

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Издательство Дороги»

за 2024 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 Электро-
заводская, 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 в 2024 году: 28 человек (в 2023 году - 32 человека, в 2022 году - 35 человек).

Наличие обособленных подразделений и филиалов: нет.

В 2024 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 31.12.2024 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» являлась прибыльной организацией, но в 2021, 2022, 2023, 2024 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 2024, 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,

на 2% в 2023 году,

на 19% в 2024 году.

Планируемые меры по улучшению финансового положения раскрыты в разделе «Непрерывность деятельности».

Общество в своей деятельности в 2022, 2023 годах пользовалось услугами обслуживающей организации (Клишковская 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 учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчетов проведена по состоянию на 31.12.2024 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 2024 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, приказ №14/2022 от 15.12.2023 года.

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 с 2022 года 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 с 2022 года 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 с 2022 года 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 с 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 единовременно 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	Выделить следующие виды и группы основных средств для целей бухгалтерского учета свой вариант. Неинвестиционная недвижимость; Инвестиционная недвижимость; Машины и оборудование; Транспортные средства; Производственный и хозяйственный инвентарь; Офисная мебель;	п. 11 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)
Способ начисления амортизации основных средств	Амортизацию основных средств начислять: 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. <u>26</u> ФСБУ 26/2020

Элементы учетной политики	Применяемый варианты	Основание
	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.	
Учет нематериальных активов (НМА) 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).		
Способ начисления амортизации НМА	– линейный для всех групп НМА; - амортизация начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете	п. 40, п. 41 ФСБУ 14/2022 п. 38 ФСБУ 14/2022
Виды и группы, по которым классифицируются НМА	- произведения литературы, науки и искусства; - программы ЭВМ; - базы данных; - лицензии и разрешения; - другие НМА.	п. 12 ФСБУ 14/2022
Способ оценки НМА при первоначальном признании	по первоначальной стоимости	п. 15 ФСБУ 14/2022

Элементы учетной политики	Применяемый варианты	Основание
Проверка на обесценение НМА по МСФО	– не проводится	п. 22 ПБУ 14/2007
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 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		
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 <u>п. 23 ПБУ 23/2011</u> 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 среднedayном 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 2024 г. 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г.

Доллар США на 31.12.2024 – 101,6797; 31.12.2023 - 89,6883; 31.12.2022-70,3375.

Евро на 31.12.2024 – 106,1028; 31.12.2023 - 99,1919; 31.12.2022- 75,6553.

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 2024 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 2024 год и аналогичный период прошлого года 2023 года. На финансовые результаты повлияли последствия Covid 19 в 2022 году и специальной военной операции (падение спроса).

По данным "Отчета о финансовых результатах" за 2024 год период Общество получило убыток от продаж в размере 8303 тыс. руб. (строка 2200). В прошлом периоде, был получен убыток в сумме 3992 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем значительно уменьшилась как выручка от продаж (9517 тыс.руб.), так и расходы по обычным видам деятельности (4936 тыс.руб.).

Убыток от прочих операций за последний год составил 5239 тыс. руб., что на 2451 тыс. руб. больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

В течение 2024 периода рентабельность продаж составила (неаудированные данные):

(в тыс. рублях)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая
	2024	2023	тыс. руб.	± %	величина, тыс. руб.
	тыс. руб.	тыс. руб.	(гр.2 - гр.3)	гр.2/гр3-1	(гр.2+гр.3)/2
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	40173	49690	-9517	-19	44932
2. Расходы по обычным видам деятельности	48476	53682	-5206	-10	51079
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-8303	-3992	-4311	108	-6148
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-5240	-2788	-2452	88	-4014

5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-13543	-6870	-6673	97	-10207
6. Проценты к уплате	0	0	0	0	0
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	0	0	0	0	0
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-13543	-6780	-6763	100	-10162
Справочно: совокупный финансовый результат периода	-13543	-6780	-6763	100	-10162

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общества за 2024 год.

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024	2023	+/-	
			(гр.2 - гр.3)	
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	-20,7	-8,0	-12,6	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-33,7	-13,6	-20,1	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-33,7	-13,6	-20,1	↓
Справочно:				
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-17,1	-7,4	-9,7	↓

Убыток от продаж в 2024 году составляет -17,1% от полученной выручки.

Имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) (-7,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2024 составил -33,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -33 руб.70 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 2024 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 2024 году произошло значительное уменьшение выручки от продаж по видам деятельности Общества на 9 517 тыс. руб. в т. ч.:

Наименование	2024	2023	Изменение, тыс.руб. ув (+), ум. (-)	Изменение, % ув (+), ум. (-)
Выпуск газет	12 370,9	13 646,4	-1 275,5	-9,35
Редакционно-издательские услуги	22 149,8	29 943,9	-7 794,1	-26,03
Выпуск журнала "Автомобильные до- роги"	5 492,8	5 881,7	-388,9	-6,61
Выпуск журнала "Наука и техника"	114,5	143,5	-29,0	-20,21
Прочая издательско-полиграфическая деятельность	45,0	74,2	-29,2	-39,35
ИТОГО:	40 173,0	49 689,7	-9 516,7	-19,15

3.1. Сравнительная расшифровка доходов

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

Статьи доходов	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	ув (+), ум. (-) в тыс. руб.
1. Редакция Газеты	17752	19258	-1506,3
Подписка Газета "ТР"	12100	13461	-1361
Ред-изд.услуги и печать в ГАЗЕТЕ	2244	1339	905
Ред-изд.услуги - трансп. тематика (Минтранс) (ГАЗЕТЕ ТР)	3408	4458	-1050
2. Редакционно-издательские услуги и печать в спец. Выпуски :	4682	10400	-5718,2
Спец. выпуск "к Дню работника Гражданской авиации"	233	1625	-1392
Вкладка газеты "Транспорт России" № 43	525	0	525
Спец.выпуск "Вестник Росавтотранса" ко дню автомобилиста	0	321	-321
Спец.выпуск "Вестник Росжелдора"	0	983	-983
Спец.выпуск газеты «Ко Дню работников морского и речного флота»	698	844	-146
Спец.выпуск "Трудовые династии" гТР №8	250	0	250
Специальный выпуск, посвященный деятельности ТК "Руслан-1"	333	0	333
Специальный выпуск газеты "ГК Автодор"	1218	0	1218
Спец.выпуск ТиДХ МО (Транспорт и дорожное хозяйство Красноярского края)	0	333	-333
Спец.выпуск ТиДХ МО (Транспорт и дорожное хозяйство Мурманская область)	1154	0	1154

Спец.выпуск ТиДХ РБ (Транспорт и дорожное хозяйство республики Башкортостан)	0	1050	-1050
Спец.выпуск ТиДХ ХК (Транспорт и Дорожное хозяйство Хабаровского края)	0	1211	-1211
Спец.выпуск	0	3804	-3804
Размещение пресс релизов и информационных материалов на сайте в ТР	0	10	-10
Вложение билетов Журнал "АД"	0	33	-33
Эл.версия ТР(подписка)	271	185	86
3. Редакция Журнала	17619	19887	-2268
Подписка Журнал "АД"	5358	5595	-237
Ред-изд.услуги и печать в ЖУРНАЛЕ АД	12086	13965	-1879
ДОП.ЗАКАЗЫ - разработка макета (услуга) (ЖУРНАЛ АД)	23	14	9
Эл.версия АД (подписка)	135	286	-151
Баннер на сайте журнала "АД"	17	27	-10
4. Редакция НиТ	114	144	-30
Подписка журнал "НиТ"	106	135	-29
Эл.версия "НиТ" (подписка)	8	9	-1
5. Прочие издательско-полиграфические и иные заказы	6	0	6
Объект авторского права	6	0	6
ИТОГО	40173	49690	-9517

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

В отчетном году прямые расходы Общества уменьшились по сравнению с 2023 годом на 7074 тыс. рублей и составили 21811 тыс. рублей.

(расшифровка строки 2120 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость по видам работ	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	ув.(+), ум.(-)
	(без НДС)	(без НДС)	в тыс. руб.
Газета "ТР" продукция	3	0	3
ДОП.ЗАКАЗЫ - разработка макета (услуга) (ЖУРНАЛ АД)	30	0	30
вкладка газеты "Транспорт России" № 43	35	17	18
Книга "Артерии Арктики. Транспорт региона: вчера, сегодня, завтра"(русская версия)	5	0	5
Подписка Газета "ТР"	6031	7832	-1801
Подписка Журнал "АД"	4282	5172	-890
Подписка журнал "НиТ"	20	26	-6
Ред-изд.услуги и печать в ГАЗЕТЕ, ВКЛАДКЕ (спец.выпуски)	4564	7619	-3055
Ред-изд.услуги и печать в ЖУРНАЛЕ АД	6301	6490	-189
Ред-изд.услуги и печать в ЖУРНАЛЕ, ВКЛАДКЕ	0	68	-68
Спец. выпуск "к Дню работника Гражданской авиации"	25	195	-170
Спец.выпуск "Трудовые династии" гТР №8	28	0	28
Спецвыпуск "Вестник Росавтодора"	0	88	-88
Спецвыпуск "Вестник Росавтотранса" ко дню автомобилиста	0	46	-46

Специальный выпуск, посвященный деятельности ТК "Руслан-1"	41	0	41
Спецвыпуск газеты «Ко Дню работников морского и речного флота»	75	129	-54
Спец.выпуск ТидХ РБ (Транспорт и дорожное хозяйство республики Башкортостан)	0	188	-188
Спец.выпуск ТидХ РО (Транспорт и дорожное хозяйство Пензенской области)	0	307	-307
Спец.выпуск ТидХ РО (Транспорт и дорожное хозяйство Ростовской области)	0	399	-399
Спец.выпуск ТидХ ХК (Транспорт и Дорожное хозяйство Хабаровского края)	0	270	-270
Спец.выпуск ТидХ МО (Транспорт и дорожное хозяйство Мурманская область)	336	0	336
Специальный выпуск газеты "ГК Автодор"	35	39	-4
Итого:	21811	28885	-7074

3.3. Валовая прибыль (убыток)

Валовая прибыль отчетном периоде уменьшилась на 1896 тыс. рублей и составила 18 362 тыс. рублей (за 2023 год – 20805 тыс.руб.)

3.4. Сравнительная расшифровка Коммерческие расходы

Коммерческие расходы уменьшились на 534 тыс. рублей по сравнению с 2023 годом (4274 тыс. рублей) и составили 3740 тыс. рублей.

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

Наименование статьи	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	ув.(+), ум.(-)
	(без НДС)	(без НДС)	в тыс. руб.
Включение в каталог подписн.изданий г.ТР	20	20	0
Включение в каталог подписн.изданий ж.АД	8	8	0
Включение в каталог подписн.изданий ж.НиТ	0	4	-4
Командировочные, проездные (авиа,пассажир.транс)	0	2	-2
Командировочные, проездные (л.т.)	0	58	-58
Командировочные, расходы прочие	0	22	-22
Нормируемые расходы на рекламу	0	26	-26
Ненормируемые расходы на рекламу газета ТР	82	248	-166
Ненормируемые расходы на рекламу журнал АД	941	796	145
Расходы другие, связанные с продажей газета ТР и журнал АД	12	0	12
Представительские расходы (не для ЦНО)	0	43	-43
Расходы на рассылку г.ТР	2054	2400	-346
Расходы на рассылку ж.АД	494	536	-42
Расходы на рассылку ж.НиТ	11	27	-16
Транспортные расходы	62	0	62
Расходы на рекламу	0	4	-4
Экспедиров.,пересылка,вкладывание (газета"ТР")	56	80	-24
Итого	3740	4274	-534

3.5. Сравнение статей затрат по управленческие расходы

Управленческие расходы в 2024 году увеличились на 2402 тыс. рублей и составили **22 925** тыс. рублей (2023 г.: **20523** тыс. рублей).

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

Наименование статьи	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	ув.(+), ум.(-)
	(без НДС)	(без НДС)	в тыс. руб.
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4
1С: КП ПРОФ (ИТС ПРОФ)	0	31	-31
26 / ДГПХ / ВНШТАТ	739	746	-7
Аккаунт № 5618481	0	4	-4
Амортизация	2 219	2 500	-281
Аренда	271	375	-104
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	21	18	3
Визитки	0	2	-2
Интернет	20	30	-10
Информац.,консульт. услуги и тех. сопровождение	167	281	-114
Договора гр-пр.хар-ра с ЕСН (Др.р.)	0	434	-434
Канцелярские товары	38	23	15
Командировочные, проездные (авиа,пассажир.транс)	36	367	-331
Командировочные, проездные (жел.дорога)	0	34	-34
Командировочные, проездные (трансфер, проезд до места и т.д)	0	42	-42
Командировочные, проживание	44	331	-287
Командировочные, расходы прочие	0	11	-11
Командировочные, суточные	6	64	-58
Материальные расходы ОС общехозяйственные	93	0	93
Не учитываемые для целей налогообложения	0	7	-7
Нотариальные и юридические услуги (Др.р)	0	10	-10
Оплата больничного	24	10	14
Оплата труда	11 672	9 094	2 578
Парковка, такси (выставки, конференции и т.п.)	0	4	-4
Почтовые услуги	1	1	0
Представительские расходы_26	0	74	-74
Представительские расходы_26(новогодние подарки партнерам)	0	9	-9
Прочие общехозяйственные расходы	1	81	-80
Прочие общехозяйственные расходы (МОЗ)	4	20	-16
Прочие расходы (Др.р.)	44	1	43
Размещение информац. материалов на электр.торговой площадке	13	12	1
Расходные материалы, замена зап.ч.,кроме а/м	2	12	-10
Расходы на участие в выставке	418	168	250
Сертификат ключа электронной подписи	15	39	-24
Списание материалов	0	11	-11
Страховые взносы	3 693	2 846	847
услуги аудитор/ бухгалтерского сопровождения	2 882	2 303	579
Услуги по адаптации и сопровождению программы 1 с, отчетности электронной и правовых систем	210	122	88
Услуги по ведению реестра и прочие по участникам АО	0	9	-9

Услуги по доставке курьером	0	1	-1
Услуги по подписке	0	8	-8
Услуги по заправке картриджей	9	12	-3
Услуги проведения специальной оценки условий труда	0	11	-11
Услуги по подбору персонала	2	100	-98
Услуги связи	280	262	18
Услуги сторонних организаций (Др.р.)	0	1	-1
Фотоуслуги и прочие операционные расходы по лицензионным договорам	1	2	-1
ИТОГО:	22 925	20 523	2 402

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

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 159	1 107
Расходы на оплату труда	5620	22 640	25 161
Отчисления на социальные нужды	5630	8 612	9 052
Амортизация	5640	2 219	2 500
Прочие затраты	5650	15 584	19 771
Итого по элементам	5660	50 214	57 591
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 738)	(958)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	48 476	56 633

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

В отчетном году затраты на производство Общества уменьшились по сравнению с предыдущим годом на 8157 тыс. рублей.

3.6. Прибыль (убыток) от продаж

По данным "Отчета о финансовых результатах" за 2024 год Общество получило убыток от продаж в размере 8303 тыс. руб. В прошлом периоде был получен убыток в сумме 3992 тыс. руб.

3.7. Сравнение статей прочих доходов

В 2024 году Общество получило прочие доходы в размере 818 тыс. рублей, что меньше на 1893 тыс. рублей по сравнению с 2023 г. (2711 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	ув.(+), ум.(-)
	(без НДС)	(без НДС)	в тыс. руб.
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда Продажа (покупка) иностранной валюты	0	1138	-1138
Курсовые разницы• Доход от курсовых разниц возникший при оценке рублевых активов и обязательств, которые выражены в иностранной валюте	1	212	-211
Оценочные обязательства по оплате труда	0	297	-297

Прочие внереализационные доходы (расходы)	5	447	-442
Создание /Восстановление резерва по сомнительным долгам/ списание долгов	345	539	-194
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	467	79	388
Итого	818	2711	-1893

3.8. Сравнение статей прочих расходов

Так же в 2024 году были осуществлены прочие расходы на 6058 тыс. рублей, и по сравнению с прошлым годом увеличились на 559 тыс.рублей (на 31.12.2023г. – 5499 тыс.руб.)

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

Наименование показателей	2024 г., тыс. руб.	2023 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	0	7	-7
Расходы по уплате страховых взносов	335	0	335
Курсовые разницы, возникшие при оценки рублевых активов и обязательств	0	68	-68
Ликвидация основных средств	0	0	0
Материальная помощь, целиком не облагаемая страховыми взносами	0	51	-51
Пени, штрафы	2606	38	2568
Прибыль (убыток) прошлых лет (исправительные записи прошлых лет)	0	50	-50
Процентные расходы по ППА	601	170	431
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (не принимаемые к НУ)	359	0	359
Расходы на услуги банков	88	173	-85
Распространение СМИ на осн. ПП № 859 и для опред. круга лиц и работы АО "ИЗДАТЕЛЬСТВО ДОРОГИ" безвозмездно для собственных нужд не для ЦНО	1492	1658	-166
Создание /Восстановление резерва по сомнительным долгам/ списание долгов	194	522	-328
Списание дебиторской задолженности	253	0	253
Расходы (Списание) нереализованного тиража	0	480	-480
Списание выделенного НДС на прочие расходы	4	10	-6
услуги по ведению реестра акционеров	30	78	-48
Прочие расходы не для ЦНО	96	572	-476
Оценочные обязательства по оплате труда	0	502	-502
Продажа (покупка) иностранной валюты	0	1120	-1120
Итого	6058	5499	559

3.9. Прибыль (убыток) после налогообложения

В 2024 году Общество получило убыток 13 543 тыс. рублей, и по сравнению с прошлым годом убыток после налогообложения увеличился на 6763 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 2024 г. составил 13 543 тыс. рублей.

4. Экономическая среда

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, 2023 годах так и 2024 году.

В 2024 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 2024 года значительно 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 предприятия принимает 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 2025 и 2026 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 дополняются 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», п. 43 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в 2024 году не проводилось, так как не выявлены признаки обесценения.

5.2. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

Информация по разделу Основные средства дополняются 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 11502 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»).

Подразделение 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
помещение 107.2, Москва, ул. Электровозовская д.24 стр.1 этаж 1, 00-000013	390 663,81	97 665,96	292 997,85	525 063,69	307 942,02			915 727,50	405 607,98	510 119,52
помещение 308, Москва, ул. Электровозовская д.24, этаж 3 (площадь 114,4 кв.м), 00-000011	6 395 843,05	3 219 169,81	3 176 673,24	227 630,50	1 633 862,72			6 623 473,55	4 853 032,53	1 770 441,02
помещение 409, Москва, ул. Электровозовская д.24 офис 409, 00-000012	916 394,62	449 890,16	466 504,46	52 173,68	248 903,08			968 568,30	698 793,24	269 775,06
Итого	7 702 901,48	3 766 725,93	3 936 175,55	804 867,87	2 190 707,82	0,00	0,00	8 507 769,35	5 957 433,75	2 550 335,60

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 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, 2023, 2024 годов значительно снизилась выручка. В результате ухудшения финансовой ситуации АО «Издательство дороги» продолжает получать налоговые и бухгалтерские убытки в 2025 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.

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 производства 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 3003 тыс. рублей, в том числе:

- материалы - 153 тыс. рублей (строка 12101);
- товары отгруженные – 78 тыс. рублей (строка 12102);
- товары – 7 тыс. рублей (строка 12103);
- готовая продукция - 2765 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 31.12.2023 г. – 0 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 задол-

женность 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 дополняются таблицами 5.

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

- дебиторская задолженность составляет 1716 тыс. рублей (на 31.12.23г. – 1521 тыс. руб.), в т.ч.:

5.6.1 расчеты с поставщиками и подрядчиками строка 12301 бухгалтерского баланса отражена сумма выданных авансов, которая без учета НДС составляет 821 тыс. рублей за вычетом НДС (на 31.12.23г. – 986 тыс. руб.).

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

В таблице представлены данные о выделенном НДС по строке 12301 на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года, 31.12.2022 года.

Наименование	Номер строки	Дебиторская задолженность (тыс.руб)								
		на 31.12.2024			на 31.12.2023			на 31.12.2022		
		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	920	99	821	1094	108	986	713	104	60

5.6.2. **расчеты с покупателями и заказчиками (стр.12302)** – отражена сумма дебиторской задолженности за оказанные услуги за минусом созданного резерва по сомнительным долгам в размере 165 тыс. рублей без НДС.

Исходя из принципа осмотрительности в 2024 году был создан резерв по сомнительным долгам, остаток на 31.12.2024 г. 165 тыс. рублей (в 2023 году – 410 тыс. руб.):

В таблице представлены данные о выделенном НДС по строке 12302 на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года, 31.12.2022 года.

Наименование	Номер строки	Дебиторская задолженность								
		на 31.12.2024			на 31.12.2023			на 31.12.2022		
		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	784	96	688	249	25	224	150	22	128

5.6.3 - Расчеты по налогам и сборам (стр.12303) – 3 тыс. рублей (на 31.12.23 г. – 0 тыс. руб.):

5.6.4 - расчеты с подотчетными лицами (стр.12306) - 7 тыс. рублей (на 31.12.2023 г.- 51 тыс. рублей).

5.6.5 - расчеты с разными дебиторами и кредиторами (стр.12308) – 2 тыс. рублей (на 31.12.2023г. – 127 тысяч рублей)

5.6.6 – выделен НДС (стр.12315) – 195 тысяч рублей, выделен НДС по дебиторской задолженности.

Наименование	Номер строки	Дебиторская задолженность								
		на 31.12.2024, тыс.руб.			на 31.12.2023, тыс.руб.			на 31.12.2022, тыс.руб.		
		Сумма с НДС	Выде-лен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выде-лен НДС	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Выде-лен НДС	Сумма без НДС
Расчеты с поставщи-ками и подрядчи-ками	строка 1231	920	99	821	1094	108	986	713	104	609
Расчеты с покупате-лями и заказчиками	строка 1232	784	96	688	249	25	224	150	22	128
Итого:	строка 12315	X	195	X	X	133	X	X	126	X

5.6.7. На 31.12.2024 года списана дебиторская задолженность:

№ п/п	Контрагент	ИНН	Задолженность	Валюта	Примечание
1	*125190 Информнаука ООО	7710268968	3245,92	руб	Списание кредиторской задолженности
2	*670033 Убонов Алексей		430,00	руб	Списание кредиторской задолженности
3	*NAUE GmbH & Co. KG		75,33	EUR	Списание кредиторской задолженности
4	SHINDO INDUSTRY CO., LTD		595,01	USD	Списание кредиторской задолженности
5	МКУ АДМИНИСТРАЦИЯ МО	0303005209	62000,00	руб	Списание кредиторской задолженности
6	353021 Новопокровское ДРСУ НАО	2344014453	2274,00	руб	Списание кредиторской задолженности
7	140170 494 Управление Начальника	5002000171	53,99	руб	Списание кредиторской задолженности
8	123308 Роспечать	7734006150	241409,57	руб	Списание кредиторской задолженности
9	МТС - ЕВДОКИМОВА-новый	7740000076	1110,02	руб	Списание кредиторской задолженности
10	391200 Кораблинская ДПМК ООО	6206001810	360,00	руб	Списание кредиторской задолженности
11	393310 Инжавинское ДРСУ-1 ООО	6805009462	1215,98	руб	Списание кредиторской задолженности
12	LangFang D&G Machinery		285,67	USD	Списание кредиторской задолженности
13	ALLU Finland Oy (Publishing house)		22,16	EUR	Списание кредиторской задолженности
14	450097 Упрдор Приуралье ФКУ	0278007048	390,00	руб	Списание кредиторской задолженности (нет КЗ по акту сверки, не верно внесены остатки)
15	410012 Саратовское объединение автовокзалов и автостанций АО	6452953031	975,00	руб	Списание кредиторской задолженности. Корректировка расчетов в связи с неверным
16	ИП Куницын Денис Анатольевич	246111483147	50000,00	руб	Списание кредиторской задолженности
17	Бентли Системс	7719575410	24000,00	руб	Списание кредиторской задолженности
18	Ананич Денис Александрович		3000,00	руб	Списание кредиторской задолженности
19	600023 ПИ Владимирово-Дорожников	3329000218	53,99	руб	Списание кредиторской задолженности
20	620142 Свердловское областное объединение пассажирского	6664017429	140,62	руб	Списание кредиторской задолженности. Дата прекращения деятельности: 01.10.2024

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

Финансовых вложений в 2023 и 2024 годах не осуществлялось.

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 3110 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. - 2538 тыс. рублей и состоят из остатков:

5.8.1. касса организации строка 12501 бухгалтерского баланса -2 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. - 2 тыс. рублей).

5.8.2. расчетные счета строка 12502 бухгалтерского баланса - 3108 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. - 2536 тыс. рублей).

5.8.3. прочие оборотные активы строка 1260 бухгалтерского баланса - 40 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 55 тыс. рублей) как расходы будущих периодов (счет 97).

6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

6.1. Уставный капитал (строка 1310) - составляет 50 тыс. рублей, (на 31.12.2023г. – 50 тыс. рублей).

6.2. Резервный капитал (строка 1360) - составляет 8 тыс. рублей, (на 31.12.2023г. – 8 тыс. рублей) из них:

6.2.1. Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (строка 13602), составляет 8 тыс. рублей, (на 31.12.2023г. – 8 тыс. рублей).

6.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) строка 1370 – составляет (31 129) тыс. рублей (на 31.12.2023г. 16 438 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 31.12.2023 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.

Всего задолженность по арендным обязательствам на 31.12.24 г. – 2736 тыс. руб., том числе:

- 298 тыс. руб. – задолженность по арендным обязательствам в связи с признанием права пользования активом – долгосрочная часть обязательств;
- 2438 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 39053 тыс. рублей (на 31.12.23г. – 21727 тыс. руб.), в т.ч.:

8.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками строка 15201 - 279 тыс. рублей без НДС (на 31.12.23г. – 591 тыс. руб.

В таблице представлены данные о выделенном НДС по строке 15201 на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 года.

Наименование	Номер строки	Кредиторская задолженность								
		на 31.12.2024, тыс.руб.			на 31.12.2023, тыс.руб.			на 31.12.2022, 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	304	25	279	664	39	257	296	39	257

8.2. Расчеты с покупателями и заказчиками строка 15202 – 13 225 тыс. рублей, без НДС (на 31.12.23г. – 10 680 тыс. руб.) отражает сумму полученных авансов, без НДС.

В таблице представлены данные о выделенном НДС по строке 15202 на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года, 31.12.2022 года.

Наименование	Номер строки	Кредиторская задолженность								
		на 31.12.2024, тыс.руб.			на 31.12.2023, тыс.руб.			на 31.12.2022 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 15202	13 225	1 417	11 808	11 986	1 304	10 680	11 618	1 515	10 103

8.3. Расчеты по налогам и сборам строка 15203 – 21151 тыс. рублей (на 31.12.23г. – 5294 тыс. руб.).

8.4. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению строка 15204 - 1091 тыс. рублей (на 31.12.23 г. – 1040 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 <u>налоговой</u>																		
СРОК уплаты	инспекция																	
	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 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 2022 год	ИТОГО представлена рассрочка
	июн.22	апр.22	июн.22	апр.22	июн.22	май.22	май.22	май.22	июл.22	авг.22	сен.22	июл.22	авг.22	сен.22	июл.22	авг.22	сен.22	2022 год
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	696 166,29	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	7155	-	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	7155	-	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	7155	-	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	7155	-	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	7155	-	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	7155	-	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	7157,17	-	16092,86	15452,41	-	69 400,87	66635,08	-	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	696 166,29	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 <u>учетным</u>																		
СРОК уплаты	данным налогоплательщика																	
	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 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 2022 год	ИТОГО представлена рассрочка
	июн.22	апр.22	июн.22	апр.22	июн.22	май.22	май.22	май.22	июл.22	авг.22	сен.22	июл.22	авг.22	сен.22	июл.22	авг.22	сен.22	апр.22
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	7155	61 533,23	16 086,00	15 446,00	162 260,79	69 393,00	66 633,00	696 166,29	1 310 185,31
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	7155	-	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	7155	-	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	7155	-	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	7155	-	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	7155	-	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	7155	-	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	7157,17	-	16092,86	15452,41	-	69 400,87	66635,08	-	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	696 166,29	4 812 294,33

8.5. Расчеты с персоналом по оплате труда строка 15205 – 618 тыс. рублей (на 31.12.23г. – 547 тыс. руб.).

8.6. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами строка 15206 – 225 тыс. рублей (на 31.12.23 г. – 151 тыс. руб.).

8.7. Расчеты по арендным обязательствам (права пользования активом) строка 1521 – 2 438 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 1522 представлены сведения о выделенном НДС на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года, 31.12.2022 года.

Наименование	Номер строки	Кредиторская задолженность								
		на 31.12.2024, тыс.руб.			на 31.12.2023, тыс.руб.			на 31.12.2022, 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	304	25	279	664	73	591	296	39	257
Расчеты с покупателями и заказчиками	строка 15202	13 225	1417	11 808	11 984	1304	10 680	11 618	1515	10103
Итого:	строка 1521	X	1442	X	X	1377	X	X	1554	X

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

8.9. На 31.12.2024 года списана кредиторская задолженность:

№ п/п	Контрагент	ИНН	Задолженность	Валюта	Примечание
1	KALOTTIKONE Ltd		5,00	EUR	Списание дебиторской задолженности
2	* FUJIAN TIETUO MACHINERY CO.,		28,00	USD	Списание дебиторской задолженности
3	СИПИ АО	3811470958	50,00	руб	Списание дебиторской задолженности
4	СДМ-ЦЕНТР АО	7733028786	4 780,97	руб	Списание дебиторской задолженности (63)
5	344038 АМП Азовского моря ФГБУ	6154064372	6 396,00	руб	Списание дебиторской задолженности
6	БАБУШКИНСКОЕ КАБАНСКОГО	0309006512	9 800,00	руб	Списание дебиторской задолженности
7	355029 Стававтодор СК ГБУ	2635244194	13 947,00	руб	Списание дебиторской задолженности
8	ДСУ-1, г.Рогачев ОАО		18 400,00	руб	Списание дебиторской задолженности
9	КОНСОЛЬ ООО	8901028380	23 000,00	руб	Списание дебиторской задолженности (63)
10	КОНСОЛЬ ООО	8901028380	23 000,00	руб	Списание дебиторской задолженности (63)
11	КОНСОЛЬ ООО	8901028380	23 000,00	руб	Списание дебиторской задолженности (63)
12	УПРАВЛЕНИЕ ЖИЛИЩНО-	5047094589	27 000,00	руб	Списание дебиторской задолженности
13	АЗТ ООО	3015059228	27 000,00	руб	Списание дебиторской задолженности
14	ЧЕТЫРЕ ЗВЕЗДЫ ООО	3849079599	35 000,00	руб	Списание дебиторской задолженности
15	ФГБОУ ВО "МАДИ" (Головная)	7714029600	90 000,00	руб	Списание дебиторской задолженности

9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства строка 1540 – 2079 тыс. рублей (на 31.12.23г. – 2226 тыс. руб.) в том числе:

9.1. Оценочные обязательства (резерв ежегодных отпусков с учетом страховых взносов) строка 15401- 2079 тыс. рублей (на 31.12.23 г. – 2226 тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 226	2 604	(2 751)	0	2 079

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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	-	1 070
в том числе:			
АО Альфа Банк	5801	-	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. Срок действия по 31.01.2024 года включительно.

11. Информация о существенных фактах:

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

В 2024 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 2024 году не осуществлялась.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 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 материнской компании)	№ телефона	Адрес электронной почты
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	msk@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 2024 году составила 1 806 917,30 рублей с учетом НДФЛ. Страховые взносы исчислены в сумме 542 075,19 руб.

Заработная плата генеральному директору Абузьярову Е.О. в 2024 году составила 2 326 457,96 рублей с учетом НДФЛ. Страховые взносы исчислены в сумме 682 820,15 руб.

В 2024 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. и действует по 31.01.2024 года включительно.

По состоянию на 31.12.2024 г. составляет 0 тыс. руб.

13.2. Дебиторская задолженность заказчиков с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1594,90тыс. рублей.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
007	1 290 362,35		304 542,36		1 594 904,71	
* FUJIAN TIETUO MACHINERY CO., LTD			2 646,15		2 646,15	
*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	
344038 АМП Азовского моря ФГБУ			6 396,00		6 396,00	

355029 Стававтодор СК ГБУ (Шпаковский филиал)			13 947,00		13 947,00
364014 Авиакомпания Грозный	1 612,00				1 612,00
443099 САМАРСКИЙ ЗАВОД РОТОР	86 000,00				86 000,00
KALOTTIKONE Ltd			522,24		522,24
Авиахиммаш	11 500,00				11 500,00
Адм. Советского городского округа	16 800,00				16 800,00
АЗТ ООО			27 000,00		27 000,00
БАБУШКИНСКОЕ КАБАНСКОГО РАЙОНА РБ АДМИНИСТРАЦИЯ МО			9 800,00		9 800,00
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
ДСУ-1, г.Рогачев ОАО			18 400,00		18 400,00
ИП Перельштейн СМ	85 000,00				85 000,00
КОНСОЛЬ ООО			69 000,00		69 000,00
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
СДМ-ЦЕНТР АО			4 780,97		4 780,97
СИПИ АО			50,00		50,00
Система купи-рекламу.ру РС	71 000,00				71 000,00
У2 Ньюс	7 824,00				7 824,00
УПРАВЛЕНИЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА И БЛАГОУСТРОЙСТВА АДМИНИСТРАЦИИ г.о ХИМКИ			27 000,00		27 000,00
ФГБОУ ВО "МАДИ" (Головная)			90 000,00		90 000,00
ЧЕТЫРЕ ЗВЕЗДЫ ООО			35 000,00		35 000,00
Итого	1 290 362,35		304 542,36		1 594 904,71

13.3. Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации

На 31.12.2024 составляет 1011 тыс. рублей.

На 31.12.2023 составляет 1009 тыс. рублей

13.4. Лицензии на ПО, учитываемые за балансом

Сумма забалансовых лицензий на 31.12.2024 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
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 AИПЛng PKLlie Onin CEE OnLy C2R NR (5 ли- цензий)	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 Li- cense)-1лиц.	356,01				356,01	
Прогр.обеспеч. WinRAR(3.x Standard Li- cense)-34лиц.	12 101,62				12 101,62	
Програм.обесп. CorelDRAW Graphics	20 196,00				20 196,00	
Програм.обесп.ABBYY FineReader 9.0(1ли- цензии)	3 177,98				3 177,98	
Програм.обесп.ABBYY FineReader 9.0(3 ли- цензии)	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 сай- том"Лицензия Стандарт.	12 720,00				12 720,00	
Программа "Media:готовый новостной пор- тал, журнал, сайт СМИ." Лицензия (12 мес)	37 500,00				37 500,00	
Программа 1С:Бухгалтерия 8 (5 пользовате- лей)	21 600,00				21 600,00	
Программа 1С:Зарплата и Управление Пер- соналом 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 Plat- forms 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.CorelDRAW Graphics (4лицензии)	22 112,80				22 112,80	
Программное обеспечение LAN2Net 50 поль- зователей	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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	68	101	134
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	2 572	3 977	2 830
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	3 003	1 385	397
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	11
Дебиторская задолженность*	1230	1 716	1 521	2 914
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 110	2 538	7 290
Прочие оборотные активы	1260	40	55	90
ИТОГО активы	-	10 509	9 577	13 666

Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	150	150	150
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	298	1 854	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	39 053	21 727	21 177
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 079	2 226	1 939
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	41 580	25 957	23 266
Стоимость чистых активов	-	(31 071)	(16 380)	(9 600)

На 31.12.2024 г. чистые активы Общества составляют отрицательную величину 31 071 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 2022-2023 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 01.01.2024 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 2024 года по 31 декабря 2024 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 2024 году Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.

Наименование показателя	За 2024	За 2023	За 2022
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	-13 543	-6 780	-11 033
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, штук	1000	1 000	1 000

Базовая прибыль на акцию, руб.	-13,54	-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 2024 год Общество относит ухудшения краткосрочных прогнозов выручки на 2025г.

Финансовый анализ Акционерное общество "Издательство Дороги" за период 01.01.2024 по 31.12.2024 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 13 543 тыс. руб. за 2024 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 2022, 2023 и 2024 годы;
- отрицательный операционный бюджет на 2025;
- отрицательный чистые активы за 2022, 2023, 2024 года;
- 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, 2023 году так и 2024 году. В 2024 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.

Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Наличие убытков в результате основной деятельности в 2021 – 2024 годах привело к большей неопределенности в отношении непрерывности деятельности и способности компании продолжать деятельность в будущем.

В течение 2024 года значительно снизилась выручка, а также ухудшились краткосрочные прогнозы выручки на 2025 год. В результате ухудшения финансовой ситуации АО «Издательство дороги» продолжает получать налоговые и бухгалтерские убытки в 2025 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.

Чистые активы Общества составили отрицательную величину по состоянию на отчетную дату:

31.12.2022 года (-9600) тыс. руб.;

31.12.2023 год (-16380) тыс.руб.;

31.12.2024 года (-31071) 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.

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 2025 и 2026 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.

Деятельность издательская", класс по ОКВЭД 2 – 58).

1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя	Изменение за анализируе- мый период
------------	---------------------	--

	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируе- мого периода (31.12.2023)	на конец анализируе- мого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	4 078	2 640	42,6	25,1	-1 438	-35,3
в том числе: основные средства	3 977	2 572	41,5	24,5	-1 405	-35,3
нематериальные активы	101	68	1,1	0,6	-33	-32,7
2. Оборотные, всего	5 499	7 869	57,4	74,9	+2 370	+43,1
в том числе: запасы	1 385	3 003	14,5	28,6	+1 618	+116,8
дебиторская задолженность	1 521	1 716	15,9	16,3	+195	+12,8
денежные средства и краткосроч- ные финансовые вложения	2 538	3 110	26,5	29,6	+572	+22,5
Пассив						
1. Собственный капитал	-16 380	-31 071	-171	-295,7	-14 691	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 004	448	20,9	4,3	-1 556	-77,6
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	23 953	41 132	250,1	391,4	+17 179	+71,7
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	9 577	10 509	100	100	+932	+9,7

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2024 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/4, а текущих активов, соответственно, 3/4. Активы

организации за весь период увеличились на 932 тыс. руб. (на 9,7%). Несмотря на рост активов, собственный капитал уменьшился на 89,7%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируе- мого периода (31.12.2023)	на конец анализируе- мого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	-16 380	-31 071	-171	-295,7	-14 691	↓
2. Уставный капитал	50	50	0,5	0,5	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-16 430	-31 121	-171,6	-296,1	-14 691	↓

На последний день анализируемого периода (31.12.2024) чистые активы АО "Издательство Дороги" составляют отрицательную величину. 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"). К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов за период 01.01–31.12.2024. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям.

1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

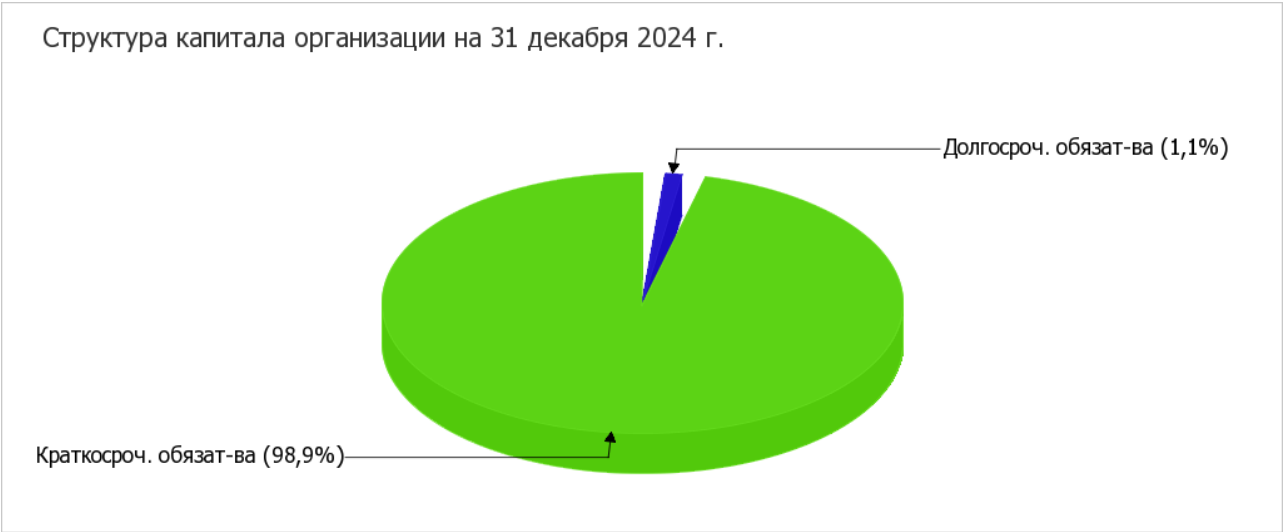
1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Измене- ние пока- зателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное зна- чение
	31.12.2023	31.12.2024		
1	2	3	4	5

1. Коэффициент автономии	-1,71	-2,96	-1,25	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	-1,58	-1,34	+0,24	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-3,72	-4,28	-0,56	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	-0,25	-0,08	+0,17	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	-1,5	-2,91	-1,41	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
7. Коэффициент мобильности имущества	0,57	0,75	+0,18	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,46	0,4	-0,06	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-14,77	-11,23	+3,54	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,92	0,99	+0,07	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил -2,96. Полученное значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. Отмечено очень сильное снижение коэффициента автономии за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 – на 1,25.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2024 равнялся -4,28. В течение анализируемого периода имело место заметное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 0,56. Коэффициент по состоянию на 31.12.2024 имеет крайне неудовлетворительное значение.

Коэффициент покрытия инвестиций за 2024 год стремительно уменьшился на 1,41 и составил -2,91. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -291%).

На 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся -11,23. Коэффициент обеспеченности материальных запасов сильно вырос за 2024 г. (на 3,54). На 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,9% и 1,1% соответственно). При этом за 2024 год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 6,6%.

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

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	на 31.12.2023	на 31.12.2024
1	2	3	4	5

СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-20 458	-33 711	-21 843	-36 714
СОС₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-18 454	-33 263	-19 839	-36 266
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	-18 454	-33 263	-19 839	-36 266

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31 декабря 2024 г. наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за год ухудшили свои значения.

1.4. Анализ ликвидности

1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,23	0,19	-0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,17	0,12	-0,05	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,11	0,08	-0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

По состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента текущей ликвидности (0,19) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент снизился на -0,04.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,12. Это означает, что у АО "Издательство Дороги" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,08. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за 2024 год негативное изменение – коэффициент снизился на - 0,03.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АО "Издательство Дороги" за рассматриваемый период (2024 г.) и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за анализируемый период (2024 г.) организация получила убыток от продаж в размере 8 303 тыс. руб., что составило 20,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 4 311 тыс. руб., или на 108%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 9 517 и 5 206 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-19,2%) опережает изменение расходов (-9,7%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Убыток от прочих операций за последний год составил 5 240 тыс. руб., что на 2 452 тыс. руб. (87,9%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 63,1% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение по- казателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023	2024	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	49 690	40 173	-9 517	-19,2	44 932
2. Расходы по обычным видам деятельности	53 682	48 476	-5 206	-9,7	51 079
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3 992	-8 303	-4 311	↓	-6 148
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 788	-5 240	-2 452	↓	-4 014
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-6 780	-13 543	-6 763	↓	-10 162
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	—	—	—	—	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-6 780	-13 543	-6 763	↓	-10 162

Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-6 780	-13 543	-6 763	↓	-10 162
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	-14 691	х	х	х

Сопоставление убытка по данным "Отчета о финансовых результатах" и формы №1 показало, что в 2024 г. организация понесла расходы за счет чистой прибыли (в сумме 1 148 тыс. руб.). Учитывая, что у организации отсутствует чистая прибыль, подобные расходы являются неправомерными. Если же реально в 2024 г. таких расходов не было, то можно говорить о допущенных при заполнении бухгалтерской отчетности неточностях.

2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023	2024	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: не менее 5%.	-8	-20,7	-12,7	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-13,6	-33,7	-20,1	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-13,6	-33,7	-20,1	↓
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-7,4	-17,1	-9,7	↓
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	—	—	—	—

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

За рассматриваемый период (31.12–31.12.2024) организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -20,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-12,7 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, в течение анализируемого периода (31.12–31.12.2024) составила - 33,7%. То есть в каждом рубле выручки АО "Издательство Дороги" содержалось -33,7 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024	
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	—	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	-134,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	—	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	-151,4	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	12,2	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за анализируемый период рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -31 071 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. и -16 380 тыс. руб. на начало 2024 года).

За анализируемый период значение рентабельности активов, равное -134,5%, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АО "Издательство Дороги" за рассматриваемый период (2024 год).

Среди отрицательных показателей финансового положения АО "Издательство Дороги" можно выделить следующие:

- не укладывается в нормативное значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы АО "Издательство Дороги" увеличились на 932 тыс. руб. (на 9,7%);

- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, *имеющих критические значения*, можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -2,96 (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение (-4,28);
- существенно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- падение рентабельности продаж (-12,7 процентных пункта от рентабельности -8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -291% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- в течение анализируемого периода (31.12–31.12.2024) получен убыток от продаж (-8 303 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 311 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за весь анализируемый период составил -13 543 тыс. руб.;
- ухудшение финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки АО "Издательство Дороги" (-20,1 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты за период 01.01–31.12.2024	Финансовое положение на 31.12.2024									
	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)										•
Очень плохие (C)	•	•	•	•	•	•	•	•	•	V
Критические (D)										•

Итоговый рейтинг **финансового состояния АО "Издательство Дороги"** по итогам анализа за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 (по данным одного отчетного периода):

D
(критическое)

На основании качественной оценки значений показателей на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, получены следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности АО "Издательство Дороги" составили -1,87 и -1,28 соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как критическое; финансовые результаты за год как очень плохие. На основе этих двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила **D – критическое** состояние.

Рейтинг "D" свидетельствует о критическом финансовом состоянии организации. Большинство финансовых показателей значительно хуже нормы. Существует большая вероятность банкротства организации уже в краткосрочной перспективе (вероятность дефолта).

Следует обратить внимание на то, что данный рейтинг подготовлен по исходным данным за последний год. Но для получения достоверного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

4. Приложения

4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, рекомендованные в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3- гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2023)	на конец периода (31.12.2024)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	0,25	0,2	-0,05	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-3,72	-4,28	-0,56	не менее 0,1	не соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	х	0,09	х	не менее 1	не соответствует

Поскольку оба коэффициента по состоянию на 31.12.2024 оказались меньше нормы, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,09) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность. При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими, поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации. Кроме того, в расчете не учитывается отраслевая специфика.

4.2. Анализ кредитоспособности заемщика

В данном разделе приведен анализ кредитоспособности АО "Издательство Дороги" по методике Сбербанка России (утв. Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р).

Показатель	Фактическое значение	Категория	Вес показателя	Расчет суммы баллов	Справочно: категории показателя		
					1 категория	2 категория	3 категория
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	2	0,05	0,1	0,1 и выше	0,05-0,1	менее 0,05

Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	0,12	3	0,1	0,3	0,8 и выше	0,5-0,8	менее 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	0,2	3	0,4	1,2	1,5 и выше	1,0-1,5	менее 1,0
Коэффициент наличия собственных средств (кроме торговых и лизинговых организаций)	-2,76	3	0,2	0,6	0,4 и выше	0,25-0,4	менее 0,25
Рентабельность продукции	-0,21	3	0,15	0,45	0,1 и выше	менее 0,1	нерентаб.
Рентабельность деятельности предприятия	-0,34	3	0,1	0,3	0,06 и выше	менее 0,06	нерентаб.
Итого	x	x	1	2,95			

В соответствии с методикой Сбербанка заемщики делятся в зависимости от полученной суммы баллов на три класса:

- первоклассные – кредитование которых не вызывает сомнений (сумма баллов до 1,25 включительно);
- второго класса – кредитование требует взвешенного подхода (больше 1,25, но меньше 2,35 включительно);
- третьего класса – кредитование связано с повышенным риском (больше 2,35).

В данном случае сумма баллов равна 2,95. Следовательно выдача кредитов АО "Издательство Дороги" связана с повышенным риском.

4.3. Прогноз банкротства

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к АО "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 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	-3,17	6,56	-20,76
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	-2,96	3,26	-9,66
T ₃	Отношение EBIT к величине всех активов	-1,29	6,72	-8,64
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	0	1,05	0
Z-счет Альтмана:				-39,06

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.

Для АО "Издательство Дороги" значение Z-счета на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составило -39,06. Это означает, что существует высокая вероятность банкротства АО "Издательство Дороги". В тоже время, необходимо отметить очень условный характер данного показателя, по результатам которого не следует делать однозначный вывод, а необходимо провести более глубокий анализ финансового состояния организации.

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 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
X ₁	Прибыль до налогообложения / Краткосрочные обязательства	-0,33	0,53	-0,17
X ₂	Оборотные активы / Обязательства	0,19	0,13	0,02
X ₃	Краткосрочные обязательства / Активы	3,91	0,18	0,7
X ₄	Выручка / Активы	3,81	0,16	0,61
Итого Z-счет Таффлера:				1,16

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

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

В данном случае значение итогового коэффициента составило 1,16, поэтому вероятность банкротства можно считать низкой.

4.4. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 x гр.6)
		прошрое	настоящее	будущее		
1	2	3	4	5	6	7

I. Показатели финансового положения организации						
Коэффициент автономии	0,25	-2	-2	-2	-2	-0,5
Соотношение чистых активов и уставного капитала	0,1	-2	-2	-2	-2	-0,2
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	-2	-2	-2	-2	-0,3
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	-2	-2	-2	-2	-0,3
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	-2	-2	-2	-2	-0,4
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	-1	-1	-2	-1,15	-0,173
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				-1,873
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						
Рентабельность собственного капитала	0,3	-2	-2	-2	-2	-0,6
Рентабельность активов	0,2	-2	-2	-2	-2	-0,4
Рентабельность продаж	0,2	-2	-2	-2	-2	-0,4
Динамика выручки	0,1	-1	-1	-1	-1	-0,1
Оборачиваемость оборотных средств	0,1	+1	+1	+1	+1	+0,1
Соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности	0,1	+2	+1	+1	+1,25	+0,125
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				-1,275

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния АО "Издательство Дороги": $(-1,873 \times 0,6) + (-1,275 \times 0,4) = -1,63$ (D - критическое)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

Балл		Условное обозначение (рейтинг)	Качественная характеристика финансового состояния
от	до (включ.)		

2	1,6	AAA	Отличное
1,6	1,2	AA	Очень хорошее
1,2	0,8	A	Хорошее
0,8	0,4	BBB	Положительное
0,4	0	BB	Нормальное
0	-0,4	B	Удовлетворительное
-0,4	-0,8	CCC	Неудовлетворительное
-0,8	-1,2	CC	Плохое
-1,2	-1,6	C	Очень плохое
-1,6	-2	D	Критическое

Генеральный директор _____

Абузяров Евгений Олегович

12 марта 2025 года