



Открытое акционерное общество "Фонд Севера"

РОССИЯ, г. Архангельск, пр. Никольский, 15, тел/ факс: (818-2) 24-89-31

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Сведения об организации

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Фонд Севера»;

ИНН 2901044656 **ОГРН** 1022900508894

Организационно-правовая форма: Открытое Акционерное Общество;

Местонахождение: Российская Федерация, 163020, г. Архангельск, проспект Никольский, д. 15;

Почтовый адрес: Российская Федерация, 163020, г. Архангельск, проспект Никольский, д. 15;

Реестродержатель: Общество с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр»
лицензия ФКЦБ России №10-0001-1-00251 от 16.08.2002 г. (Договор 1277/21 от 20.08.2021г.)

Аудитор: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕВЕР-АУДИТ-ПРОФИ"

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ 11206067130

Органами управления общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Персональный состав Совета директоров Общества (9 человек - Протокол №1 от 18.06.2024г):
 1. *Бутаков Андрей Валерьевич, генеральный директор*
Доля участия в уставном капитале акционерного общества: нет.
 2. *Бутаков Дмитрий Андреевич*
Доля участия в уставном капитале акционерного общества: нет.
 3. *Тильман Андрей Яковлевич*
Доля участия в уставном капитале акционерного общества: нет.
 4. *Боголицына Юлия Владимировна*
Доля участия в уставном капитале акционерного общества: нет.
 5. *Федонюк Елена Павловна*
Доля участия в уставном капитале акционерного общества: нет.
 6. *Антрушин Руслан Георгиевич*
Доля участия в уставном капитале акционерного общества: нет.
 7. *Кабанихина Светлана Викторовна*
Доля участия в уставном капитале акционерного общества: нет
 8. *Лускань Валерий Федорович*
Доля участия в уставном капитале акционерного общества: 0,059%.
 9. *Кабанихин Александр Васильевич - Председатель Совета директоров*
Доля участия в уставном капитале акционерного общества: 0,005 %
- Единоличный исполнительный орган назначается на год:
Генеральный директор, Бутаков Андрей Валерьевич (Протокол №4/24 от 25.10.2024г.)

- Контрольный орган общества (ревизионная комиссия):
 1. Дунаева Светлана Юрьевна
 2. Меньшикова Инна Валерьевна
 3. Зарубина Анна Васильевна – Председатель комиссии

Информация об аффилированных лицах на 31.12.2024г.

№п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Бутаков Дмитрий Андреевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	18.06.2024	0	0
2	Бутаков Андрей Валерьевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	18.06.2024 25.10.2024 30.06.2016	0	0
3	Антрушин Руслан Георгиевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	18.06.2024	0	0
4	Боголицына Юлия Владимировна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	18.06.2024	0	0
5	Кабанихин Александр Васильевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	18.06.2024	0.0045	0.0045
6	Федонюк Елена Павловна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	18.06.2024	0	0

1	2	3	4	5	6	7
7	Общество с ограниченной ответственностью «Архангельский трест инженерно-строительных изысканий»	163020, г. Архангельск, пр-т. Никольский, д. 15	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	02.04.2018	0	0
8	Общество с ограниченной ответственностью «Нортолайн»	165300, Архангельская область, г. Котлас, ул. Новая Ветка, д.3, корп. 45	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	01.03.2018	0	0
9	Общество с ограниченной ответственностью «Морские изыскания»	163020, г. Архангельск, пр. Никольский, д. 15, оф. 29	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	21.06.2007	12,3353	12,3353
10	Тильман Андрей Яковлевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	18.06.2024	0	0
11	Лускань Валерий Федорович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	18.06.2024	0.059	0.059
12	Кабанихина Светлана Викторовна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	18.06.2024	0	0

В рамках выполнения требований п.1.4 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 года №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» сообщаем, что бенефициарным владельцем Общества признаются Некрасов Михаил Викторович (18,6%), Теремецкая Елена Николаевна (12,6239%), Бутаков Андрей Валерьевич (6%).

Уставный капитал 1 548 114 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 1 548 114 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Уставный капитал оплачен полностью. Номер государственный регистрационный акции 1111-1-ф-9. Акционерами общества являются одно юридическое лицо и физические лица.

Резервный фонд 232 583 руб.

В Обществе создан резервный фонд, составляющий 15 (пятнадцать) процентов его уставного капитала. Резервный фонд сформирован путем ежегодных отчислений до достижения размера, установленного уставом. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5 (пять) процентов чистой прибыли Общества, до достижения размера, установленного Уставом.

Виды деятельности Общества:

- ОКВЭД 64.99.1 (основной) - вложения в ценные бумаги,
- ОКВЭД 70.22 – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Общество не имеет филиалов. Общество не имеет лицензий.

Объемы продаж по видам деятельности.

В 2024 году доходы от основного вида деятельности – капиталовложения в ценные бумаги – не было. По данным бухгалтерского учета **выручка от продаж** по основной деятельности за последние три года отсутствовала.

В основном были поступления в виде процентов по договорам займа, дивидендов.

Существенных изменений в деятельности ОАО «Фонд Севера» в 2024 году не произошло.

Расшифровка доходов от всех видов деятельности

Наименование показателя, тыс. руб.	2024г.	2023г.
Доходы от основной деятельности	-	-
Доходы от прочей деятельности, в т.ч.	2050	1118
- проценты по депозитным договорам	-	-
- проценты по договорам займа	1968	1011
- доходы от выбытия ЦБ, не обращающихся на рынке ЦБ	-	-
- доходы от продажи доли в УК других организаций	-	-
- доходы от участия в других организациях	82	107

Расшифровка расходов от всех видов деятельности

Наименование показателя, тыс. руб.	2024г.	2023г.
Расходы от основной деятельности	-	-
Расходы от прочей деятельности, в т.ч.	(44)	(43)
- проведение собрания акционеров, публикация отчетности	(28)	(27)
- себестоимость проданной доли в УК	-	-
- списана стоимость ЦБ, не обращающихся на рынке ЦБ при ликвидации организации-эмитента	-	-
- банковские услуги	(16)	(16)

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности РФ.

Учетная политика на 2024г од принята Приказом от 31.12.2023г., изменений не было.

Учет основных средств и нематериальных активов.

Учет основных средств, начиная с 01.01.2022г. ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом МФ РФ от 17.09.2020 г. № 204н (с учетом внесенных изменений), ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Переоценка основных средств не производится. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из:

- по производственным объектам – ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью,
- по предметам аренды (лизинга) – нормативно-правовых и других ограничений использования объекта,
- по другим объектам – ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. При определении срока использования общество руководствуется НК РФ и Классификатора, утвержденного Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1).

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом, как в бухгалтерском, так и налоговом в учетах, в каждом разрезе амортизационной группы принимается минимальный срок полезного использования, как в бухгалтерском, так и налоговом в учете.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения контроля за их сохранностью в процессе эксплуатации организован на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Арендованные основные средства (кроме арендованных по договорам финансовой аренды (договорам лизинга)) отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости отражаются по стоимости, равной величине суммы годовой арендной платы, без налога на добавленную стоимость.

Учет арендованных основных средств ведется в упрощенном порядке, ППА и ОА не создаются (стоимость предмета аренды не больше 300 тысяч рублей - п.11, п.12 ФСБУ 25/2018).

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, тыс. руб.	Код счета	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	Изменение за период
Арендованные основные средства	001	206	198	8
в том числе по лизингу	-	-	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	-	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	-	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	-	-	-

В обществе в 2024 году движений основных средств не было.

Учет нематериальных активов, начиная с 01.01.2024г. ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом МФ РФ от 30.05.2022г. № 86н (с учетом внесенных изменений).

Переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется в упрощенном порядке, с единовременной корректировкой балансовой стоимости нематериальных активов на конец года, предшествующего году с которого применяется стандарт, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.п.54,55 ФСБУ 14/2022).

ФСБУ 14/2022 применяется перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Стоимостной лимит нематериальных активов 100 000 руб. и более (п.7, п.4 ФСБУ 14/2022).

Расходы на создание (приобретение) малоценных НМА признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов. Нематериальные активы оцениваются по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. Амортизация начисляется линейным методом ежемесячно.

Элементы амортизации нематериальных активов проверять на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Учет материально-производственных запасов

Учет и квалификация активов осуществляется согласно ФСБУ №5/2019 «Запасы» в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание актива признаются:

- запасами, если срок использования до 12 месяцев,
- основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев,
- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна (далее - незначительные активы).

К незначительным активам относятся объекты, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности:

- специальные средства производства: инструменты, приспособления, оборудование, спецодежда,
- хозяйственный инвентарь, мебель.

Стоимостной лимит для незначительных активов проверяется и устанавливается ежегодно. На 2023г лимит установлен 100 000 рублей.

Для запасов для управленческих нужд ФСБУ №5/2019 «Запасы» не применяется.

Для определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты производства, использовать вариант их оценки по средней себестоимости по каждой группе (виду) запасов.

Учет затрат на производство ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н. Общехозяйственные расходы, учтенные на одноименном сч. 26, списываются ежемесячно в дебет сч. 90 «Продажи».

Анализ структуры себестоимости

№ п/п	Наименование статьи расходов	2024г.		2023г.	
		Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
1	Расходы на ведение реестра акционеров	246	20,2	246,0	25,3
2	Расходы на оплату труда	398	32,6	266,0	25,5
3	Расходы на налоги, отчисления	94	7,7	59,6	5,7
4	Расходы на аренду	211	17,3	204,9	19,6
5	Расходы на аутсорсинг (бух. Учет)	223	18,3	223,2	21,4
6	Прочие	48	3,9	45,4	4,3
	Итого	1220	100	972,2	100

Среди расходов наибольший удельный вес по-прежнему сохраняют затраты на расходы оплату труда – 32,6%, ведение реестра акционеров – 20,2%, бухгалтерское обслуживание – 18,3%, расходы на аренду помещений – 17,3%.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых персоналу

Наименование показателя	Отчетный период	
	2024	2023
Среднегодовая численность работников, чел.	1	1
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, руб.	388 556	293 576
В т.ч.		
- оплата труда	344 337	168 624
- отпуск	44 219	124 952
Отчисления от зарплаты	91 057	67 295
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, руб.	-	-

По состоянию на 31.12.2024 года в ОАО «Фонд Севера» работал 1 человек на основном месте работы.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому составу

№ п/п	Показатель	за 2024 год, тыс. руб.	за 2023 год, тыс. руб.
1	Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	480	361
	<u>оплата труда</u>	389	294
	<u>страховые взносы</u>	91	67
2	Долгосрочные вознаграждения	-	-

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 32н.

Доходы и расходы для целей начисления налога на прибыль и в целях бухгалтерского учета признаются методом начисления.

Определить критерий существенности в размере свыше 5 процентов от суммы, уплачиваемой продавцу по договору на приобретение ценных бумаг, в отношении прочих фактических затрат на приобретение ценных бумаг, (кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором). Такие затраты списывать как прочие расходы в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Учет финансовых вложений и займов.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не производить списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из оценки способом:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается менее 365 дней.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав прочих расходов без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Доходы и расходы по операциям с ценными бумагами учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	Перевод долгосрочных в краткосрочные	Выдано	Погашено	На 31.12.2023г.
Внеоборотные активы, в т.ч. (Стр. 1170)	198	-	-	-	198
- акции	198	-	-	-	198
- займы выданы юр. лицам	-	-	-	-	-
Оборотные активы, в т.ч. (Стр. 1240)	18 770	-	-	-	18 770
- займы выданы юр. лицам	18 770	-	-	-	18 770
ВСЕГО	18 968	-	-	-	18 968

Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)

тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности	на 31.12.24 г.	на 31.12.23 г.
расчеты по налогам и сборам	-	-
расчеты по причитающимся доходам (% по займам)	1161	86
ИТОГО	1161	86

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности	на 31.12.24г.	на 31.12.23г.
расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
расчеты по налогам и сборам	40	7
расчеты по выплате доходов	-	-
ИТОГО	40	7

Создание резервов

Общество не создавало для целей бухгалтерского учета за счет финансовых результатов предприятия резервы под снижение стоимости материальных ценностей ввиду их отсутствия.

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов ежегодной инвентаризации дебиторской задолженности организации на 31 декабря отчетного года.

Резерв, для целей бухгалтерского учета может быть создан только в общей сумме долга признанного почти безнадежным, по прочей сомнительной задолженности резерв не создается.

В 2024 году общество резервов по сомнительным долгам не создавало ввиду их отсутствия.

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса)

тыс. руб.

Наименование	на 01.01.25г.	на 01.01.24г.	Начислено за 2024г.	Погашено за 2024г.
Резерв на предстоящую оплату отпусков	67	55	65	53

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Совокупный финансовый результат 2024 года прибыль 704 724 рублей 02 копейки.

Движение обыкновенных акций организации (привилегированные акции организация не выпускала).

Дата	Количество, шт.
Остаток на начало года	1 548 114
Выкуп собственных акций	-
Остаток на конец отчетного периода	1 548 114

Базовая прибыль на акцию за 2024 год составляет 0 рубль 46 копеек.

Для сравнения, базовая прибыль на акцию за 2023 год составляла 0 рубль 03 копейки.

Применение ПБУ 18/02

тыс. руб.

Вид	На 31.12.23г.	Уменьшение	Увеличение	На 31.12.24г.
ОНА (Убытки прошлых периодов – 2014г., 2015г. 2022г., 2023г.)	305	13	-	292
ОНО	-	-	-	-

Информация о связанных сторонах

тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Вид операции	На 31.12.23	На 31.12.24	Выдано в 2024г.	Погашено в 2024г.
1	АО «Архангельское УТТ», (генеральный директор, единственный учредитель – Антрушин Руслан Георгиевич)	Краткосрочные займы	18 770	18 770	-	-
2	ИП Антрушин Руслан Георгиевич	Договор на ведение бухгалтерского учета	-	-	223	(223)
3	ООО «Морские изыскания» (акционер)	Договор аренды.	-	-	136	(136)
4	ИП Теремецкая Елена Николаевна (акционер)	Договор субаренды	-	-	75	(75)

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. 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.

Оценочное значение

Нам не известны события, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность в будущих периодах, в связи с чем оценить влияние данных событий на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

События после отчетной даты

Существенных событий, которые имели место за период с даты окончания отчетного периода и до даты завершения аудиторской проверки, не произошло, а именно: в организации не появлялись новые долговые обязательства, не производилось и не планировалось корректировок отчетности.

Судебных исков против организации, претензионных споров нет.

Дивиденды

Дивиденды по результатам 2023 года в 2024 году не начислялись и не выплачивались.

Величина годового дивиденда за 2024 год, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества по предложению Совета директоров Общества. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2025 год.

Аудиторская проверка

Аудиторское заключение по годовому бухгалтерскому отчету, согласно п.п. 1 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 04.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (ред. от 04.03.2014), будет представлено после завершения обязательного аудита.

Введение международных санкций против РФ и компаний, а также непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты влияет на деятельность Общества, но не настолько что бы приостанавливать деятельность Общества.

Генеральный директор

ОАО «Фонд Севера»

А.В. Бутаков

Подготовлено и согласовано:

Индивидуальный предприниматель

Анtruшин Руслан Георгиевич

- специалист, осуществляющий ведение бухгалтерского учета на основании договора № 5/11 от 01.01.2011г.

Р.Г. Анtruшин



26.03.2025г.