

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
АО «Промышленная компания «Оскол»
за 2023 год.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Промышленная компания «Оскол» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности.

АО «Промышленная компания «Оскол» было учреждено: 24 марта 2008 года.

Зарегистрировано по адресу: город Белгород, улица Рабочая, дом 14

Фактический адрес: город Белгород, улица Рабочая, дом 14

Данные о государственной регистрации АО «Промышленная компания «Оскол»: свидетельство серии 31 № 001842359 от 24 марта 2008 года о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выданное ИФНС России по городу Белгороду. Основной государственный регистрационный № 1083123005217.

Согласно информационному письму комитета государственной статистики АО «Промышленная компания «Оскол» установлена следующая идентификация по общероссийским классификаторам:

ОКПО - 83600080; ОКОГУ - 4210014; ОКАТО - 14401370000; ОКФС - 16; ОКОПФ - 12267.

АО «Промышленная компания «Оскол» основным видом деятельности является:

ОКВЭД – 46.61.1 торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами.

В 2023 году осуществляло следующие виды деятельности:

ОКВЭД – 73.13. оказание маркетинговых услуг.

В 2023 году АО «Промышленная компания «Оскол» лицензий в своем распоряжении не имеет.

Численность работающих на 31 декабря 2023г. сотрудников Общества составила 2 человека (внешние совместители).

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров

Совет директоров

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

В Ревизионную комиссию по состоянию на 31.12.2023г. входят:

Белецкий Алексей Васильевич

Пшеничных Ирина Алексеевна

Иванюченко Лариса Николаевна.

Генеральным директором Общества является Тимошенко Валентина Егоровна.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность АО «Промышленная компания «Оскол» подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,

утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Изменения в Учетной политике на 2023 год

В учетную политику АО "Промышленная компания «Оскол» на 2023 год не вносились изменения, которые могли бы существенно повлиять на показатели отчетности за 2023г.

Изменения в учетной политике на 2024 год

В учетную политику на 2024 год не предполагается вносить существенные изменения по сравнению с 2023 годом.

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя № 07 от 30 декабря 2022 года.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе действующей утвержденной учетной политики.

Учетная политика была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский учет в организации осуществляет главный бухгалтер.
- Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.
- Учет затрат на продажу товаров и услуг ведется на счете 44 «Расходы на продажу».
- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
- Задолженность покупателей и заказчиков определяется из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).
- При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции в иностранной валюте.
- Выручка от продажи товаров (услуг) признается Обществом по мере отгрузки покупателям и предъявления им расчетных документов. Финансовый результат определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период.
- Для подтверждения данных налогового учета используются первичные бухгалтерские документы.
- Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы.

На балансе Общества нематериальных активов не имеется.

3.2. Основные средства.

На балансе Общества основных средств не имеется.

3.3. Финансовые вложения.

В 2023 году Общество финансовых вложений не осуществляло.

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые вложения состояли из следующих статей:

Вид финансового вложения	Остаток на 01.01.2023г., тыс. руб.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.
Акция простая именная	348 688,0	-	-	348 688,0
в т.ч. акции предприятий, являющихся связанными сторонами	325 738,0	-	-	325 738,0
Доля в уставном капитале	44,0	-	-	44,0
в т.ч. доли в УК предприятий, являющимися связанными сторонами	44,0	-	-	44,0
Итого стоимость финансовых вложений	348 732,0	-	-	348 732,0
в т.ч. финансовые вложения в акции и в УК предприятий- связанных сторон	325 782,0	-	-	325 782,0

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные, срок погашения которых по условиям договоров не превышает 12 месяцев, и долгосрочные, срок погашения которых по условиям договоров превышает 12 месяцев. Финансовые вложения в отчетности переводятся из долгосрочных в состав краткосрочных, если срок погашения выданных заемных средств составляет менее 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, при наличии признаков обесценения финансовых вложений Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в виде акций и долей в уставном капитале, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения в виде акции АО не котируются на рынке ценных бумаг, расчетную стоимость акций Общество определяет исходя из стоимости чистых активов эмитента (аналогично и стоимость долей в уставных капиталах ООО).

Так как при проведении Обществом проверки на обесценение финансовых вложений на 31.12.2023г. не установлено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то резерв под обесценение не создавался.

Предоставленные займы.

(тыс.руб.)

Кредит, заем полученный	Задолженность по займу по состоянию на 31.12.2023 г.	Срок погашения	Годовая ставка, процентов	Обеспечение
АО «Союзгидравлика»	201 400,00	31.07.2033г.	3,0 %	

3.4. Кредиты и займы полученные.

По состоянию на 31 декабря 2023 года полученных займов не имеется.

3.5. Информация о запасах

На балансе Общества запасов не имеется.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2023 года по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» отсутствует.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальной к взысканию задолженности за отчетный период нет.

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2023г. не имеется.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2023г. не имеется.

3.7. Налоговые обязательства. Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами.

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам не просроченная и по состоянию на 31 декабря 2023 года имела следующую структуру.

Наименование налога(сбора)	Задолженность на 31.12.2022г тыс.руб.	Задолженность на 31.12.2023г тыс.руб.
Налог на прибыль	1 763,0	1 518,0
НДФЛ	-	-
Налог на транспорт	-	-
Прочие налоги	8,0	1,0

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами не просроченная и по состоянию на 31 декабря 2023 года имела следующую структуру:

Наименование фонда	Задолженность на 31.12.2022г тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023г тыс. руб.
Фонд социального страхования	-	-
ПФР, страховые взносы	-	-
ТФОМС	-	-

3.9. Капитал и резервы.

Уставной капитал Общества составляет 100,0 тыс. руб.

Базовая прибыль на одну акцию за 2022 год – $433\,137\,877,34 : 1000 \text{ шт.} = 433\,137,87 \text{ руб.}$

Базовая прибыль на одну акцию за 2023 год – $39\,229\,237,74 : 1000 \text{ шт.} = 39\,229,20 \text{ руб.}$

3.10. Оценочные обязательства.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены начисленные обязательства по неиспользованным отпускам работников (с учетом страховых взносов) на отчетную дату.

Существующие и потенциальные иски против Общества.

АО "Промышленная компания «Оскол» не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Поручительства кредиторам третьих лиц Обществом не выдавались.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2023 год.

4.1. Доходы и расходы Общества.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Период	Выручка от продажи (без НДС)	Себестоимость проданных товаров	тыс. руб.
				Валовая прибыль
Маркетинговые услуги	За 2022г	473,0	-	473,0
	За 2023г	95,0	-	95,0
Итого	За 2022г	473,0	-	473,0
	За 2023г	95,0	-	95,0

Прочие доходы.

В течение 2023 года Обществом были получены следующие прочие доходы:

Наименование показателя	За 2023г. тыс. руб.	За 2022г. тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы	49 931,0	630 609,0
Итого	49 931,0	630 609,0

4.2. Расходы по обычным видам деятельности.

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности Общества по элементам затрат

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2023г	За 2022г
Коммерческие расходы, в т.ч.	879,0	581,0
-расходы на оплату труда	537,0	348,0
-отчисления на соц.нужды	162,0	106,0
-амортизация	-	-
-другие расходы	180,0	127,0

Прочие расходы

Наименование показателя	За 2023г. тыс. руб.	За 2022г. тыс. руб.
Услуги банка	33,0	27,0
Прочие	57,0	194 915,0
Итого	90,0	194 942,0

5. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и/или физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющую бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая отчетность, способна оказывать влияние.

Бенефициарным владельцем АО «Промышленная компания «Оскол» является

Бляхер Анатолий Яковлевич.

Связанными сторонами АО «Промышленная компания «Оскол» являются:

Хозяйственные Общества, контролирующие деятельность АО «Промышленная компания «Оскол» (акционеры с долей участия более 20%):

Товарищество с ограниченной ответственностью «Альтара Инвест».

Хозяйственные Общества, которые АО «Промышленная компания «Оскол» контролирует или имеет возможность оказывать на них значительное влияние (АО имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица):

АО «Белинсксельмаш»

ООО «ВИКС»

АО «Гидротакт»

АО «Союзгидравлика»

ЗАО «Торговый дом «Союзгидравлика»

АО «Технический центр «Белинсксельмаш»

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (характеристика выручки, в т. ч. НДС)	2023 г.
ЗАО «Торговый дом «Союзгидравлика», маркетинговые услуги	114,0
Итого	114,0

Продажа услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2023 году.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок, в т.ч. НДС)	2023 г.
ЗАО «Торговый дом «Союзгидравлика», аренда офисного помещения площадью 17 кв.м по адресу: г.Белгород, ул.Рабочая, дом 14	56,0
Итого	56,0

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
	31.12. 2023г.	31.12.2023г.
ЗАО «Торговый дом «Союзгидравлика»	122,0	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Основной управленческий персонал АО «Промышленная компания «Оскол» включает генерального директора. Общество раскрывает информацию о размере вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу: выплаты осуществлялись в соответствии со штатным расписанием и трудовым договором, иные вознаграждения в отчетном периоде не выплачивались, долгосрочные вознаграждения – отсутствуют.

Дивиденды в 2023 году акционерам не начислялись и не выплачивались.

6. События после отчетной даты.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2023 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или защитой от кредиторов.

Генеральный директор
АО «Промышленная компания «Оскол»

Главный бухгалтер

01 марта 2024г.



A handwritten signature in blue ink, likely belonging to V.E. Timoshenko, positioned next to the company stamp.

Тимошенко В.Е.

Пушкарёва Л.Т.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 №66н

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка		Накопленная амортизация и убытки от обесценения
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

[illegible]

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	3а 2023 г.	348 732	-	-	-	-	-	-	348 732	-
	5311	3а 2022 г.	543 561	-	-	194 829	-	-	-	348 732	-
	5302	3а 2023 г.	348 732	-	-	-	-	-	-	348 732	-
	5312	3а 2022 г.	543 561	-	-	194 829	-	-	-	348 732	-
Краткосрочные - всего	5305	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5306	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	3а 2023 г.	348 732	-	-	-	-	-	-	348 732	-
	5310	3а 2022 г.	543 561	-	-	194 829	-	-	-	348 732	-

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 долго- в кратко- срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2023 г.	132	-	2 085	-	783	-	-	-	1434	-	
	5530	3а 2022 г.	31	-	702	-	601	-	-	-	132	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2023 г.	64	-	114	-	56	-	-	-	122	-	
	5531	3а 2022 г.	31	-	568	-	535	-	-	-	64	-	
Прочая	5513	3а 2023 г.	68	-	1 971	-	727	-	-	-	1312	-	
	5533	3а 2022 г.	-	-	134	-	66	-	-	-	68	-	
Итого	5500	3а 2023 г.	132	-	2 085	-	783	-	-	-	1434	-	
	5520	3а 2022 г.	31	-	702	-	601	-	-	-	132	-	

5.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло			
				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	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2023 г.	1 772	10 805	-	11 057	-	-	1 520
	5580	3а 2022 г.	32	3 309	-	1 569	-	-	1 772
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2023 г.	1	190	-	190	-	-	1
	5581	3а 2022 г.	-	218	-	217	-	-	1
Расчеты по налогам и сборам	5552	3а 2023 г.	1 771	10 078	-	10 330	-	-	1 519
	5572	3а 2022 г.	32	2 710	-	971	-	-	1 771
Задолженность перед персоналом	5552	3а 2023 г.	-	537	-	537	-	-	-
	5572	3а 2022 г.	-	369	-	369	-	-	-
Прочая	5552	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	3а 2022 г.	-	12	-	12	-	-	-
Итого	5552	3а 2023 г.	1 772	10 805	-	11 057	-	-	1 520
	5572	3а 2022 г.	32	3 309	-	1 569	-	-	1 772

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	537	348
Отчисления на социальные нужды	5630	162	106
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	180	127
Итого по элементам	5660	879	581
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	879	581

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	21	56	-	-	77
в том числе: Резервы на оплату отпусков	5701	21	56	-	-	77

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	3а 2023 г.		3а 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910				
	5920				
в том числе:					
	5911				
	5921				

Руководитель  Тимошенко В.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)
01 Марта 2024г.

