году и на 2% в 2023 году. Планируемые меры по улучшению финансового положения раскрыты в разделе «Непрерывность деятельности».

Общество в своей деятельности в 2022 и 2023 годах пользовалось услугами обслуживающей организации (Клишкова Ирина Васильевна) по осуществлению бухгалтерского и налогового учета. С «21» июня 2023 года бухгалтерские и налоговые услуги оказываются ООО «Рада» в соответствии с договором №Б2314.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчётов проведена по состоянию на 31.12.2023 года. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.

Неразрешённые разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет отсутствуют.

Отсутствуют договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами (подп. «а» п.19 ПБУ 9/99).

Существенных ошибок в 2023 году не было.

Раскрытие информации осуществлено в соответствии с пунктами 27 и 31 ПБУ 4/99.

Функциональная валюта и валюта представления - российский рубль.

Финансовая информация, представленная в российских рублях, была округлена до ближайших тысяч рублей.

2. Существенные элементы учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом АО «Издательство Дороги» подготовлен на основе следующей учётной политики, утвержденной Приказом № 25/1 о/д от 28.12.2018г., приказ 57-0/д от 31.12.2021, приказ 52/20 от 31.12.2020г.

В связи с применением с 1 января 2022 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, в учетной политике Общества на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением с 1 января 2022 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, в учетную политику на 2022 год закреплены положения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы и определяющие порядок учета капитальных вложений.

В связи с применением с 1 января 2022 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, в учетной политике Общества на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

В связи с применением с 1 января 2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, в учетной политике Общества на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.

Элементы учетной политики	Применяемый варианты	Основание
Первичные учетные документы	Использовать в деятельности организации первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденным органами государственной статистики и отраслевыми министерствами.	п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Учет основных средств (ОС)		
Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.		
Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.		

Элементы учетной политики	Применяемый варианты	Основание
Стоимостной лимит основных средств	Активы, соответствующие определению основных средств, учитывать в качестве основных средств 100 000 руб.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Дата начала и конца начисления амортизации основных средств	Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.	п. 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Классификация основных средств для целей бухгалтерского учета	<p>Выделить следующие виды и группы основных средств для целей бухгалтерского учета свой вариант.</p> <p>Неинвестиционная недвижимость;</p> <p>Инвестиционная недвижимость;</p> <p>Машины и оборудование;</p> <p>Транспортные средства;</p> <p>Производственный и хозяйственный инвентарь;</p> <p>Офисная мебель;</p>	п. 11 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Способ начисления амортизации основных средств	<p>Амортизацию основных средств начислять:</p> <ul style="list-style-type: none"> • линейным способом для всех групп основных средств. 	п. 35, 36 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Переоценка стоимости основных средств (кроме инвестиционной недвижимости)	Объекты основных средств, кроме инвестиционной недвижимости, оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п. 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Переоценка стоимости основных средств - инвестиционной недвижимости	Инвестиционную недвижимость оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п. 13, 21 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)

Элементы учетной политики	Применяемый варианты	Основание
Осуществление капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа	При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, в капитальные вложения включать сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), в случае если она превышает 6 месяцев.	п. 12 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Критерий существенности затрат на ремонт и обслуживание основных средств	Самостоятельными инвентарными объектами признавать существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными считать затраты, превышающие 10% от стоимости ремонтируемого или обслуживаемого объекта основных средств, но не менее 100000 руб.	п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Признание предмета аренды в качестве права пользования активом	Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по действующим на 31 декабря 2021 г. договорам аренды путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (с 1 января 2022 г.): по договорам аренды право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. в сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования в АО «Издательство Дороги», с корректировкой на величину числящихся на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. активов, связанных с соответствующим договором аренды). Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество. Учет у арендатора Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.	п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н).п.49 ФСБУ 25/2018,п. 50 ФСБУ 25/2018, п. 26 ФСБУ 26/2020

Элементы учетной политики	Применяемый варианты	Основание
	<p>Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии - с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях. При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.</p>	
Учет нематериальных активов (НМА)		
<p>Применение с 1 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При переходе использован альтернативный (упрощенный переход) без пересчета сравнительных показателей за предыдущие годы. Лимит стоимости нематериальных активов с 01.01.2024 года – не устанавливается (п. 7 ФСБУ 14/2022).</p>		
Способ начисления амортизации НМА	<p>– линейный для всех групп НМА; - амортизация начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете</p>	<p>п. 40, п. 41 ФСБУ 14/2022 п. 38 ФСБУ 14/2022</p>
Виды и группы, по которым классифицируются НМА	<p>- произведения литературы, науки и искусства; - программы ЭВМ; - базы данных; - лицензии и разрешения; - другие НМА.</p>	<p>п. 12 ФСБУ 14/2022</p>
Способ оценки НМА при первоначальном признании	<p>по первоначальной стоимости</p>	<p>п. 15 ФСБУ 14/2022</p>

Элементы учетной политики	Применяемый варианты	Основание
Проверка на обесценение НМА по МСФО	– не проводится	п. 22 ПБУ 14/2007
<p>Учет материально-производственных запасов (МПЗ) организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Данные изменения учитываются с 01.01.2021 Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019</p> <p>Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. п. 3 ФСБУ 5/2019</p>		
Выбор единицы учета МПЗ	– однородная группа и т. п.	пункт 6 ФСБУ 5/2019
Оценка поступающих МПЗ	– по фактической себестоимости	пункт 9 ФСБУ 5/2019
Определение учетной цены МПЗ	– по договорным ценам	Учитывать запасы по учетным ценам если такой способ учета позволяет упростить учет готовой продукции по плановой себестоимости
Метод оценки материалов, списываемых в производство	– по себестоимости каждой единицы	Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019
Порядок учета отклонений между фактической себестоимостью и учетной ценой продукции	Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019.
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте		
Дата определения курсовой разницы	– на дату совершения операции, а также на отчетную дату	п. 7 ПБУ 3/2006
Доходы и расходы организации		
К доходам от обычных видов Деятельности	Относится выручка от продажи продукции от оказания редакционных – издательских услуг	П.п.4,5 ПБУ 9/99
Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договором строительного подряда)	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Элементы учетной политики	Применяемый варианты	Основание
длительным циклом изготовления (более 12 месяцев)	признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. постепенно по мере выполнения работ, услуг, производства изделий (если можно определить степень готовности)	
Оценка незавершенного производства	– по фактической производственной себестоимости	п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета
Порядок признания коммерческих (счет 44) и управленческих расходов (счет 26)	– полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» в конце каждого отчетного периода	п. 9 ПБУ 10/99 Инструкция к плану счетов (счета 26, 44, 90)
Классификация доходов по финансовым вложениям	Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочими поступлениями. В состав денежных эквивалентов, основываясь на их определении п. 23 ПБУ 23/2011 относятся краткосрочные финансовые вложения со сроком обращения не более 3 месяцев считаются эквивалентами денежных средств,	п. 34 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н)
Порядок списания расходов будущих периодов	– равномерно в течение периода, к которому относятся данные расходы	п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета
Создание фондов и резервов		
Создание резерва сомнительных долгов	– создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной	п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	– создается и включает страховые взносы. Расчет основывается на средневзвешенном заработке и количестве дней не использованного отпуска	п. 3, 5, 8 ПБУ 8/2010
Учет расчетов по налогу на прибыль		
Применение ПБУ 18/02	– применяется	
Величина текущего налога на прибыль	– определяется на основе данных, сформированных в бухучете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02	п. 22 ПБУ 18/02
Изменение оценочных значений		

Элементы учетной политики	Применяемый варианты	Основание
Изменение оценочных значений, непосредственно не влияющих на величину капитала, включается в доходы или расходы	– если это изменение влияет на показатели отчетности и будущих периодов в том отчетном периоде, в котором оно произошло, и в будущих периодах	п. 4 ПБУ 21/2008
Изменение оценочных значений, непосредственно влияющих на величину капитала	– корректировкой соответствующих статей капитала в период, в котором произошло изменение	п. 5 ПБУ 21/2008
Бухгалтерская отчетность		
Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций в коммерческих организациях	– в рублях и копейках	п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета
Критерии существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности	устанавливаются самостоятельно в размере 10% от группы статей бухгалтерского баланса или 10% строки отчета о Финансовых результатах	п. 11 ПБУ 4/99
Перечень форм бухгалтерской отчетности	типовые формы, рекомендованные Минфином России, в тыс. руб.	п. 1, 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н
Детализация показателей по статьям отчетов	устанавливается самостоятельно по видам деятельности	п. 3 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н
Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	определяется самостоятельно (с учетом приложения 3 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н)	п. 4 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н
Существенная ошибка	10% от группы статей бухгалтерского баланса или 10% строки отчета о финансовых результатах	Пункт 14, 9 ПБУ 22/2010

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату и составивших: 31 декабря 2022 г. 31 декабря 2021 г. 31 декабря 2020г.

Доллар США на 31.12.2023 - 89,6883; 31.12.2022-70,3375, на 31.12.2021-74,2926.

Евро на 31.12.2023 - 99,1919; 31.12.2022- 75,6553; 31.12.2021- 84,0695.

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

При составлении годовой бухгалтерская (финансовая) отчетности за 2023 г. Общество не применяло ПБУ 18/02 связи с тем, что нет уверенности, что в последующих отчетных периодах будет получена прибыль и Общество сможет использовать вычитаемые временные разницы. Основание п.14 ПБУ 18/02.

Учет аренды

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по действующим на 31 декабря 2021 г. договорам аренды путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (с 1 января 2022 г.): по договорам аренды право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. в сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования в АО «Издательство Дороги», с корректировкой на величину числящихся на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. активов, связанных с соответствующим договором аренды).

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество. В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора. Учет у арендатора Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии - с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом. Общество признает амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается

с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Раскрытие информации осуществлено в соответствии с пунктами 24, 25 и 26 ПБУ 4/99.

Отступлений от правил ведения бухучета и допущений, принятых при формировании учетной политики, нет.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, утверждены в учетной политике на 2023 год и закреплены положениями, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется с 1 января 2024 года.

3. Основные Факторы, которые повлияли на формирование финансового результата организации в отчетном году:

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества за рассматриваемый период 2023 год и аналогичный период прошлого года 2022 года. На финансовые результаты повлияли последствия Covid 19 в 2022 году и специальной военной операции (падение спроса).

По данным "Отчета о финансовых результатах" за 2023 год период Общество получило убыток от продаж в размере 3992 тыс. руб. (строка 2200). В прошлом периоде, был получен убыток в сумме 4940 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем незначительно уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1067 и 2015 тыс. руб. соответственно).

Убыток от прочих операций за последний год составил 2788 тыс. руб., что на 3305 тыс. руб. меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

В течение 2023 периода рентабельность продаж составила (неаудированные данные):

(в тыс. рублях)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая
	2023 г.	2022 г.	тыс. руб.	± %	величина, тыс. руб.
			(гр.3 - гр.2)	((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	49690	50757	-1067	-2,15	50 224
2. Расходы по обычным видам деятельности	53682	55697	-2015	-3,75	54 690
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3992	-4940	948	-23,75	4 466
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2788	-6093	3305	-118,54	4 441
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-6780	-11033	4253	-62,73	8 907
6. Проценты к уплате	0	0	0	0,00	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	0	0	0	0,00	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-6780	-11033	4253	-62,73	8 907
Справочно: совокупный финансовый результат периода	-6780	-11033	4253	-62,73	8 907

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля), тыс.руб.		Изменение показателя	
	2023 г.	2022 г.	коп.	± %
			(гр.3 - гр.2)	((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	-8,03	-9,7	1,7	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-13,64	-21,7	7,8	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-13,64	-21,7	7,8	↑
Справочно:				
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-7,44	-8,9	1,5	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	-	-	-	-

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общества за 2023 год.

Убыток от продаж в 2023 году составляет -7,44% от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) (-8,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составил -13,64%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -13 руб.64 копеек убытка до налогообложения и процентов к уплате.

3.1. Сравнительная расшифровка доходов от основной деятельности

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В течение отчетного года основным видом деятельности АО «Издательство Дороги» являлось: издание журналов и периодических изданий.

В 2023 году Общество осуществляло:

- выпуск еженедельной газеты «Транспорт России»;
- выпуск ежемесячного журнала «Автомобильные дороги»;
- специальных выпусков (цветных федеральных, региональных, тематических) приложений;
- прочие издательско-полиграфические и иные работы (услуги, заказы).

По сравнению с прошлым отчетным периодом в 2023 году произошло незначительное уменьшение выручки от продаж по видам деятельности Общества на 1067 тыс. руб. в т. ч.:

- от выпуска газеты уменьшение на – 952,7 тыс. рублей;
- от редакционно-издательских услуг увеличение выручки на + 258,9 тыс.руб;
- от выпуска журнала «Автомобильные дороги» уменьшение на – 391,6 тыс. рублей;
- от выпуска журнала «Наука и техника в дорожной отрасли» уменьшение на - 6 тыс. рублей;
- от прочей издательско-полиграфической деятельности уменьшение выручки на - 9 тыс. рублей.

3.1. Сравнительная расшифровка доходов

(расшифровка строки 2110 Отчета о финансовых результатах выручка) без НДС

Статьи доходов	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	ув (+), ум. (-)
			в тыс. руб.
1. Редакция Газеты	19258,3	20211	-952,7
Подписка Газета "ТР"	13461	13480	-19
Ред-изд.услуги и печать в ГАЗЕТЕ	1339	2273	-934
Ред-изд.услуги - трансп. тематика (Минтранс) (ГАЗЕТЕ ТР)	4458,3	4458	0,3
Редакционно-издательские услуги и печать в спец. Выпуски :	10400,2	10108	292,2
Спец. выпуск "к Дню работника Гражданской авиации"	1625	850	775
Спец.выпуск "Вестник Росавтодора"	0	667	-667
Спец.выпуск "Вестник Росавтотранса" ко дню автомобилиста	321	0	321

Спец.выпуск "Вестник Росжелдора"	983,3	350	633,3
Спец.выпуск газеты «Ко Дню работников морского и речного флота»	844	675	169
Спец.выпуск ДРДХ (к "Дню работников дорожного хозяйства")	0	425	-425
Спец.выпуск ТиДХ РО (Транспорт и дорожное хозяйство Ростовской области)	0	0	0
Спец.выпуск ТиДХ УО (Транспорт и дорожное хозяйство Ульяновской области)	0	1046	-1046
Специальный выпуск газеты "ГК Автодор"	0	667	-667
Спец.выпуск (Женщины России в транспортном комплексе)	0	1050	-1050
Спец.выпуск ТиДХ МО (Транспорт и дорожное хозяйство Красноярского края)	333,3	1621	-1287,7
Спец.выпуск ТиДХ МО (Транспорт и дорожное хозяйство Мурманская область)	0	1199	-1199
Спец.выпуск ТиДХ НО (Транспорт и дорожное хозяйство Новосибирской области)	0	1258	-1258
Спец.выпуск ТиДХ РБ (Транспорт и дорожное хозяйство республики Башкортостан)	1050	0	1050
Спец.выпуск ТиДХ ХК (Транспорт и Дорожное хозяйство Хабаровского края)	1211,3	0	1211,3
Спец.выпуск	3804	0	3804
Баннер на сайте газеты "ТР"	0	4	-4
Размещение пресс релизов и информационных материалов на сайте в ТР	10	120	-110
Вложение билетов Журнал "АД"	33,3		33,3
Эл.версия ТР(подписка)	185	176	9
ДОП.ЗАКАЗЫ - услуги журналиста (ГАЗЕТА ТР)	0	0	0
2. Редакция Журнала	19887	20278,6	-391,6
Подписка Журнал "АД"	5595	5538	56,7
Ред-изд.услуги и печать в ЖУРНАЛЕ АД	13965	14493	-528,3
ДОП.ЗАКАЗЫ - разработка макета (услуга) (ЖУРНАЛ АД)	14	29	-15
Эл.версия АД (подписка)	286	193	93
Баннер на сайте журнала "АД"	27	25	2
3.Редакция НиТ	144	150	-6
Подписка журнал "НиТ"	135	143	-8
Эл.версия "НиТ" (подписка)	9	7	2
Ред-изд.услуги и печать в Журнале "Наука и техника"	0	0	0
4. прочие издательско-полиграфические и иные заказы	0	9	-9
Доп.Лицензионные договора	0	9	-9
Книга "Артерии Арктики. Транспорт региона: вчера, сегодня, завтра"(английская версия)	0	0	0
Книга "Артерии Арктики. Транспорт региона: вчера, сегодня, завтра"(русская версия)	0	0	0
ИТОГО	49690	50757	-1067

3.2. Сравнительная расшифровка прямых расходов (себестоимость проданной продукции, услуг)

В отчетном году прямые расходы Общества увеличились по сравнению с 2022 годом на 12 229,3 тыс. рублей и составили 28 884,8 тыс. рублей.

(расшифровка строки 2120 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость по видам работ	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	ув.(+), ум.(-)
	(без НДС)	(без НДС)	в тыс. руб.
Газета "ТР" продукция	0	1,2	-1,2
Журнал АД продукция	0	95,3	-95,3
вкладка газеты "Транспорт России" № 43	16,6	0	16,6
Книга "Артерии Арктики. Транспорт региона: вчера, сегодня, завтра"(русская версия)	0	2,5	-2,5
Подписка Газета "ТР"	7831,5	9200	-1368,5
Подписка Журнал "АД"	5171,6	5763,2	-591,6
Подписка журнал "НнГ"	25,6	71	-45,4
Ред-изд. услуги - трансп. тематика (Минтранс) (ГАЗЕТА ТР)	99,5	194	-94,5
Ред-изд. услуги и печать в ГАЗЕТЕ, ВКЛАДКЕ (спец. выпуски)	7519,5	0	7519,5
Ред-изд. услуги и печать в ЖУРНАЛЕ АД	6489,6	0	6489,6
Ред-изд. услуги и печать в ЖУРНАЛЕ, ВКЛАДКЕ	68,1	0	68,1
Спец. Выпуски	1662,8	1328,3	334,5
Итого:	28884,8	16655,5	12229,3

3.3. Валовая прибыль (убыток)

Валовая прибыль отчетном периоде уменьшилась на 13 296 тыс. рублей и составила 20 805 тыс. рублей (на 31.12.2022 года – 34101 тыс.руб.)

3.4. Сравнительная расшифровка Коммерческие расходы

Коммерческие расходы уменьшились на 952,06 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом (5225,86 тыс. рублей) и составили 4273,8 тыс. рублей.

(расшифровка строки 2210 Отчета о финансовых результатах коммерческие расходы), (в тыс. руб.)

Наименование статьи	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	ув.(+), ум.(-)
	(без НДС)	(без НДС)	в тыс. руб.
Включение в каталог подписи изданий г. ТР	20,1	19,95	0,15
Включение в каталог подписи изданий ж. АД	8,1	11,97	-3,87
Включение в каталог подписи изданий ж. НнТ	4	0	4
Командировочные, проездные (авиа. пассажир. транс)	2	0	2
Командировочные, проездные (д.т.)	58,3	0	58,3
Командировочные, расходы прочие	22,3	0	22,3
Нормируемые расходы на рекламу	26,2	332,47	-306,27
Ненормируемые расходы на рекламу газета ТР	247,2	0	247,2
Ненормируемые расходы на рекламу журнал АД	796,3	1169,04	-372,74
Расходы другие, связанные с продажей газета ТР и журнал АД	0,2	4,88	-4,68
Расходы другие, связанные с продажей журнал А.Д.	0	5,49	-5,49
Представительские расходы (не для ЦНО)	42,3	0	42,3
Расходы на рассылку г. ТР	2400,1	2877,98	-477,88
Расходы на рассылку ж. АД	536,3	641,19	-104,89
Расходы на рассылку ж. НнТ	27	21,51	5,49
Расходы на рекламу	3,2	0	3,2
Экспедиров. пересылка, вкладывание (газета "ТР")	80,2	141,38	-61,18
Итого	4273,8	5225,86	-952,06

3.5. Сравнение статей затрат по управленческие расходы

Управленческие расходы в 2023 году уменьшились на 13 291,97 тыс. рублей и составили - **20523** тыс. рублей (2022 г.: **33 814,96** тыс. рублей).

(расшифровка строки 2220 Отчета о финансовых результатах управленческие расходы в тыс. рублей)

Наименование статьи	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	ув.(+), ум.(-)
	(без НДС)	(без НДС)	в тыс. руб.
1С: КП ПРОФ (ИТС ПРОФ)	31,30	-	31,30
26 / ДГПХ / ВНШТАТ	746,00	-	746,00
Аккаунт № 5618481	4,20	-	4,20
Амортизация	2 500,50	2 717,87	- 217,37
Антивирус Касперский	-	51,41	- 51,41
Аренда	375,00	377,06	- 2,06

Аренда (по изготовлению пропусков)	-	-	-
Аренда (услуги за эл.энергию)	-	-	-
Аренда (услуги по в/в автотранспорта)	-	-	-
Аренда (услуги по корреспонденции)	-	-	-
Аренда (услуги по уборке)	-	-	-
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	17,50	32,68	- 15,18
Визитки	2,00	3,20	- 1,20
Гонорары по гТР - ВНЕШТ авторы	-	195,10	- 195,10
Гонорары по жАД - ВНЕШТ авторы	-	155,15	- 155,15
Интернет	30,40	30,04	0,36
Информац.,консульт. услуги и тех. сопровождение	281,00	149,97	131,03
Договора гр-пр.хар-ра с ЕСН (Др.р.)	434,00	-	434,00
Канцелярские товары	23,00	-	23,00
Командировочные расходы (не для ЦНО)	-	-	-
Командировочные, проездные (авиа,пассажир.транс)	367,00	406,21	- 39,21
Командировочные, проездные (жел.дорога)	34,00	226,94	- 192,94
Командировочные, проездные (трансфер, проезд до места и т.д)	42,20	123,91	- 81,71
Командировочные, проживание	330,50	1 017,47	- 686,97
Командировочные, расходы прочие	11,00	8,31	2,69
Командировочные, суточные	64,40	224,60	- 160,20
Комиссионные по гТР - ШТ сотрудники	-	1 966,10	- 1 966,10
Комиссионные по жАД - ШТ сотрудники	-	2 487,03	- 2 487,03
Компенсация по договору, прочие затраты (Др.р.)	-	-	-
Материальные расходы ОС общехозяйственные	-	-	-
Медицинские анализы на COVID_ПЦР и др.исследования	-	4,42	- 4,42
Не учитываемые для целей налогообложения	6,60	-	6,60
Нотариальные и юридические услуги (Др.р)	10,00	11,20	- 1,20
Оплата больничного	9,40	65,56	- 56,16
Оплата труда	9 094,00	11 786,04	- 2 692,04
Парковка, такси (выставки, конференции и т.п.)	4,30	2,53	1,77
Почтовые услуги	1,00	1,09	- 0,09
Представительские расходы_26	73,50	228,04	- 154,54
Представительские расходы_26(новогодние подаки партнерам)	9,30	-	9,30
Прочие общехозяйственные расходы	81,20	114,03	- 32,83
Прочие общехозяйственные расходы (МОЗ)	19,60	-	19,60
Прочие расходы (Др.р.)	0,50	-	0,50
Размещение информац. материалов на электр.торговой площадке	12,50	11,83	0,67
Размещение сведений в фед.ресурсе	-	-	-
Расходы на рекламу (по нормативу) без НДС	-	278,90	- 278,90
Расходные материалы, замена зап.ч.,кроме а/м	11,50	60,19	- 48,69
Расходы на участие в выставке	167,50	-	167,50
расходы по гпх	-	2 934,16	- 2 934,16
Сертификат ключа электронной подписи	39,00	42,95	- 3,95
Списание материалов	10,50	-	10,50
Страховые взносы	2 846,20	5 600,75	- 2 754,55
услуги аудитор/ бухгалтерского сопровождения	2 303,40	2 023,70	279,70

Услуги по адаптации и сопровождению программы 1 с, отчетности электронной и правовых систем	121,50	161,23	- 39,73
Услуги по ведению реестра и прочие по участникам АО	9,30	9,00	0,30
Услуги по доставке курьером	1,20	1,33	- 0,13
Услуги по подписке	8,10	7,50	0,60
Услуги по заправке картриджами	12,00	-	12,00
Услуги проведения специальной оценки условий труда	11,00	3,00	8,00
Услуги по подбору персонала	100,00	-	100,00
Услуги связи	262,30	287,23	- 24,93
Услуги сторонних организаций (Др.р.)	1,20	7,24	- 6,04
Фотоуслуги и прочие операционные расходы по лицензионным договорам	2,40	-	2,40
ИТОГО:	20 523,00	33 814,97	- 13 291,97

Затраты на производство по элементам расходов по обычным видам деятельности раскрыты в таблице №6 табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности (тыс.руб.):

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 107	1 650
Расходы на оплату труда	5620	25 161	24 701
Отчисления на социальные нужды	5630	9 052	9 468
Амортизация	5640	2 500	2 718
Прочие затраты	5650	16 820	15 665
Итого по элементам	5660	54 640	54 202
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(958)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	1 495
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	53 682	55 697

В отчетном году затраты на производство Общества уменьшились по сравнению с предыдущим годом на 2015 тыс. рублей.

3.6. Прибыль (убыток) от продаж

По данным "Отчета о финансовых результатах" за 2023 год Общество получило убыток от продаж в размере 3992 тыс. руб. В прошлом периоде был получен убыток в сумме 4940 тыс. руб.

3.7. Сравнение статей прочих доходов

В 2023 году Общество получило прочие доходы в размере 2711 тыс. рублей, что больше на 1371 тыс. рублей по сравнению с 2022 г. (1340 тыс. руб.).

(расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах прочие доходы), (в тыс. рублях)

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	ув.(+), ум.(-)
	(без НДС)	(без НДС)	в тыс. руб.
Доход от операций прошлых лет	0	0	0
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда Продажа (покупка) иностранной валюты	1138	0	1138
Доходы Кредиторская задолженность с истекшим сроком давности	0	200	-200
Курсовые разницы* Доход от курсовых разниц возникший при оценке рублевых активов и обязательств, которые выражены в иностранной валюте на отчетную дату	212	534	-323
начисление процентов на остаток по счету	0	0	0
Оценочные обязательства по оплате труда	297	231	65
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	50	-50
Прочие внереализационные доходы (расходы)	447	2	445
Прочие внереализационные доходы начисленных процентов по банковским вкладам	0	101	-101
Создание /Восстановление резерва по сомнительным долгам/ списание долгов	539	221	318
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	79	0	79
Итого	2711	1340	1371

3.8. Сравнение статей прочих расходов

Так же в 2023 году были осуществлены прочие расходы на 5499 тыс. рублей, и по сравнению с прошлым годом уменьшились на 1934 тыс.рублей (на 31.12.2022г. – 7433 тыс.руб.)

(расшифровка строки 2350 Отчета о финансовых результатах прочие расходы, тыс.руб.)

Наименование показателей	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	Ув.(+), ум.(-)
	(без НДС)	(без НДС)	в тыс. руб.
Акт о выявлении нарушения веса периодического печатного издания по договорным отношения с АО Почта Россия	7	32	-25
Гос. Пошлина	0	8	-8
Курсовые разницы, возникшие при оценки рублевых активов и обязательств	68	612	-544
Ликвидация основных средств	0	5	-5
Материальная помощь, целиком не облагаемая страховыми взносами	51	192	-141
Пени, штрафы	38	9	29
Прибыль (убыток) прошлых лет (исправительные записи прошлых лет)	50	10	40
Процентные расходы по ППА	170	459	-289
Прочие доходы и расходы	0	81	-81
Расходы на услуги банков	173	201	-28
Распространение СМИ на осн. ПП № 859 и для опред. круга лиц и работы АО "ИЗДАТЕЛЬСТВО ДОРОГИ" Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно для собственных нужд не для ЦНО	1658	2411	-753
Создание /Восстановление резерва по сомнительным долгам/ списание долгов	522	341	181
Списание дебиторской задолженности	0	544	-544
Расходы (Списание) нереализованного тиража	480	2285	-1805
Списание выделенного НДС на прочие расходы	10	156	-146
услуги по ведению реестра акционеров	78	87	-9
Прочие расходы не для ЦНО	572	0	572
Оценочные обязательства по оплате труда	502	0	502
Продажа (покупка) иностранной валюты	1120	0	1120
Итого	5499	7433	-1934

3.9. Прибыль (убыток) после налогообложения

В 2023 году Общество получило убыток 6780 тыс. рублей, и по сравнению с прошлым годом убыток после налогообложения уменьшился на 4253 тыс. рублей. Общество не применяло ПБУ 18/02 связи с тем, что нет уверенности, что в последующих отчетных периодах будет получена прибыль и Общество сможет использовать вычитаемые временные разницы. Основание п.14 ПБУ 18/02.

Чистый убыток за 2023 г. составил 6780 тыс. рублей.

4. Экономическая среда

Существенного влияния на операционную деятельность Общества, эпидемия COVID-19 в отчетном периоде не оказала, в условиях пандемии была организована работа в режиме онлайн, но тем не менее спрос на печатную продукцию и рекламу значительно упал.

Выход приказа №999 Минприродресурсов, который вступил в силу с 01.09.2021 года негативно повлиял на выручку организации и финансовые результаты, как и в 2021, 2022 годах так и 2023 году.

В 2023 году рост геополитической напряженности, специальная военная операция и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Вместе с тем, факторы, влияющие на ценообразование основных работ и услуг, используемых в процессе хозяйственной деятельности Общества, с учетом высоких ожидаемых параметров инфляции, могут негативно повлиять на результаты финансовой деятельности Общества. Ведение санкций против РФ со стороны иностранных государств, так же оказывает влияние на потребителей редакционно-издательских и рекламно-информационных услуг, и как следствие - снижение выручки по основному виду деятельности. В течение 2023 года незначительно снизилась выручка. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать. Текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику в 2024 и 2025 годах.

Продолжительность и последствия СВО, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий вышеперечисленных факторов на финансовое положение и результаты деятельности в будущие отчетные периоды.

Совершенствование структуры управления – нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности (п.27 ПБУ 4/99) - не было.

Участие в совместной деятельности (п.22-23 ПБУ 20/03) – совместная деятельность не велась.

Деятельность по отчетным сегментам (п.22-24 ПБУ 12/2010) – отчетные сегменты отсутствуют. Осуществляется единственный вид деятельности – редакционно-издательская деятельность.

5. Динамика основных показателей отчетности

Внеоборотные активы

5.1. Нематериальные Активы (строка 1110, 11101 бухгалтерского баланса)

Информация по разделу Нематериальные активы дополняется таблицами 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», пунктом 22 ПБУ 14/2007 в 2023 году не проводилось, так как не выявлены признаки обесценения.

5.2. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2. Основные средства пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2.1. Обесценение основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», п. 47 ФСБУ 6/2020, п. 24 ФСБУ 26/2020 в 2022 году не проводилось, так как не выявлены признаки обесценения.

В бухгалтерской отчетности балансовая стоимость основных средств определена за минусом накопленной амортизации.

5.2.3. Строка 11501. В связи с применением ФСБУ 25/2018 Общество по строке 11509 отразило Право пользования активами. п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 47 МСФО (IFRS) 16), (Рекомендация БМЦ от 07.06.2018 № Р-92/2018-КпР «Право пользования активом»).

Группа учета ОС Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	5 261 866,44	2 590 079,25	2 671 787,19	4 015 096,09	2 372 933,06	1 574 061,05	1 196 286,38	7 702 901,48	3 766 725,93	3 936 175,55
помещение 403, Москва, ул. Электrozаводская д.24 ,офис 403, 00-000010	1 574 061,05	755 549,28	818 511,77		440 737,10	1 574 061,05	1 196 286,38			
помещение 107.2, Москва, ул. Электrozаводская д.24 стр.1 этаж 1, 00-				390 663,81	97 665,96			390 663,81	97 665,96	292 997,85
помещение 308, Москва, ул. Электrozаводская д.24, этаж 3 (площадь 114,4 кв.м), 00-000011	3 219 169,81	1 609 584,91	1 609 584,90	3 176 673,24	1 609 584,90			6 395 843,05	3 219 169,81	3 176 673,24
помещение 409, Москва, ул. Электrozаводская д.24 офис 409, 00-	468 635,58	224 945,06	243 690,52	447 759,04	224 945,10			916 394,62	449 890,16	466 504,46

Согласно договору аренды № 131/23 от 01.08.2023 г. ООО «Сокол» передал, а АО «Издательство Дороги» принял во временное пользование помещение, в здании по адресу: ул. Электrozаводская, д.24, стр.1, эт.1, комната 107.2 Общая площадь вышеуказанного помещения – 22,0 кв. метра.

1 декабря 2022г. Между ООО «Сокол» и АО «Издательство Дороги» заключен договор аренды № 163/22, согласно которому Арендодатель передал, а Арендатор принял во временное владение помещение, в здании по адресу: ул. Электrozаводская, д.24, стр.1, эт.4, комната 403. Общая площадь вышеуказанного помещения – 56,0 кв. метра. Договор аренды № 163/22 от 01.12.22 г. В соответствии с п.7.1.1. договора считается расторгнутым с 04 августа 2023 года.

5.3. Отложенные налоговые Активы (строка 1180 бухгалтерского баланса)

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» отложенный налоговый актив признают в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой вероятно получение достаточной будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу и неиспользованные налоговые убытки. При этом прогнозы должны быть разумными, реалистичными и достижимыми.

Отрицательные доказательства для оценки вероятности получения будущей налогооблагаемой прибыли в АО "Издательство дороги":

- 1) операционные убытки для целей налогообложения;
- 2) значительные отклонения фактических результатов от плановых;
- 3) существенное снижение рекламы и редакционно-издательской работы;
- 4) ожидаемые убытки в следующих отчетных периодах;
- 5) убытки, связанные с основной деятельностью, которые могут повториться в будущем.

Установлены существенные неопределенности, которые могут поставить под сомнение способность компании непрерывно продолжать деятельность, поэтому признание Отложенных Налоговых Активов на основе этого прогноза проанализировано с повышенным скептицизмом.

Наличие убытков в результате основной деятельности привело к большей неопределенности в отношении признания Отложенных Налоговых Активов. Отложенные Налоговые Активы в сумме 408 тыс. рублей не признаны исходя из базовых допущений и прогнозов в отношении будущих денежных потоков, используемых для оценки обесценения, непрерывности деятельности и способности компании продолжать деятельность в будущем.

В течение 2022 и 2023 годов значительно снизилась выручка. В результате ухудшения финансовой ситуации АО «Издательство дороги» продолжает получать налоговые и бухгалтерские убытки в 2024 году. Ухудшение краткосрочного прогноза выручки также означает, что АО «Издательство дороги» не прогнозирует получение достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, чтобы полностью покрыть полученные в прошлых периодах налоговые убытки. Текущие прогнозы показывают, что убытки не будут зачтены в течение следующих трёх лет. Так же данная сумма раскрыта в отчете о изменении капитала лист 2.

Оборотные активы

5.4. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Информация по разделу Запасы дополняется таблицами 4.,4.1 Запасы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Запасами признают активы, которые используют для про-

изводства продукции либо предназначены для продажи (п. 3 ФСБУ 5/2019). Стоимость запасов отражена за вычетом регулирующих величин, за минусом резерва под обесценение запасов (п.30 ФСБУ 5/2019), МСФО (IAS) 2. Всего запасов 1385 тыс. рублей, в том числе:

- материалы - 274 тыс. рублей (строка 12101);
- товары отгруженные – 83 тыс. рублей (строка 12102);
- товары – 2 тыс. рублей (строка 12103);
- готовая продукция - 1026 тыс. рублей (строка 1026).

5.5. Налог на добавленную стоимость (строка 1220 бухгалтерского баланса)

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составляет 0 тыс. рублей (на 31.12.2022 г. – 11 тыс. рублей).

5.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и налога на добавленную стоимость. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Информация по разделу дебиторская задолженность дополняется таблицами 5.

Таблица 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- дебиторская задолженность составляет 1521 тыс. рублей (на 31.12.22г. – 2914 тыс. руб.), в т.ч.:

5.6.1 расчеты с поставщиками и подрядчиками строка 1231 бухгалтерского баланса отражена сумма выданных авансов, которая без учета НДС составляет 986 тыс. рублей за вычетом НДС (на 31.12.22г. – 609 тыс. руб.).

Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА – (1731 рубль 21 коп.)

В таблице представлены данные о выделенном НДС по строке 1231 на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года, 31.12.2021 года.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года в бухгалтерской отчетности отражена с НДС, в таблице представлены суммы с учетом выделения НДС.

Тысяч рублей

Наименование	Номер строки	Дебиторская задолженность		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021

		Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	строка 1231	1094	108	986	713	104	609	644	94	550

5.6.2. **расчеты с покупателями и заказчиками (стр.1232)** – отражена сумма дебиторской задолженности за оказанные услуги за минусом созданного резерва по сомнительным долгам в размере 224 тыс. рублей без НДС (на 31.12.21 г. – 128 тыс. руб.).

рубли

Исходя из принципа осмотрительности в 2023 году был создан резерв по сомнительным долгам, остаток на 31.12.2023 г. 410 тыс. рублей (в 2022 году – 427 тыс. руб.):

В таблице представлены данные о выделенном НДС по строке 12302 на 31.12.2022 года, 31.12.2021 года, 31.12.2020 года. Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года и 31.12.2020 года в бухгалтерской отчетности отражена с НДС, в таблице представлены суммы с учетом выделения НДС.

Наименование	Номер строки	Дебиторская задолженность								
		на 31.12.2022			на 31.12.2021			на 31.12.2021		
		Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС
Расчеты с покупателями и заказчиками	строка 12302	249	25	224	150	22	128	2229	324	1905

5.6.3 - Расчеты по налогам и сборам (стр.1233) – 0 тыс. рублей (на 31.12.22 г. – 1 552 тыс. руб.):

5.6.4. - расчеты по социальному страхованию и обеспечению (стр. 1234) – 0 тыс. рублей (на 31.12.22г. – 262 тыс. руб.).

5.6.5. - расчеты с персоналом по оплате труда (стр. 1235) - 0 тыс. рублей (на 31.12.2022г.-14 тыс. руб.)

5.6.6 - расчеты с подотчетными лицами (стр.1236) - 51 тыс. рублей (на 31.12.2022г.- 12 тыс. рублей).

5.6.7- расчеты с персоналом по прочим операциям (стр.1237) - 0 тыс. рублей (на 31.12.2022г.-10 тыс. рублей)

5.6.8. - расчеты с разными дебиторами и кредиторами (стр.1239) – 127 тыс. рублей (на 31.12.2020г. – 200 тысяч рублей)

5.6.9 – выделен НДС (стр.12315) – 127 тысяч рублей, выделен НДС по дебиторской задолженности.

Наименование	Номер строки	Дебиторская задолженность		
		на 31.12.2022, тыс.руб.	на 31.12.2021, тыс.руб.	на 31.12.2020, тыс.руб.

		Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	строка 1231	1094	108	986	713	104	609	644	94	550
Расчеты с покупателями и заказчиками	строка 1232	249	25	224	150	22	128	2229	324	905
Итого:	строка 12315	X	133	X	X	126	X	X	418	X

5.7. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 бухгалтерского баланса)

Финансовых вложений в 2023 году не осуществлялось.

Пояснение о наличии финансовых вложений дополняются – в таблице № 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, такие как открытые в кредитных организациях краткосрочные депозиты (на срок до 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков и денежных эквивалентов в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Пояснение о движении денежных средств дополняются в отчете о движении денежных средств Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные средства составляют в общей сумме 2538 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 7290 тыс. рублей и состоят из остатков:

5.8.1. касса организации строка 1251 бухгалтерского баланса -2 тыс. руб. (на 31.12.2022 г.- 290 тыс. рублей).

5.8.2. расчетные счета строка 1255 бухгалтерского баланса - 2536 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. - 5966 тыс. рублей).

5.8.3. валютные счета строка 1256 бухгалтерского баланса - 0 тыс. руб. (на 31.12.2022 г.- 1034 тыс. рублей).

5.8.4. прочие специальные счета строка 1259 бухгалтерского баланса -0 тыс. рублей (на 31.12.2022г. - 0 тыс. рублей), так же движение денежных эквивалентов (краткосрочных депозитов) раскрыто в отчете о движении денежных средств Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 4213.

5.8.5. прочие оборотные активы строка 1260 бухгалтерского баланса - 50 тыс. рублей (на 31.12.2022- 90 тыс. рублей) как расходы будущих периодов (счет 97).

5.8.6. денежные документы (строка 1262) - 0 тыс. рублей (на 31.12.2022г. - 0 тыс. рублей).

5.8.7. расходы будущих периодов (строка 1267) – 55 тыс. рублей (на 31.12.2022г. – 55 тыс. рублей).

6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

6.1. Уставный капитал (строка 1310) - составляет 50 тыс. рублей, (на 31.12.2022г. – 50 тыс. рублей).

6.2. Резервный капитал (строка 1360) - составляет 8 тыс. рублей, (на 31.12.2022г. – 8 тыс. рублей) из них:

6.2.1. Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (строка 13602), составляет 8 тыс. рублей, (на 31.12.2022г. – 8 тыс. рублей).

6.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) строка 1370 – составляет (16380) тыс. рублей (на 31.12.2022г. 9658 тысяч рублей).

Движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в течение отчетного периода отражено в Отчете об изменениях капитала Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

7.1. Отложенные налоговые обязательства строка 1420 – составляет 150 тыс. рублей (на 31.12.2022 года 150 тысяч рублей).

Сумма отложенного налогового обязательства, отражается по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		150 244,75	0	0		150 244,75
Итого		150 244,75	0	0		150 244,75

7.2. Строка 1450 «Прочие обязательства», в том числе строка 1451 «Задолженность по арендным обязательствам». Обязательства по аренде отражаются в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости по стр. 1450 «Прочие обязательства» (п. 7, п. 15 ФСБУ 25):

Кт 79.07.1 «Арендные обязательства» за минусом
 - Дт 79.07.5 «Проценты по аренде»,
 - Дт 79.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Всего задолженность по арендным обязательствам на 31.12.23 г. – 3901 тыс. руб., том числе:
 - 1854 тыс. руб. – задолженность по арендным обязательствам в связи с признанием права пользования активом – долгосрочная часть обязательств;
 - 2047 тыс. руб. - задолженность по арендным обязательствам в связи с признанием права пользования активом – краткосрочная часть обязательств.

8. Кредиторская задолженность (строка 1520)

8. Кредиторская задолженность по строке 1520 равна 19680 тыс. рублей (на 31.12.22г. – 21 177 тыс. руб.), в т.ч.:

8.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками строка 1521 - 591 тыс. рублей без НДС (на 31.12.22г. – 257 тыс. руб.

В таблице представлены данные о выделенном НДС по строке 1521 на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 года. Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года в бухгалтерской отчетности отражена с НДС, в таблице представлены суммы с учетом выделения НДС.

Наименование	Номер строки	Кредиторская задолженность								
		на 31.12.2023, тыс.руб.			на 31.12.2022, тыс.руб.			на 31.12.2021, тыс.руб.		
		Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	строка 1521	664	73	591	296	39	257	395	52	343

8.2. Расчеты с покупателями и заказчиками строка 1522 -10 680 тыс. рублей, без НДС (на 31.12.22г. – 10 103 тыс. руб.) отражает сумму полученных авансов, без НДС.

В таблице представлены данные о выделенном НДС по строке 1522 на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года, 31.12.2021 года. Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года в бухгалтерской отчетности отражена с НДС, в таблице представлены суммы с учетом выделения НДС.

Наименование	Номер строки	Кредиторская задолженность								
		на 31.12.2023, тыс.руб.			на 31.12.2022, тыс.руб.			на 31.12.2021 тыс.руб.		
		Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС
Расчеты с покупателями и заказчиками	строка 1522	11 986	1 304	10 680	11 618	1 515	10 103	11 214	1 463	9 751

Авансы в валюте

Рубли

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.22		74 388,73				74 388,73
Итого		74 388,73				74 388,73

8.3. Расчеты по налогам и сборам строка 1523 – 5294 тыс. рублей (на 31.12.22г. – 813 тыс. руб.) в том числе:

Налог на добавленную стоимость – 1 906 тыс. рублей;

НДФЛ – 400 тыс. рублей;

Прочие налоги и сборы- 2988 тыс. рублей;

8.4. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению строка 1524 - 1040 тыс. рублей (на 31.12.22г. – 5063 тыс. руб.).

В отчетном периоде Общество воспользовалась отсрочкой по уплате страховых взносов в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.04.2022 N 776 на сумму 4 812,29 тыс. рублей за второй и третий кварталы 2022 года.

Данные по рассрочке в учете и сверке с ФНС незначительно различаются, Общество платит страховые взносы по сумме рассрочки, рассчитанной налоговым органом.

УВЕДОМЛЕНИЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ РАССРОЧКИ ПО УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В СООТВЕТСТВИИ С ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 29.04.2022 № 776 за 2 и 3 кварталы 2022 года по данным налоговой инспекции																	
СРОК уплаты	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	ИТОГО
	ноя.22	дек.22	январ.23	февр.23	март.23	апр.23	май.23	июн.23	июл.23	авг.23	сентяб.23	октяб.23	нояб.23	декаб.23	январ.24	представлена рассрочка	
28.06.2023	-	46738	-	10897	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57 635,00
28.07.2023	-	46738	-	10897	-	44 942,00	4 344,00	10 418,00	-	-	-	-	-	-	-	-	117 339,00
28.08.2023	67 466,00	46738	7 616,00	10897	15 640,00	44 942,00	4 344,00	10 418,00	-	-	-	-	-	-	-	-	208 061,00
28.09.2023	67 466,00	46738	7 616,00	10897	15 640,00	44 942,00	4 344,00	10 418,00	7 451,00	-	16 086,00	-	-	69 393,00	-	-	300 991,00
30.10.2023	67 466,00	46738	7 616,00	10897	15 640,00	44 942,00	4 344,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	61 533,23	16 086,00	15 446,00	162 260,79	69 393,00	66 633,00	1 310 185,31
28.11.2023	67 466,00	46738	7 616,00	10897	15 640,00	44 942,00	4 344,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	-	16 086,00	15 446,00	-	69 393,00	66 633,00	390 225,00
28.12.2023	67 466,00	46738	7 616,00	10897	15 640,00	44 942,00	4 344,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	-	16 086,00	15 446,00	-	69 393,00	66 633,00	390 225,00
29.01.2024	67 466,00	46738	7 616,00	10897	15 640,00	44 942,00	4 344,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	-	16 086,00	15 446,00	-	69 393,00	66 633,00	390 225,00
28.02.2024	67 466,00	46738	7 616,00	10897	15 640,00	44 942,00	4 344,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	-	16 086,00	15 446,00	-	69 393,00	66 633,00	390 225,00
28.03.2024	67 466,00	46738	7 616,00	10897	15 640,00	44 942,00	4 344,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	-	16 086,00	15 446,00	-	69 393,00	66 633,00	390 225,00
29.04.2024	67 466,00	46738	7 616,00	10897	15 640,00	44 942,00	4 344,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	-	16 086,00	15 446,00	-	69 393,00	66 633,00	390 225,00
28.05.2024	67 473,29	46748,63	7 616,80	10901,22	15 640,13	44 951,46	4 347,28	10 424,32	7 457,96	7 157,17	-	16 092,86	15 452,41	-	69 400,87	66 635,08	390 299,48
ИТОГО:	674 667,29	560 866,63	76 160,80	130 768,22	156 400,13	494 371,46	47 787,28	114 604,32	67 065,96	57 242,17	61 533,23	144 780,86	123 574,41	162 260,79	624 544,87	533 066,08	4 725 860,79

УВЕДОМЛЕНИЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ РАССРОЧКИ ПО УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В СООТВЕТСТВИИ С ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 29.04.2022 № 776 за 2 и 3 кварталы 2022 года по учетным данным налогоплательщика																	
СРОК уплаты	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы 2022 год	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	Страхов. взносы за 9 мес 2022	ИТОГО
	ноя.22	дек.22	январ.23	февр.23	март.23	апр.23	май.23	июн.23	июл.23	авг.23	сентяб.23	октяб.23	нояб.23	декаб.23	январ.24	представлена рассрочка	
28.06.2023	-	47563	-	11026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5343
28.07.2023	-	47563	-	11026	-	44 942,00	5 334,00	10 418,00	-	-	-	-	-	-	-	-	5343
28.08.2023	67 466,00	47563	7 616,00	11026	15 640,00	44 942,00	5 334,00	10 418,00	-	-	-	-	-	-	-	-	5343
28.09.2023	67 466,00	47563	7 616,00	11026	15 640,00	44 942,00	5 334,00	10 418,00	7 451,00	-	16 086,00	-	-	69 393,00	-	-	5343
30.10.2023	67 466,00	47563	7 616,00	11026	15 640,00	44 942,00	5 334,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	61 533,23	16 086,00	15 446,00	162 260,79	69 393,00	66 633,00	1 317 472,31
28.11.2023	67 466,00	47563	7 616,00	11026	15 640,00	44 942,00	5 334,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	-	16 086,00	15 446,00	-	69 393,00	66 633,00	397 512,00
28.12.2023	67 466,00	47563	7 616,00	11026	15 640,00	44 942,00	5 334,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	-	16 086,00	15 446,00	-	69 393,00	66 633,00	397 512,00
29.01.2024	67 466,00	47563	7 616,00	11026	15 640,00	44 942,00	5 334,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	-	16 086,00	15 446,00	-	69 393,00	66 633,00	397 512,00
28.02.2024	67 466,00	47563	7 616,00	11026	15 640,00	44 942,00	5 334,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	-	16 086,00	15 446,00	-	69 393,00	66 633,00	397 512,00
28.03.2024	67 466,00	47563	7 616,00	11026	15 640,00	44 942,00	5 334,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	-	16 086,00	15 446,00	-	69 393,00	66 633,00	397 512,00
29.04.2024	67 466,00	47563	7 616,00	11026	15 640,00	44 942,00	5 334,00	10 418,00	7 451,00	7 155,00	-	16 086,00	15 446,00	-	69 393,00	66 633,00	397 512,00
28.05.2024	67 473,29	47563,64	7 616,80	11025,75	15 640,13	44 951,46	5 330,98	10 424,32	7 457,96	7 157,17	-	16 092,86	15 452,41	-	69 400,87	66 635,08	397 566,02
ИТОГО:	674 667,29	570 756,64	76 160,80	132 311,75	156 400,13	494 371,46	58 670,98	114 604,32	67 065,96	57 242,17	61 533,23	144 780,86	123 574,41	162 260,79	624 544,87	533 066,08	4 812 294,33

На 31.12.2023 года задолженность по отсроченным страховым платежам составляет 1 040 347 рублей 13 копеек.

8.5. Расчеты с персоналом по оплате труда строка 1525–547 тыс. рублей (на 31.12.22г. – 568 тыс. руб.).

8.6. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами строка 1528 – 151 тыс. рублей (на 31.12.22г. – 17 тыс. руб.).

8.7. Расчеты по арендным обязательствам (права пользования активом) строка 15210 – 2 823 тыс. рублей, отражены за минусом процентов по аренде и НДС по арендным обязательствам.

На основании п.50 ФСБУ25/2018 общество отразило стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Обязательство по аренде отражается обособленно от других обязательств с делением на краткосрочную и долгосрочную части (п. 7.1 ПБУ 1/2008, подп. в п. 47 МСФО (IFRS) 16). Платежи в отношении основной суммы обязательств по аренде включаются в состав денежных потоков от текущих операций по стр. 4121 в отчете о движении денежных средств к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8.8. В строке 15211 представлены сведения о выделенном НДС на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года, 31.12.2021 года, так как в представленной и проаудированной отчетности на 31.12.2021 года данные показатели были отражены с учетом НДС.

Наименование	Номер строки	Кредиторская задолженность								
		на 31.12.2023, тыс.руб.			на 31.12.2022, тыс.руб.			на 31.12.2021, тыс.руб.		
		Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выделен НДС	Сумма без НДС
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	строка 15201	664	73	591	296	39	257	395	52	343
Расчеты с покупателями и заказчиками	строка 15202	11 984	1304	10 680	11 618	1515	10 103	112 014	1463	9751
Итого:	строка 15211	X	1377	X	X	1554	X	X	1515	X

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице № 5.3 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства строка 1540 – 2 226 тыс. рублей (на 31.12.22г. – 1939 тыс. руб.) в том числе:

9.1. Оценочные обязательства (резерв ежегодных отпусков с учетом страховых взносов) строка 15401- 2226 тыс. рублей (на 31.12.22 г. – 1939 тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 485	2 277	(2 593)	(231)	1 939

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице № 7 табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности.

Текущие судебные дела отсутствуют.

10. Обеспечение обязательств, выданных и полученных

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
-------------------------	-----	-----------------------	-----------------------

Полученные - всего	5800	1 070	1 070
в том числе:			
АО Альфа Банк	5801	1070	1070
Выданные - всего	5810	-	-
в том числе:			
	5811	-	-

В 2022 году получено обеспечение обязательств независимой гарантии АО Альфа банк № 05u864 от 18.01.2022г. на сумму 1070 тыс. рублей выданной в обеспечение по Государственному контракту 21 января 2022 г. № 0173100013921000059.

11. Информация о существенных фактах:

Раскрытие информации в виде сообщений о существенных фактах Обществом не производилась.

В 2023 году Обществом крупные сделки не совершались.

Условные обязательства, условные активы, (п.25-28 ПБУ 8/2010) - нет.

Прекращённые операции (п.27 ПБУ 4/99) – нет.

Государственная помощь не получалась (п. 19. 22 ПБУ 13/2000).

Экологическая деятельность в 2023 году не осуществлялась.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, обязательства по налогам отражены в полном объеме, положение Общества с точки зрения налогового, валютного законодательства является стабильным.

12. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Перечень связанных сторон, по которым необходимо раскрыть информацию, организация устанавливает самостоятельно с учетом требования приоритета содержания над формой (п. 9 ПБУ 11/2008, п.27 ПБУ 4/99):

Информация о связанных сторонах (бенефициарных владельцах):

Связанная сторона (Бенефициар)	Количество акций во владении	% от уставного капитала	Характер отношений	Обязательная информация		Дополнительная информация для связи	
				Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале)	№ телефона	Адрес электронной почты

					материнской компании)		
Российская ассоциация территориальных органов управления автомобильными дорогами (РАДОР)	345	34,5	Является лицом, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	Старыгин Игорь Иванович	34,5	(+7-495) 963-27-22, 963-20-33, (+7-915) 178-78-17	rador@rador.ru
Российская ассоциация подрядных организаций в дорожном хозяйстве (АСПОР)	340	34	Является лицом, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	Малов Александр Сергеевич	34%	(495) 496-91-55, 496-87-67	aspor310@mail.ru
Публичное акционерное общество «Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (ПАО «РОСДОРБАНК»)	315	31,5	Является лицом, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	Гурин Глеб Юрьевич	31,5	8 (800)8 100-00-22, +7 (495) 276-00-22	misk@rdb.ru
ИТОГО	1 000	100					

Акционерами общества являются: Российская ассоциация территориальных органов управления автомобильными дорогами (РАДОР), Российская ассоциация подрядных организаций в дорожном хозяйстве (АСПОР), Публичное акционерное общество «Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (ПАО «РОСДОРБАНК»). Дивиденды в 2021 и 2022 годах не выплачивались.

Аффилированное лицо, выполняющее функции генерального директора:

Исполнительный орган общества – генеральный директор, назначенный решением общего собрания акционеров.

1. Генеральный директор: Абдулин Р.З. с 14.10.2021г. по 20.07.22г.
2. Временно исполняющий обязанности генерального директора Бурылин Ю.В. с 20.07.22 по 26.01.23г.
3. С 27 января 2023 по 21.03.2024 года генеральный директор Тот Виктория Валерьевна ИНН 772984233640;

4. С 22.03.2024 года генеральный директор Абузьяров Евгений Олегович, ИНН 780427048269.

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества, общество не относится к группе лиц.

Информация раскрыта в соответствии с пунктами 10 и 13 ПБУ 11/2008.

Заработная плата генеральному директору Тот В.В. в 2023 году составила 1 828,73 тыс. рублей с учетом НДФЛ. Страховые взносы исчислены в сумме 581,16 тыс. руб.

В 2023 году операций со взаимозависимыми сторонами не было.

Информация раскрыта в соответствии с пунктами 10–12 ПБУ 11/2008.

13. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

13.1. Обеспечения обязательств и платежей выданные (банковские гарантии на выполнение государственного контракта)

По состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1070 тыс. руб.

Рубли

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
008	1 070 000,00				1 070 000,00	
008.01	1 070 000,00				1 070 000,00	
АЛЬФА-БАНК	1 070 000,00				1 070 000,00	
Итого	1 070 000,00				1 070 000,00	

13.2. Дебиторская задолженность заказчиков с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1290,36 тыс. рублей.

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
007	1 290 362,35				1 290 362,35	
*450078 БАШКИРАВТОДОР АО	120 000,00				120 000,00	
*ПКБ вагонного хоз-ва ф-л РЖД	7 722,00				7 722,00	
127015 МАП	328 414,35				328 414,35	
215800 ДЭП № 3 АО	700,00				700,00	
364014 Авиакомпания Грозный	1 612,00				1 612,00	
443099 САМАРСКИЙ ЗАВОД РОТОР	86 000,00				86 000,00	
Авиахиммаш	11 500,00				11 500,00	
Адм. Советского городского округа	16 800,00				16 800,00	
БОНУС-МЕДИА ООО	38 250,00				38 250,00	
ГП ДЭП №1	59 000,00				59 000,00	
Гранд	147 000,00				147 000,00	
Дорис Волгоград	50 000,00				50 000,00	
ИП Перельштейн СМ	85 000,00				85 000,00	
Кочубеевский карьер	40 000,00				40 000,00	
М-Дорсервис-Плюс	25 000,00				25 000,00	
Мост-Восток СК	40 000,00				40 000,00	
Мостоотряд №19 Санкт-Петербург	60 000,00				60 000,00	
ООО "АРТ-БЮРО КИТОНИ"	49 000,00				49 000,00	
ПГС ООО	21 000,00				21 000,00	
Проектная компания	11 500,00				11 500,00	
Разницын АА	6 520,00				6 520,00	
Санжиева ЛД	6 520,00				6 520,00	
Система купи-рекламу.ру РС	71 000,00				71 000,00	
У2 Ньюс	7 824,00				7 824,00	
Итого	1 290 362,35				1 290 362,35	

13.3. Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации

На 31.12.2022 составляет 1005 тыс. рублей.

На 31.12.2023 составляет 1009 тыс. рублей

13.4. Лицензии на ПО, учитываемые за балансом

Сумма забалансовых лицензий на 31.12.2023 составляет 1 343,26 тыс. рублей.

Рубли

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура						
002, Лицензии на программное обеспечение	1 343 264,82				1 343 264,82	
1С:Предприятие 8.3 Сервер МИНИ на 5 подключений (бухгалтерия)	14 400,00				14 400,00	
1С:Предприятие 8.3 Сервер МИНИ на 5 подключений (отдел реализации и подписки)	14 400,00				14 400,00	
4Лицензии (Windows XP;Office Basic;WinRAR;Kaspers)	11 552,79				11 552,79	
5 лицензий SW ESD OFFICE 2016 H&B ALL LNG T5D-02322 MS	61 820,00				61 820,00	
5Лицензий (ABBYY;ACDSee;CorelDr;TotalCom;WINRAR)	17 705,90				17 705,90	
Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Стандарт.Russian Edition,25-49 Node 1 year Renewal Lice(41)	42 066,00				42 066,00	
Лицензия "КриптоПро CSP"(20.03.20г-20.03.21г)участие в торгах	990,00				990,00	
Лицензия "КриптоПро CSP" 5.0	2 250,00				2 250,00	
Лицензия (CS3 DESIGN Standart 3.0)	42 978,31				42 978,31	
Лицензия (Office 2007 Russian)	48 345,10				48 345,10	
Лицензия (Office 2007)	81 894,00				81 894,00	
Лицензия (Office Professional Plus 2007)	62 597,60				62 597,60	
Лицензия (Office Professional 2007)	52 372,00				52 372,00	
Лицензия (Windows XP Professional Russian)	3 134,72				3 134,72	
Лицензия (Windows XP Professional Russian)	53 542,80				53 542,80	
Лицензия (Windows XP Professional Russian)	21 943,25				21 943,25	
Лицензия (Windows XP)	16 072,50				16 072,50	
Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" 4.0	1 779,66				1 779,66	

Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" 4.0(доп)	1 779,66			1 779,66
Неисключ. лицензия .ACDSee	1 762,71			1 762,71
Неисключ.лицензия Windows XP Professional	4 355,93			4 355,93
Неисключ.лицензия WinRAR	1 093,22			1 093,22
Неисключ.лицензия ПО Office	7 025,42			7 025,42
Опер.система MICROSOFT Windows 7 Home Premium	4 152,55			4 152,55
Офисн.прилож. MICROSOFT Office Home and Business	5 449,16			5 449,16
Офисное приложение Microsoft office	5 169,49			5 169,49
ПО Office Home and Business 2016 Win APLng PKLie Onin CEE OnLy C2R NR (5 лицензий)	73 108,10			73 108,10
ПО Office Home and Business 2013	15 169,48			15 169,48
ПО Office Home and Business 2013	15 169,50			15 169,50
Прогр.обеспеч. WinRAR(3.x Standard License)-1лиц.	356,01			356,01
Прогр.обеспеч. WinRAR(3.x Standard License)-34лиц.	12 101,62			12 101,62
Програм.обесп. CorelDRAW Graphics	20 196,00			20 196,00
Програм.обесп.ABBYY FineReader 9.0(1лицензии)	3 177,98			3 177,98
Програм.обесп.ABBYY FineReader 9.0(3 лицензии)	9 533,88			9 533,88
Програм.обесп.ACDSee 2009,Photo Manager (14лиц)	17 677,94			17 677,94
Програм.обесп.ACDSee 2009,Photo Manager (1лиц)	1 262,74			1 262,74
Програм.обесп.Creative Suite 3 Design RU	100 266,00			100 266,00
Програм.обесп.CS3 Design Standart	41 310,00			41 310,00
Програм.обесп.Nero 9 Site(9 лицензий)	16 461,00			16 461,00
Програм.обесп.Total Commander (3лицензии)	1 895,76			1 895,76
Программа "1С-Битрикс:Управление сайтом"Лицензия Стандарт.	12 720,00			12 720,00
Программа "Media:готовый новостной портал, журнал, сайт СМИ." Лицензия (12 мес)	37 500,00			37 500,00
Программа 1С:Бухгалтерия 8 (5 пользователей)	21 600,00			21 600,00
Программа 1С:Зарплата и Управление Персоналом 8	14 500,00			14 500,00
Программа 1С:Предприятие 8.Управление торговлей - 5 лицензий.	32 500,00			32 500,00
Программа 1С.Бухгалтери 7.7.Проф	10 800,00			10 800,00

Программа Acrobat Pro 2017 Multiple Platforms Russian AOO License 1 User TLP Level	31 890,00				31 890,00
Программа Adobe Photoshop	24 665,98				24 665,98
Программа CS6 Adobe Design Standart	98 495,52				98 495,52
Программа CS6 Adobe Design Standart	24 728,14				24 728,14
Программа Microsoft office	5 237,29				5 237,29
Программа Traffic Inspector Cold	22 300,00				22 300,00
Программа WinRAR	891,31				891,31
Программа КонсультантПлюс	180,00				180,00
Программное обеспеч.CoreIDRAW Graphics (4лицензии)	22 112,80				22 112,80
Программное обеспечение LAN2Net 50 пользователей	10 500,00				10 500,00
Сертификат ЭП "Государственный"(20.03.20г-20.03.21г)участие в торгах	2 741,67				2 741,67
Сертификат ЮЛ (24.03.20г-24.03.21г) передача эл.ж.АД	2 583,33				2 583,33
Шрифтовое Программное Обеспечение (на 5 компьютеров)	59 000,00				59 000,00
Итого	1 343 264,82				1 343 264,82

14. Оценка стоимости чистых активов организации (не аудированные данные)

Расчет стоимости чистых активов (тысяч рублей)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	101	134	167
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	3 977	2 830	5 543
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	408
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1 385	397	728
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	11	25
Дебиторская задолженность*	1230	1 521	2 914	5 919
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 538	7 290	12 503
Прочие оборотные активы	1260	55	90	158
ИТОГО активы	-	9 577	13 666	25 451

Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	150	150	150
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	3 901	-	2 824
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	19 680	21 177	17 433
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 226	1 939	2 485
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	25 958	23 266	22 892
Стоимость чистых активов	-	(16 380)	(9 600)	2 559

На 31.12.2023 г. чистые активы Общества составляют отрицательную величину 16380 тыс. руб.

Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости

его чистых активов, или о ликвидации (п. 6 ст. 35 Федеральный закон от 26.12.1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах").

Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов за весь период. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству.

Правительство РФ внесло смягчение, если по итогам 2022 года чистые активы общества будут ниже размера его уставного капитала, то общие правила либо о корректировке уставного капитала, либо о ликвидации общества не применяются. (ст. 17 Закона от 08.03.2022 № 46-ФЗ, п. 2 и 3 статьи 12 Закона от 07.04.2020 № 115-ФЗ).

По состоянию на 01.01.2023 года в Обществе сформирован резервный фонд в сумме 7,5 тысяч рублей или 16 % от уставного капитала. В течение отчетного периода отчисления в резервный фонд не проводились. Следует отметить, что требование статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» о предельном размере резервного фонда «не менее 5 процентов» - Обществом соблюдено.

15. Аудит годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность акционерного общества «ИЗДАТЕЛЬСТВО ДОРОГИ» за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года не аудировалась.

16. Прибыль на акцию

Базовый убыток на акцию отражает часть убытка отчетного периода, который потенциально может быть распределен среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Убыток рассчитан как отношение базового убытка за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовой убыток равна чистой прибыли/ убытка отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

В 2023 году Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	-6 780	-11 033
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, штук	1 000	1 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	-6,78	-11,033

Решение о покрытии чистого убытка будет приниматься Общим собранием акционеров Общества после утверждения годового отчета. Решением Общего собрания акционеров Общества будут также определены размер покрытия, приходящийся на одну акцию, форма и порядок внесения в соответствии с п.3 ст.42 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ.

17.События после отчетной даты

События после отчетной даты (п.27 ПБУ 4/99), которые могут оказать влияние на финансовое состояние денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество относит ухудшения краткосрочных прогнозов выручки на 2024г.

Финансовый анализ Акционерное общество "Издательство Дороги" за период 01.01.2023 по 31.12.2023 года

18. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде присутствовали финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности АО «Издательство дороги». Общество понесло чистый убыток в сумме 6 780 тыс. руб. за 2023 год. Это указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности акционерного общества «Издательство дороги» продолжать непрерывно свою деятельность.

в АО «Издательство дороги» присутствуют следующие признаки, на основании которых могут возникнуть сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности:

- значительные убытки от основной деятельности за 2021, 2022 и 2023 годы;
- отрицательный операционный бюджет на 2023;
- отрицательный чистые активы за 2022, 2023 год;
- отрицательная быстрая ликвидность (превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами);
- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности за прошлые периоды и в прогнозной финансовой отчетности;
- наличие неблагоприятных для организации ключевых финансовых показателей;
- отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки;
- потеря рынка сбыта. Выход приказа №999 Минприродресурсов, который вступил в силу с 01.09.2021 года негативно повлиял на выручку организации и финансовые результаты, как и в 2021, 2022 году так и 2023 году. В 2023 году рост геополитической напряженности из-за специальной военной операции и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Наличие убытков в результате основной деятельности в 2021 - 20223годах привело к большей неопределенности в отношении непрерывности деятельности и способности компании продолжать деятельность в будущем.

В течение 2023 года незначительно снизилась выручка, а также ухудшились краткосрочные прогнозы выручки на 2024 год. В результате ухудшения финансовой ситуации АО «Издательство дороги» продолжает получать налоговые и бухгалтерские убытки в 2024 году. Ухудшение краткосрочного прогноза выручки также означает, что АО «Издательство дороги» не прогнозирует получение достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, чтобы полностью покрыть полученные в прошлых периодах налоговые убытки. Текущие прогнозы показывают, что убытки в большей долей вероятности не будут зачтены в ближайшие несколько лет.

Руководство имеет план по оздоровлению финансового положения АО «Издательство Дороги». Чтобы смягчить негативные последствия, АО «Издательство Дороги» принимает меры в виде дальнейшего сокращения расходов сверх тех, которые отражены в базовом сценарии. Большая часть этих дополнительных мер по экономии средств уже определена и их можно быстро реализовать в случае развития наихудшего сценария.

Хотя снижение затрат в базовом и наихудшем случае не предполагает существенных структурных изменений в АО «Издательство Дороги», в случае наступления более серьезных обстоятельств, чем те, которые предполагаются в наихудшем сценарии, АО «Издательство Дороги» рассматривает ряд дополнительных мер по смягчению последствий, включая более существенное сокращение расходов, в течение следующих 12 месяцев. Следовательно, руководство сочло целесообразным использовать принцип непрерывности деятельности для подготовки финансовой отчетности.

Для улучшения результатов финансовой деятельности АО «Издательство Дороги» в обозримом будущем планируется:

- Запуск новых сайтов изданий «Транспорта России» и «Автомобильные дороги». На новых сайтах появятся онлайн-магазины, где будет возможность продавать подписку и архивные номера. Данная функция упростит процедуру оплаты для физических и юридических лиц. Будет сформирована библиотека материалов (начиная с первых номеров) с поисковой системой. Появится рубрика «Работа», которая привлечет посетителей. Колонки экспертов. Видеоматериалы (интервью, репортажи, записи конференций и т.п.) и прочее. Сайты будут с новым, современным интерфейсом и функционалом, удобным как для редакторов, так и для читателей. Будет больше возможностей для рекламодателей.
- Будет запущен новый проект «Еженедельный дайджест» (электронные новостные рассылки по подписчикам, всей базе издательства, для каждого издания в отдельности): анонсы новостей и статей, размещенных на сайтах, анонсы отраслевых мероприятий, подписных и рекламных кампаний издательства. Это не только привлечет новых подписчиков, увеличит базу подписчиков и партнеров Издательства, но и предоставит новые форматы размещения для коммерческих партнеров. При помощи данного инструмента планируется проводить изучение качественного и количественного состава аудитории изданий, проводить опросы, изучать мнение представителей отрасли и прочее.
- Будут разработаны новые, современные, презентационных материалы для коммерческих отделов (рекламы и подписки).

- Будут сформированы и предложены клиентам обновленные рекламные пакеты, включающие продажу рекламных и рекламно-информационных материалов в изданиях, на сайтах, в еженедельной рассылке и соцсетях.
- Планируется разработка концепции и запуск новых спецпроектов: «Инновации и импортозамещение в транспортной отрасли», «Образование и подготовка кадров для транспортной и дорожной отраслей», «Экологические достижения и инициативы в транспортной и дорожной отраслях». Спецпроекты будут представлены в мультимедийном формате и будут включать в себя: тексты и фотографии для печатных изданий, электронные (pdf издания) будут с функцией перехода по ссылкам на интернет-странички коммерческих партнеров, на сайтах материал будет сопровождаться фотографиями, аудио и видео контентом (комментарии экспертов, короткие репортажи и т.п.). По данным темам в последующем возможно проведение круглых столов с участием обозначенных в спецпроекте коммерческих партнеров.
- Планируется проведение различных акций по подписке и реализации.
- Планируется сформировать и продавать дополнительные услуги для клиентов Издательства (и не только) по PR-сопровождению компаний дорожно-строительной, транспортной и смежных отраслей, включающую проведение мероприятий «под ключ»: изучение потребностей аудитории на предмет актуальности темы и предложение темы круглого стола клиенту, организация и проведение круглого стола по заданной теме, написание пресс-релизов и пост-релизов, их рассылка по базе издательства и другим СМИ, приглашение к участию в круглом столе экспертов, приглашение к участию аудитории изданий, информационная поддержка круглого стола в других СМИ, создание на основе круглого стола видеоконтента, размещение его на сайте издания, создание печатных информационных материалов по итогам выступлений экспертов и публикация их в собственных изданиях, инициация публикаций в других СМИ. А также проведение отраслевых и маркетинговых опросов, исследований по запросам клиентов.
- В редакционной работе особое внимание будет уделено обновлению редакционных советов изданий, привлечение в них знаковых отраслевых экспертов, представителей Минтранса РФ и активизация работы с ними.
- Планируется восстановление продуктивного сотрудничества с представителями Минтранса РФ в части развития газеты: инициирование новых совместных рубрик, спецпроектов, мероприятий.
- Планируется ряд организационных мероприятий, связанных с необходимостью стандартизации и усиления эффективности работы ряда важных функций, и направленных на улучшение работы издательства в целом:
 - обновление Положения о публикации на сайтах изданий материалов рекламного и потенциально рекламного характера с целью недопущения нарушения закона о рекламе.
 - регламентирование работы менеджеров по рекламе: установление плана продаж и изменение формата оплаты комиссионного вознаграждения.
 - положения о размещении партнерских материалов нерекламного характера на сайтах изданий.

- проработка со Службой рекламы, маркетинга и выставочной деятельности нового подхода к сотрудничеству с организаторами отраслевых мероприятий. А именно в направлении установления действительно равноправных партнерских отношений, инициирование новых форматов сотрудничества в рамках мероприятий. Как один из примеров – рассылка информации о совместной акции бесплатной pdf-версии журнала или газеты (на 3 месяца).
- создание единой базы текущих и потенциальных рекламодателей.
- внедрение системы электронного документооборота внутри компании.
- В части сокращения затрат планируется:
 - перевод печати цветных спецвыпусков в другую типографию с целью улучшения качества печати цветных спецвыпусков, уменьшения затрат;
 - сокращение количества бесплатно распространяемых экземпляров журнала «Автомобильные дороги» и газеты «Транспорт России», что приведет к уменьшению затрат на пересылку и экспедирование;
 - снижение гонорарного фонда (сделано в части основных изданий (исключение спецприложения));
 - сокращение расходных материалов;
 - сокращение затрат на командировки (частично – временный Стоп на маркетинговые поездки: выставки, конференции);
 - отказ от части офисного пространства.

Чистые активы Общества составили отрицательную величину по состоянию на отчетную дату 31.12.2022 года (-9600) тыс. руб. и 31.12.2023 год (-16380) тыс.руб.

Чистые активы имели положительную величину на:

31.12.2021 – 2 559 тыс. руб.

31.12.2020 – 17 663 тыс. руб.

Причиной формирования отрицательных чистых активов послужили убытки, полученные Обществом в отчетный период.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство не намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность и отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Активы и обязательства отражены исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Руководством составлен план относительно будущих действий в связи с оценкой способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, проведен анализ вероятности того, что в результате реализации этих планов ситуация улучшится, а также анализ практической возможности выполнения планов руководства в данных обстоятельствах.

Руководство считает, что несмотря на убытки отчетного периода, Общество сможет продолжать деятельность в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Финансовый бюджет на 2024 год рассчитан с незначительным положительным результатом.

Руководство оценило способность организации продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Вынесено суждение в конкретный момент в отношении неопределенных по своей сути будущих результатов событий или условий в течение 2023 и 2024 годов. Для такого суждения имеют значение следующие факторы:

1) степень неопределенности, связанной с результатом события или условия, значительно возрастает по мере удаленности во времени момента возникновения в будущем такого события или условия либо их результата;

2) на суждение в отношении результата событий или условий оказывают воздействие размер организации и сложность выполняемых ею операций, характер и условия ведения бизнеса, а также степень влияния на нее внешних факторов;

3) любое суждение в отношении будущих периодов основывается на информации, имеющейся на момент его вынесения. Вследствие возникновения событий после отчетной даты может быть получен результат, не соответствующий суждениям, которые являлись обоснованными на момент их вынесения.

Руководству не известно о каких-либо событиях или условиях за пределами периода, охваченного выполненной руководством оценкой, которые могут вызвать значительные сомнения в способности АО «Издательство дороги» продолжать непрерывно свою деятельность.

Имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

19. Анализ финансового положения.

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.2-гр.3)	± % (гр.6/гр.3)
	31.12.2023	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив	9 577	13 666	X	X	X	X
1. Внеоборотные активы	4078	2 964	42,58	21,69	1 114	37,5843
в том числе:						
основные средства	41	158	0,43	1,16	-117	-0,74
нематериальные активы	101	134	1,05	0,98	-33	-0,25
2. Оборотные, всего	5 499	10 702	57,42	78,31	-5 203	-48,6171
в том числе:						
запасы	1385	397	14,46	2,91	988	248,87
дебиторская задолженность	1 521	2914	15,88	21,32	-1 393	-47,80
денежные средства и краткосрочные фин. вложения	2 538	7 290	26,50	53,34	-4 752	-65,19
НДС и прочие оборотные активы	55	101	0,57	0,74	-46	-45,54
Пассив	9 577	13 666	X	X	X	X

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент автономии	0,1	-0,7	-1,71	-1,81	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	8,95	-2,42	-1,58	-10,53	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,18	-1,17	-3,72	-3,54	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	2,39	-0,31	-0,25	-2,64	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,22	-0,69	-1,29	-1,51	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала.

					Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,39	–	–	+1,39	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,76	0,78	0,57	-0,19	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,65	0,68	0,46	-0,19	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-4,89	-31,65	-14,77	-9,88	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,87	0,99	0,84	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил **-1,71**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. Коэффициент автономии стремительно уменьшился за два года на **1,81**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил **-1,71**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. Коэффициент автономии стремительно уменьшился за два года на **1,81**.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 составил **-3,72**. Отмечено весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода – на **3,54**. На последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента является явно не соответствующим принятому нормативу. В течение всего анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сохранял значение, не соответствующее норме.

В течение анализируемого периода отмечено стремительное падение коэффициента покрытия инвестиций – на **1,51** (до **-1,29**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормативного значения.

На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-14,77**. Коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период очень сильно снизился на **9,88**. Коэффициент в течение всего периода не укладывался в нормативное значение. На 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (84,4% и 15,6% соответственно). При этом в течение анализируемого периода (с 31 декабря 2021 г. по 31 декабря 2023 г.) доля долгосрочной задолженности выросла на 2,6%.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-3 559	-20 458	-4 287	-12 961	-21 843
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-585	-16 407	-1 313	-12 811	-17 792
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	-585	-16 407	-1 313	-12 811	-17 792

Поскольку по состоянию на 31.12.2023 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,97	0,46	0,25	-0,72	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.

2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,92	0,44	0,19	-0,73	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,63	0,32	0,12	-0,51	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,25 против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за два года коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,72.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – 0,19 при норме 1. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Коэффициент быстрой ликвидности в течение всего периода не укладывался в нормативное значение.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,12 при норме 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за два года коэффициент снизился на -0,51.

Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности Акционерное общество "Издательство Дороги" за анализируемый период (с 31 декабря 2021 г. по 31 декабря 2023 г.) приведены ниже в таблице.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	50 757	49 690	-1 067	-2,1	50 224
2. Расходы по обычным видам деятельности	55 697	53 682	-2 015	-3,6	54 690
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-4 940	-3 992	+948	↑	-4 466
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-6 093	-2 788	+3 305	↑	-4 441
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-11 033	-6 780	+4 253	↑	-8 907
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–

7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-11 033	-6 780	+4 253	↑	-8 907
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-11 033	-6 780	+4 253	↑	-8 907
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-12 159	-6 780	x	x	x

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	кол., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	-9,7	-8	+1,7	↑
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-21,7	-13,6	+8,1	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-21,7	-13,6	+8,1	↑
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-8,9	-7,4	+1,5	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	–	–	–	–

Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты за период 01.01.22–31.12.23	Финансовое положение на 31.12.2023									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
Отличные (AAA)										
Очень хорошие (AA)										
Хорошие (A)										
Положительные (BBB)										
Нормальные (BB)										
Удовлетворительные (B)										
Неудовлетворительные (CCC)										
Плохие (CC)	*	*	*	*	*	*	*	*	*	V
Очень плохие (C)										
Критические (D)										

Итоговый рейтинг финансового состояния Акционерное общество "Издательство Дороги" по итогам анализа за период с 01.01.2022 по 31.12.2023 (шаг анализа - год):
C
(очень плохое)

По результатам проведенного выше анализа получены следующие качественные оценки: финансовое положение Акционерное общество "Издательство Дороги" – **-1,71**; результаты деятельности за весь анализируемый период – **-1,16**. Согласно рейтинговой шкале это D (критическое положение) и CC (плохие результаты) соответственно. Оценка произведена с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. На основе двух указанных оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Акционерное общество "Издательство Дороги". Финансовое состояние получило оценку **C – очень плохое**.

Рейтинг "C" свидетельствует об очень плохом финансовом состоянии. Большинство финансовых показателей значительно хуже нормативных.

Прогноз банкротства

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к Акционерное общество "Издательство Дороги" взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

$Z\text{-счет} = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2023	Множи- тель	Произведе- ние (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	-1,71	6,56	-11,24
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	-1,72	3,26	-5,6
T ₃	Отношение EBIT к величине всех активов	-0,71	6,72	-4,76

Т4	Отношение собственного капитала к заемному	0	1,05	0
Z-счет Альтмана:				-21,59

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

По результатам расчетов для Акционерное общество "Издательство Дороги" значение Z-счета на 31 декабря 2023 г. составило **-21,59**. Такое значение показателя говорит о высокой вероятности банкротства Акционерное общество "Издательство Дороги". Несмотря на полученный результат следует отметить, что Z-счет Альтмана позволяет очень условно оценить вероятность банкротства организации, и окончательный вывод следует делать по результатам более глубокого анализа.

Другая модель прогноза банкротства предложена британскими учеными Р. Таффлером и Г. Тишоу. Модель Таффлера была разработана по результатам тестирования модели Альтмана в более поздний период и включает четыре фактора:

$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2023	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
X ₁	Прибыль до налогообложения / Краткосрочные обязательства	-0,31	0,53	-0,16
X ₂	Оборотные активы / Обязательства	0,21	0,13	0,03
X ₃	Краткосрочные обязательства / Активы	2,29	0,18	0,41
X ₄	Выручка / Активы	5,19	0,16	0,83
Итого Z-счет Таффлера:				1,11

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

Поскольку в данном случае значение итогового коэффициента составило **1,11**, вероятность банкротства можно считать низкой.

Генеральный директор _____

Абузьяров Евгений Олегович

01 апреля 2024 года