



Акционерное общество «Фирма «Северная»
197198, Г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Введенский,
пр-кт Добролюбова, дом 23, литера А, помещение 8-Н, комната 1
e-mail: aosever@yandex.ru
ИНН 7816042946, КПП 781301001
р/с 40702810130000000838 в Филиале ОПЕРУ Банка ВТБ (ПАО) в Санкт-Петербурге
г. Санкт-Петербург, к/с 3010181020000000704, БИК 044030704
ОГРН 1027808000307, ОКПО 20814236

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

1. Общие информация.

Полное наименование организации: Акционерное общество "Фирма "Северная"

Сокращенное наименование юридического лица: АО «Фирма «Северная»

Юридический адрес:

197198, Г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Введенский,
пр-кт Добролюбова, дом 23, литера А, помещение 8-Н, комната 1

Сведения о государственной регистрации: Акционерное общество "Фирма "Северная" образовано 24 сентября 1992 года, зарегистрировано Администрацией Фрунзенского района №1845-р, ОГРН 1027808000307.

Сведения о постановке на учет в налоговом органе: АО «Фирма «Северная» поставлено на налоговый учет 25 сентября 1992 года в МИ ФНС РФ №27 по г. Санкт-Петербургу, присвоен ИНН 7816042946, КПП 781601001;

21.08.2020 года АО «Фирма «Северная» в связи со сменой юридического адреса снято с учета МИ ФНС РФ №27 по г. Санкт-Петербургу в поставлено на налоговый учет в МИ ФНС РФ №21 по г. Санкт-Петербургу, присвоен КПП 780601001;

26.07.2022 года АО «Фирма «Северная» в связи со сменой юридического адреса снято с учета МИ ФНС РФ №21 по г. Санкт-Петербургу в поставлено на налоговый учет в МИ ФНС РФ №25 по г. Санкт-Петербургу, присвоен КПП 781301001;

Уставный капитал организации составляет 8085 (восемь тысяч восемьдесят пять) рублей, разделенных на 147 (сто сорок семь) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 55 (пятьдесят пять) рублей

Высшим органом управления АО «Фирма «Северная» является Общее собрание акционеров.

Генеральным директором является гражданка Российской Федерации Сидоренко Анна Сергеевна.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год составляет 3 (три) человека.

Основной вид деятельности в 2023 году – Производство парфюмерных, косметических средств и средств бытовой химии.

Лицензии АО «Фирма «Северная» не осуществляло в 2023 году лицензируемые виды деятельности.

Обособленные подразделения:

АО «Фирма «Северная» не имеет филиалов и обособленных подразделений.

По показателям выручки и среднесписочной численности АО «Фирма «Северная» относится к малым предприятиям, в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства АО «Фирма «Северная» отнесено к малым предприятиям по состоянию на 31.12.2023 г.

Реестр акционеров:

Держателем реестра акционеров АО «Фирма «Северная» является АО «Независимая Регистраторская Компания Р.О.С.Т.» ИНН 7726030449.

Информация о движении и изменениях в реестре акционеров, включая движение ценных бумаг, не раскрывается на основании Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 07.10.2022, с изм. от 19.12.2022) «Об акционерных обществах».

На 31.12.2023г 100% Уставного капитала принадлежит физическим лицам- резидентам РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2023 г включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

2. Основные положения учетной политики.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политики организации.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждено Приказом генерального директора, с учетом изменений, применяемых начиная с 01.01.2023 года.

Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора.

Бухгалтерский учет в организации осуществляет независимый специалист (учетный номер записи в реестре членов ИПБ России №319438).

Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета в 2023 году допущено не было.

Ведение бухгалтерского и налогового учета происходит на основании первичных документов, представленных АО «Фирма «Северная».

В бухгалтерской отчетности обособленно выделяются показатели в случае, если они признаются существенными и составляют более 5% от общего итога данных.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% процентов первоначальной стоимости основного средства. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Организация не создает резерв на демонтаж и утилизацию основных средств. В 2023 году переоценка основных средств не проводилась.

Резервы на ремонт основных средств в 2023 году не создавались.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. Резервы на ремонт основных средств в 2023 году не создавались.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с 01.01.2022 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Организация не применяла ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 г.

Организацией была произведена инвентаризация текущих договоров аренды, было установлено, что на 31.12.2022 и на 31.12.2023 отсутствуют договоры аренды и лизинга, превышающие срок 12 месяцев, которые необходимо учитывать по ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части поправок, утвержденных Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, при списании МПЗ оценка производится по средней себестоимости. Суммы транспортных расходов по доставке материально-производственных запасов (сырья для выпуска продукции) от поставщика являются прямыми и включаются в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц. Готовая продукция учитывается на счете 43.

Резерв под обесценение запасов (материалов, товаров, готовой продукции) создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). В виду незначительности показателя, в 2023 году резерв под обесценение запасов не создавался.

Организация создаёт резерв по сомнительным долгам. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

В бухгалтерском учете доходы признаются по методу начисления, вне зависимости от поступления денежных средств, по мере предъявления покупателям расчетных документов.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 "Продажи" по методу «директ-костинг».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44, ежемесячно списываются в расходы на продажу. Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 7% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 7% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 7%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Организация не является участником ВЭД, не ведет расчеты в валюте, не имеет выраженных в иностранной валюте активов и обязательств, требующих пересчета в рубли, валютные активы не поступали и не выбывали.

Организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год

Валюта баланса на 31 декабря 2022 года составила 13 090 тыс. рублей,
валюта баланса на 31 декабря 2023 года составила 12 502 тыс. рублей,

3.1. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

Пояснение 1. Нематериальные активы (код строки 1110 баланса)

По строке 1110 Бухгалтерского баланса отражена информация об объектах нематериальных активов (НМА), учтенных на счете 04 за вычетом амортизации объектов НМА по счету 05.

НМА представляют собой товарные знаки, право на которые как зарегистрировано Федеральной службой по интеллектуальной собственности, а также интернет-сайты <http://www.dmichael.ru/>, <http://www.fsever.ru/>

Наличие и движение НМА, тыс. рублей:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	423	(123)	-	-	-	(43)	-	-	-	423	(166)
	5110	за 2022г.	423	(80)	-	-	-	(43)	-	-	-	423	(123)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы (интернет-сайты)	5101	за 2023г.	305	(73)	-	-	-	(30)	-	-	-	305	(103)
	5111	за 2022г.	305	(42)	-	-	-	(30)	-	-	-	305	(73)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023г.	118	(50)	-	-	-	(13)	-	-	-	118	(63)
	5112	за 2022г.	118	(38)	-	-	-	(13)	-	-	-	118	(50)

Незаконченные операции по созданию (приобретению) НМА на 31.12.2022г. отсутствуют, незаконченные операции по созданию (приобретению) НМА на 31.12.2023г. отсутствуют

Пояснение 2. Основные средства (код строки 1150 баланса)

По строке 1150 Бухгалтерского баланса указана остаточная стоимость основных средств на отчетные даты. Остаточная стоимость ОС на отчетную дату определяется как разница между сальдо по счетам 01 и 02. Не подлежащие амортизации объекты ОС в организации отсутствуют.

В составе основных средств присутствовали объекты стоимостью менее 100 000 (ста тысяч) рублей. Основные средства стоимостью свыше 40 000 рублей, но менее 100 000 рублей, в бухгалтерском учете отражались на счете 01 и амортизируются по общим правилам, а в налоговом учете объекты стоимостью менее 100 000 рублей не признавались основными средствами, учитывались в составе расходов в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию.

В 2022 году переоценка основных средств не производилась, в 2023 году переоценка основных средств не производилась

В 2023 году в качестве объектов основных средств было приобретено производственное и офисное оборудование стоимостью свыше 100 000 рублей.

Наличие и движение основных средств, тыс. рублей:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	335	(48)	1 869	-	-	(240)	-	-	-	2 203	(288)
	5210	за 2022г.	148	(8)	187	-	-	(39)	-	-	-	335	(48)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	148	(23)	1 869	-	-	(203)	-	-	-	2 017	(227)
	5211	за 2022г.	148	(8)	-	-	-	(15)	-	-	-	148	(23)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	187	(24)	-	-	-	(37)	-	-	-	187	(61)
	5212	за 2022г.	-	-	187	-	-	(24)	-	-	-	187	(24)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения, тыс. рублей:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	1 869	-	(1 869)	-
	5250	за 2022г.	-	187	-	(187)	-
в том числе: Поршневой дозатор (разливочная машина) PPF-1000 с бункером (с мешалкой и подогревом)	5241	за 2023г.	-	106	-	(106)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Котел пищеварочный	5242	за 2023г.	-	176	-	(176)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Парогенератор ПЭЭ-15АМ нерж. котел	5243	за 2023г.	-	143	-	(143)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автоматическая укупорочная машина LT-500	5244	за 2023г.	-	864	-	(864)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Котел пищеварочный электрический КПЭ-500	5245	за 2023г.	-	580	-	(580)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Мебельная система для шоурума	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	187	-	(187)	-

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют, незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

Пояснение 3. Прочие внеоборотные активы (код строки 1190 баланса)

тыс. рублей

Прочие внеоборотные активы- всего:	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
		40	-
в том числе:			
декларации соответствия со сроком действия более 12 месяцев	25	-	232
Расходы на доработку сайта	15	-	20
Программный продукт со сроком действия более 12 месяцев	-	-	19

Пояснение 4. Запасы (код строки 1210 баланса)

Сумма в строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» складывается из стоимости материалов на складе: производственного сырья, хозяйственного и производственного инвентаря, стоимости остатка готовой к отгрузке продукции на складе.

Кроме того, в составе строки 1210 учитывается информация об отгруженной готовой продукции, переданной на реализацию по договорам комиссии и агентским договорам.

Резерв под снижение стоимости запасов определен как незначительный (менее 0,01%), в связи с чем в отчетности не отражается исходя из принципа целесообразности.

Запасы, переданные или полученные в залог, отсутствуют.

Наличие и движение запасов, тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	4 927	-	4 927	37 507	(38 348)	-	-	X	4 086	-	4 086
	5420	за 2022г.	2 311	-	2 311	17 265	(14 649)	-	-	X	4 927	-	4 927
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1 281	-	1 281	9 880	(10 477)	-	-	-	684	-	684
	5421	за 2022г.	1 129	-	1 129	2 684	(2 531)	-	-	24	1 281	-	1 281
Готовая продукция	5402	за 2023г.	3 439	-	3 439	24 467	(24 638)	-	-	-	3 268	-	3 268
	5422	за 2022г.	1 083	-	1 083	12 266	(9 909)	-	-	-	3 440	-	3 440
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	98	-	98	59	(32)	-	-	-	126	-	126
	5423	за 2022г.	-	-	-	415	(317)	-	-	-	98	-	98
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	59	-	59	17	(68)	-	-	(24)	8	-	8
	5424	за 2022г.	99	-	99	109	(149)	-	-	-	59	-	59
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	1 195	(1 195)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	827	(827)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	1 889	(1 889)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	916	(916)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2023г.	49	-	49	-	(49)	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	49	-	-	-	-	49	-	49

Пояснение 5. Дебиторская задолженность (код строки 1230 баланса)

Сумма в строке 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» складывается из сумм задолженности покупателей, авансов, выданных поставщикам, переплаты по налогам и сборам.

Долгосрочная (сроком свыше 12 месяцев) дебиторская задолженность отсутствует.

Расшифровка дебиторской задолженности, тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредитную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	6 599	(6)	3 836	-	(5 228)	(12)	-	-	-	-	5 196	(19)
	5530	за 2022г.	8 139	-	4 818	-	(6 358)	-	(27)	-	-	-	6 599	(6)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	3 343	(6)	3 293	-	(2 109)	-	-	-	-	-	4 527	(19)
	5531	за 2022г.	2 969	-	1 867	-	(1 494)	-	(27)	-	-	-	3 343	(6)
Авансы выданные, в том числе:	5512	за 2023г.	3 219	-	506	-	(3 082)	(12)	-	-	-	-	632	-
	5532	за 2022г.	5 135	-	2 940	-	(4 857)	-	-	-	-	-	3 219	-
<i>п.45 ФСБУ5:ж) авансы, предв- рительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.</i>	5514	за 2023г.	191	-	3	-	(187)	-	-	-	X	X	7	-
	5534	за 2022г.	4 314	-	89	-	(4 212)	-	-	-	X	X	191	-
Прочая	5513	за 2023г.	37	-	37	-	(37)	-	-	-	-	-	37	-
	5533	за 2022г.	34	-	11	-	(8)	-	-	-	-	-	37	-
Итого	5500	за 2023г.	6 599	(6)	3 836	-	(5 228)	(12)	-	X	-	-	5 196	(19)
	5520	за 2022г.	8 139	-	4 818	-	(6 358)	-	(27)	X	-	-	6 599	(6)

Пояснение 6. Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250 баланса)

тыс. рублей

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства, в том числе	1 003	868	2 188
денежные средства на расчетных счетах	1003	868	2 188

Активы, признаваемые денежными эквивалентами на 31.12.2022 года отсутствуют, на 31.12.2023 года отсутствуют.

Пояснение 7. Прочие оборотные активы (код строки баланса 1260)

тыс. рублей

Прочие оборотные активы- всего в том числе:	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
		24	115
право пользования программными продуктами сроком менее 12 месяцев на отчетную дату	1	-	-
декларации соответствия со сроком действия менее 12 месяцев	23	115	-

**Пояснение 8. Капитал и резервы, нераспределенная прибыль
(статья 1310 баланса, статья 1340 баланса, статья 1370 баланса)**

Уставный капитал АО «Фирма «Северная» составляет 8085 (восемь тысяч восемьдесят пять) рублей, разделенных на 147 (сто сорок семь) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 55 (пятьдесят пять) рублей. Дополнительная эмиссия ценных бумаг (акций) не проводилась, обратного выкупа ценных бумаг не производилось.

Резервный капитал не создавался.

В 2022 году чистая прибыль на выплату дивидендов не распределялась,

в 2023 году чистая прибыль на выплату дивидендов не распределялась.

Реестр акционеров ведет АО "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т." ИНН 7726030449.

Величина чистых активов на 31.12.2022 года положительной и составляет 824 тыс. рублей, докапитализация не требуется.

Пояснение 9. Заемные средства (код строки 1410 и 1510 баланса)

АО «Фирма «Северная» в 2023 году имело действующие договоры займов, займы были получены в целях финансирования текущей деятельности, пополнения оборотных средств:

1. От независимого физического лица Индивидуального предпринимателя Буна З.С. (налогового резидента России) по Договору займа б/н от 10.03.2021 получен заем на сумму 4 000 тыс. рублей сроком на 60 месяцев по ставке 14% с ежемесячной уплатой процентов.
Сумма начисленных процентов за 2022 год составила 608 тыс. рублей.
Сумма начисленных процентов за 2023 год составила 560 тыс. рублей
Просроченные обязательства со стороны АО «Фирма «Северная» по состоянию на 31.12.2022 в части гашения основного долга и процентов отсутствуют.
Просроченные обязательства со стороны АО «Фирма «Северная» по состоянию на 31.12.2023 в части гашения основного долга и процентов отсутствуют.
Текущая задолженность по состоянию на 31.12.2022 по уплате процентов составляет 379 тыс. рублей.
Текущая задолженность по состоянию на 31.12.2023 по уплате процентов составляет 751 тыс. рублей.
2. От независимого физического лица (налогового резидента России) Богданова И.Р. по Договору займа б/н от 24.08.2021 получен заем на сумму 4 000 тыс. рублей сроком на 30 месяцев по ставке 15% с ежемесячной уплатой процентов.
Сумма начисленных процентов за 2022 год составила 600 тыс. рублей.
Сумма начисленных процентов за 2023 год составила 600 тыс. рублей.
Просроченные обязательства со стороны АО «Фирма «Северная» по состоянию на 31.12.2022 в части гашения основного долга и процентов отсутствуют.
Просроченные обязательства со стороны АО «Фирма «Северная» по состоянию на 31.12.2023 в части гашения основного долга и процентов отсутствуют.
Текущая задолженность по состоянию на 31.12.2022 по уплате процентов отсутствует.
Текущая задолженность по состоянию на 31.12.2023 по уплате процентов отсутствует.
В связи с истечением срока договора в 2024 году, задолженность по уплате основного долга по займу на сумму 4 000 тыс. рублей переведена из долгосрочной в краткосрочную кредиторскую задолженность.
3. Банком России в 2023 году менялась ключевая ставка в сторону увеличения:
24 июля 2023 года ключевая ставка увеличена с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%.
Процентные ставки по договорам займа сторонами не пересматривались, в 2023 году сохраняются на том же уровне, что были зафиксированы договорами.

Пояснение 10. Кредиторская задолженность (код строки 1410 и 1510 баланса, код строки 1520 баланса)**тыс. рублей**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	8 000	-	-	-	-	(4 000)	-	-	4 000
	5571	за 2022г.	8 000	-	-	-	-	-	-	-	8 000
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	8 000	-	-	-	-	(4 000)	-	-	4 000
	5573	за 2022г.	8 000	-	-	-	-	-	-	-	8 000
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	4 266	2 147	1 160	(4 025)	-	4 000	-	-	7 548
	5580	за 2022г.	4 669	2 075	1 208	(3 686)	-	-	-	-	4 266
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	271	1 849	-	(237)	-	-	-	-	1 883
	5581	за 2022г.	1 281	258	-	(1 269)	-	-	-	-	271
авансы полученные	5562	за 2023г.	3 020	(1)	-	(3 001)	-	-	-	-	18
	5582	за 2022г.	3 235	1 217	-	(1 432)	-	-	-	-	3 020
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	603	127	-	-	-	-	-	-	730
	5583	за 2022г.	38	595	1	(31)	-	-	-	-	603
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	372	-	1 160	(787)	-	4 000	-	-	4 745
	5585	за 2022г.	88	4	1 208	(928)	-	-	-	-	372
прочая	5566	за 2023г.	-	172	-	-	-	-	-	-	172
	5586	за 2022г.	26	-	-	(26)	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	12 266	2 147	1 160	(4 025)	-	X	-	-	11 548
	5570	за 2022г.	12 669	2 075	1 208	(3 686)	-	X	-	-	12 266

Пояснение 11. Выручка (код строки 2110 ОФР)**тыс. рублей**

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка, в том числе:	54 718	22 424
продажи продукции собственного производства	44 571	19 620
от перепродажи сырья и материалов	10 147	2 804

Пояснение 12. Себестоимость продаж (код строки 2120 ОФР)

тыс. рублей

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж (прямые расходы)	(35 805)	(13 333)
Себестоимость готовой продукции	(25 842)	(10 692)
Себестоимость сырья и тары	(9 963)	(2 641)

Пояснение 13. Коммерческие расходы (код строки 2210 ОФР)

тыс. рублей

Вид расходов по обычным видам деятельности	2023 год	2022 год
Коммерческие расходы всего, в том числе:	(1 889)	(916)
Транспортные расходы (до покупателя)	(1 700)	(712)
Услуги комиссионеров	(100)	(159)
Прочие расходы	(89)	(45)

Пояснение 14. Управленческие расходы (код строки 2220 ОФР)

тыс. рублей

Вид расходов по обычным видам деятельности	2023 год	2022 год
Управленческие расходы всего, в том числе:	(15 112)	(6 653)
Оплата труда	(4 343)	(1 083)
Работы по запуску в производство продукции	(3 280)	(1 628)
Рекламные расходы (ненормируемые)	(2 629)	(1 249)
Аренда помещений	(1 320)	(1 104)
Страховые взносы	(811)	(243)
Декларации соответствия, сертификация продукции	(745)	(295)
Прочие затраты	(1 984)	(1 051)

Расшифровка расходов по элементам затрат, тыс. рублей

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	484	208
Расходы на оплату труда	5620	4 343	1 083
Отчисления на социальные нужды	5630	842	250
Амортизация	5640	283	82
Прочие затраты	5650	11 048	5 945
Итого по элементам	5660	17 000	7 568
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	35 805	13 333
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	52 805	20 901

Пояснение №15. Проценты к уплате (строка 2330 ОФР)

тыс. рублей

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Проценты по договорам займа	(1 160)	(1 208)
Всего:	(1 160)	(1 208)

Пояснение №16. Прочие доходы (код строки 2340 ОФР)

тыс. рублей

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие доходы, в том числе:	250	279
Исправительные записи по операциям прошлых лет (в связи с возвратом товаров)	204	151
Восстановление Дт задолженности	-	128
Прочие доходы	46	-

Пояснение 17. Прочие расходы (код строки 2350 ОФР)

тыс. рублей

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие расходы, в том числе:	(836)	(556)
Исправительные записи по операциям прошлых лет (в связи с возвратом товаров)	(501)	(395)
Расходы на услуги банков	(64)	(52)
Штрафы коммерческие	(46)	-
Прочие расходы	(225)	(109)

3.2. Расчеты по налогу на прибыль.

Налоговый учет ведется в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ и Положением об учетной политике для целей налогообложения на 2023 год.

АО «Фирма «Северная» относится к малым предприятиям и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» на основании п. 2 ПБУ 18/02, п. 1 ч. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

В соответствии со статьей 313 НК РФ, налоговый учет в АО «Фирма «Северная» ведется на основании данных регистров бухгалтерского учета (с учетом требований главы 25 НК РФ), дополняемых по мере необходимости, что закреплено в положениях учетной политики организации. Расхождение показателей бухгалтерского и налогового учета оформляется бухгалтерскими справками.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров учёта и данными налоговой декларации за 2022 год составила 44,8 тыс. рублей.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров учёта и данными налоговой декларации за 2023 год составила 181,5 тыс. рублей.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 8 960 рублей.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 36 293 рубля.

Бухгалтерская прибыль по данным регистров бухгалтерского учета составила 28 тыс. рублей, стоимость чистых активов имеет положительное значение и на 31.12.2022 составляет 824 тыс. рублей.

Бухгалтерская прибыль по данным регистров бухгалтерского учета составила 130 тыс. рублей, стоимость чистых активов имеет положительное значение и на 31.12.2023 составляет 954 тыс. рублей.

4. Информация о связанных сторонах.

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» не применяется, данные о бенефициарных владельцах не раскрываются.

5. Информация о прекращаемой деятельности

АО «Фирма «Северная» имеет устойчивое финансовое положение, и не планирует прекращать деятельность, в связи с чем не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

5.1. Участие в совместной деятельности

АО «Фирма «Северная» не осуществляет совместную деятельность и не применяет ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

6. Риски хозяйственной деятельности

В 2023 году сохраняется геополитическая напряженность в результате произошедших внешнеполитических событий в 2022 году, и на деятельность Общества оказывает и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества юридических лиц, включая прекращение доступа к международной системе SWIFT и др. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими на 31.12.2022.

Банком России в 2023 году менялась ключевая ставка в сторону увеличения:

24 июля 2023 года ключевая ставка увеличена с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются и дальнейшие санкции, а также ограничения в отношении российских организаций, кроме того возможны и дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, однако оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий руководству Общества не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финан-

совые показатели в конечном итоге стабилизируются. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества:

- своевременное исполнение обязательств перед поставщиками и заказчиками,
- привлечение новых высококвалифицированных работников, мотивация и сохранение имеющихся штатных работников,
- неукоснительный контроль за соблюдением законодательства,
- противодействие мошенничеству и коррупции.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Общество, руководство не имеет возможности.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий, возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество не имеет договоров с компаниями из недружественных стран, структурирование цепочек поставок и их изменение не требуется. Общество не планирует импортировать товары и продукцию по параллельному импорту. Общество не реализует товары, требующие разрешения Минпромторга для вывоза на экспорт.

С учетом того, что АО «Фирма «Северная» является локальным российским производителем парфюмерно-косметической продукции, Общество будет использовать возможность расширения (окно возможностей) в связи с уходом иностранных конкурентов с рынка в России.

Руководство Общества считает, что данные события являются некорректирующими событиями. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данного события в денежном выражении. Тем не менее, Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

6. Прочая существенная информация.

Прочие существенные факты хозяйственной деятельности, требующие раскрытия, отсутствуют.

Генеральный директор
АО «Фирма «Северная»

Сидоренко А.С.

«31» марта 2024 года