

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2024 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 –01.03.2023г., сумма операции – 24950 руб/мес;

-содержание операции - заключен договор аренды нежилых помещений.

-дата операции –01.02.2024г., сумма операции – 37425 руб/мес;

-содержание операции - заключен договор аренды нежилых помещений.

-сальдо расчетов на отчетную дату – на 31.12.2024г. 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 25.12.2023г.

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 признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Согласно п.3.3 Учетной политики актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение или создание объекта ниже установленного лимита списываются на текущие расходы в периоде завершения капвложений.

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 финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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».

Согласно п.3.10 Учетной политики денежные потоки на уплату дивидендов в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто.

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 Отчетом брокера ПАО Сбербанк от 04.01.2025г. Котировка акции ПАО «Газпром» на последний рабочий день биржи 30.12.2024г. составила 131,72 рублей за акцию. Таким образом убыток от переоценки финансовых вложений за 2024 год составил 30 066 тыс. рублей.

2.5. В 2024г. Общество получило убыток 2890 тыс. руб.

2.6. В течение 2024 г. Общество размещало свободные денежные средства на депозитных счетах в банках. Проценты, полученные по депозитным вкладам, составили 4794 тыс. руб.

В 2023 году проценты по депозитам составили 4949 тыс.руб. В отчете о движении денежных средств данные суммы отражены по строке 4119 (данные за 2023 год (сумма 4.949,0 тыс.руб.) в целях сопоставимости информации перенесены из строки 4214 в строку 4119).

На 31.12.2024г. Обществом размещены денежные средства на депозитном счете под ставку 17,81% на срок 31 день с датой погашения 27.01.2025г., сумма депозита составляет 20000 тыс.рублей.

2.7.В течение 2024 г. Обществом были выплачены дивиденды в сумме 24521 тыс. руб.

2.8.Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2024 г. составила 335 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

2.9.Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2024 г. составила 13412 тыс. руб., в том числе задолженность по выплате дивидендов составила 13386 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.

2.10.Налог на УСН за 2024 г. составил 144 тыс. руб. Страховые взносы составили 959 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 2024 г. составили 1346 тыс. руб.

2.12.В 2024 году среднесписочная численность сотрудников -5 человек.

2.13.Заработная плата сотрудников составила за 2024 г. 5245 тыс. руб., включая НДФЛ. Заработная плата директора составила 1282 тыс. руб. Члены Совета Директоров вознаграждения не получают.

2.14.Стоимость чистых активов на 31.12.2024 г. составляет 150522 тыс. руб. Величина чистых активов, приходящихся на 1 акцию, равна 152,04 руб.

Базовый убыток на акцию за 2023 г. составил 6,85 руб.

Базовый убыток на акцию за 2024г. составил 2,92 руб.

Разводненный убыток на акцию за 2023г. составил 6,85 руб.

Разводненный убыток на акцию за 2024 г. составил 2,92 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 2024 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 2024 и в 2023 году до даты подписания бухгалтерской отчетности не принималось.

2.22. Государственной помощи в 2024 г. и 2023 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 2023 г. и 2024 г. отсутствовали.

2.27. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей в 2023 г. и 2024 г. отсутствовали.

2.28. В течение 2023-2024 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 2024 г.

Наименование	Нормативное значение	Фактическое значение на 31.12.2024 г.	Фактическое значение на 31.12.2023 г.
К автономии	$\geq 0,5$	0,918	0,955
К соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,089	0,047
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	$\geq 0,2$	12,198	22,416
К промежуточного покрытия	$\geq 1,0$	12,223	22,429
К общего покрытия	≥ 2	12,223	22,429
К общей платежеспособности	≥ 2	12,223	22,429
К обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,10$	0,918	0,955
К интенсивности оборота авансируемого капитала	$\geq 2,5$	0,000	0,000
К менеджмента	$\geq 0,44$	0,000	0,000
К прибыльности	$\geq 0,20$	-0,015	-0,045
Рейтинговая оценка*		3,0435	4,1086

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»

Беляева О.Ю.

«03» февраля 2025 г.

