

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2023 г.**

1. Сведения об акционерном обществе

- 1.1. Полное наименование: публичное акционерное общество «Русский Север».
- 1.2. Юридический адрес: 160000, г. Вологда, ул. М. Ульяновой, 3А.
- 1.3. Почтовый адрес: 160000, г. Вологда, ул. М. Ульяновой, 3А.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 13.01.1993г, ОГРН № 1023500872702.
- 1.5. Уставный капитал общества составляет 990000 руб. Количество акций-990000шт., номинал- 1руб. Все акции полностью размещены и оплачены. На балансе Общества акций ПАО «Русский Север» нет.
- 1.6. Общество относится к субъектам малого предпринимательства, т.к. доля в уставном капитале других юридических лиц, не являющихся малыми, не превышает 25 процентов.
- 1.7. Основной вид деятельности общества - исследование конъюнктуры рынка.
- 1.8. Информация о связанных сторонах.
- Список аффилированных лиц:
- Беляева Ольга Юрьевна – директор, лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа;
- Рюма Светлана Николаевна – член Совета директоров;
- Козлова Ирина Владимировна – член Совета директоров;
- Русинова Юлия Октавиановна – член Совета директоров;
- Никитина Анна Николаевна – член Совета директоров;
- Кукушкина Мария Юрьевна – член Совета директоров;
- Береснева Татьяна Викторовна – член Совета директоров;
- Операций между Обществом и перечисленными аффилированными лицами не совершалось. Резервы по сомнительным долгам отсутствуют. Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам – списания не производились.

ООО «РусС-Брок» - аффилированное лицо. Входит в группу лиц по ст.9 ФЗ №135-ФЗ от 26.07.2006г.

- Операции, имевшие место в течение проверяемого и предшествовавшего ему периода:
- дата операции - 01.04.2022г., сумма операции – 24950 руб/мес.
 - содержание операции - заключен договор аренды нежилых помещений.
 - дата операции –01.03.2023г., сумма операции – 24950 руб/мес;
 - содержание операции - заключен договор аренды нежилых помещений.
 - сальдо расчетов на отчетную дату – на 31.12.2023г. 0 руб.
 - стоимостной показатель по незавершенным на конец отчетного периода операциям – 0 руб.
 - условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также по формам расчетов – срок оплаты арендной платы – ежемесячно по выставленному счету, форма расчетов – безналичный расчет.
- Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.
- Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам – списания не производились.

1.9.Общество подлежит обязательному аудиту, т.к. подпадает под критерии, установленные статьей 5 ФЗ от 30.12.08 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями.

2.Финансово-хозяйственная деятельность общества.

2.1.Характеристика деятельности общества за отчетный год.

2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99)

2.3. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора №2 от 26.12.2022г.

Согласно п.3.1 Учетной политики лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, установлен в размере 100 000 рублей. Основные средства не переоцениваются. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

Согласно п.3.2 Учетной политики организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Согласно п.3.3 Учетной политики нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Согласно п.3.4 Учетной политики запасы учитываются по фактической себестоимости.

Согласно п.3.6 Учетной политики переоценка финансовых вложений производится.

Согласно п.3.7 Учетной политики резервирование расходов по сомнительным долгам производится аналогично формированию этих резервов в налоговом учете.

Согласно п.3.8 Учетной политики к доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики. Доходы от реализации акций, иных ценных бумаг считается внереализационным доходом.

Согласно п.3.9 Учетной политики управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.4 При формировании отчетности Обществом была произведена переоценка финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Финансовые вложения – это акции ПАО «Газпром». Переоценка была сделана в соответствии с биржевыми котировками Московской биржи ММВБ. Котировка акции ПАО «Газпром» на последний рабочий день биржи 29.12.2023г. составила 159,52 рублей за акцию. Таким образом сумма переоценки финансовых вложений составила 172 521 тыс.рублей.

2.5. В 2023г. Общество получило убыток 6786 тыс. руб.

2.6.В течение 2023 г. Общество размещало свободные денежные средства на депозитных счетах в банках. Проценты, полученные по депозитным вкладам, составили 4949 тыс. руб. В 2022 году проценты по депозитам составили 3 490 тыс.руб.

На 31.12.2023г. Обществом размещены денежные средства на двух депозитных счетах под ставку 13,31% на срок 31 день с датой погашения 25.01.2024г., общая сумма депозитов составляет 48 000 тыс.рублей.

2.7.В течение 2023 г. Обществом были выплачены дивиденды в сумме 33620 тыс. руб.

2.8.Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 131 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

- 2.9. Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 9865 тыс. руб., в том числе задолженность по выплате дивидендов составила 9865 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.
- 2.10. Налоговые платежи за 2023 г. составили 1844 тыс. руб.
- 2.11. Расходы общества, связанные с осуществлением деятельности (за ведение реестра, аудиторские и информационно-консультационные услуги, услуги связи, почты, банковское обслуживание, аренда помещений, сервисное обслуживание техники, затраты на проведение годового собрания акционеров и т.д.) в 2023 г. составили 2404 тыс. руб.
- 2.12. В 2023 году среднесписочная численность сотрудников - 5 человек.
- 2.13. Заработная плата сотрудников составила за 2023 г. 4345 тыс. руб., в том числе заработная плата директора составила 1463 тыс. руб. Члены Совета Директоров вознаграждения не получают.
- 2.14. Стоимость чистых активов на 31.12.2023 г. составляет 211 396 тыс. руб. Величина чистых активов, приходящихся на 1 акцию, равна 213,53 руб.
- Базовая прибыль на акцию за 2022 г. составила 44,52 руб.
- Базовый убыток на акцию за 2023 г. составил 6,85 руб.
- Разводненная прибыль на акцию за 2022 г. составила 44,52 руб.
- Разводненный убыток на акцию за 2023 г. составил 6,85 руб.
- 2.15. Прекращаемой деятельности нет.
- 2.16. Информации об условных и оценочных обязательствах нет.
- 2.17. Информации о событиях после отчетной даты нет.
- 2.18. Бенефициаром общества является Беляева Ольга Юрьевна, т.к. она является директором Общества, и нет других лиц, владеющих более 25% акций.
- 2.19. Единоличным исполнительным органом общества является директор Беляева Ольга Юрьевна.
- 2.20. В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.
- 2.21. Решение о реорганизации в 2023 и в 2022 году до даты подписания бухгалтерской отчетности не принималось.
- 2.22. Государственной помощи в 2023 г. и 2022 г. не было.
- 2.23. Общество не принимает участия в совместной деятельности.
- 2.24. В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.
- 2.25. Так как Общество не имеет в собственности недвижимости, у организации отсутствуют затраты на оплату энергетических ресурсов.
- 2.26. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 г. и 2023 г. отсутствовали.
- 2.27. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей в 2022 г. и 2023 г. отсутствовали.
- 2.28. В течение 2022-2023 г. Общество не принимало участие в судебных разбирательствах.

Оценка финансового состояния

Для оценки финансового состояния производится расчет финансовых показателей и рейтинговой оценки на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2023 г.

Наименование	Нормативное значение	Фактическое значение на 31.12.2023 г.	Фактическое значение на 31.12.2022 г.
--------------	----------------------	---------------------------------------	---------------------------------------

К автономии	$\geq 0,5$	0,955	0,964
К соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,047	0,037
К маневренности	$\geq 0,3$	1,000	1,000
К обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	$\geq 0,6 - 0,8$	0,000	0,000
К абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	22,416	28,004
К промежуточного покрытия	$\geq 1,0$	22,429	28,038
К общего покрытия	≥ 2	22,429	28,038
К общей платежеспособности	≥ 2	22,429	28,038
К обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,10$	0,955	0,964
К интенсивности оборота авансируемого капитала	$\geq 2,5$	0,000	0,000
К менеджмента	$\geq 0,44$	0,000	0,000
К прибыльности	$\geq 0,20$	-0,045	0,758
Рейтинговая оценка*		4,1086	5,4909

Для оценки финансовой устойчивости производится расчет рейтинговой оценки по формуле: $R = 2K_o + 0,1K_{л} + 0,08K_{и} + 0,45K_{м} + K_{пр}$

* Финансовое состояние организаций с рейтинговой оценкой более 1 характеризуется как удовлетворительное.

Данные анализа позволяют судить об устойчивом финансовом положении Общества.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Директор ПАО «Русский Север»



«14» февраля 2024 г.

Беляева О.Ю.