Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

за 2023 год ПАО «Осколинвест»

1. Сведения об акционерном обществе

1.1. Полное наименование организации: Публичное акционерное общество «Осколинвест».

1.2. Юридический адрес: Российская Федерация, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр. Степной, дом 13, помещ.1.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 309503, Российская Федерация, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр. Степной, дом 13, помещ.1.

1.4. Дата государственной регистрации: 01 февраля 1993г.

1.5. Уставный капитал общества в размере 260000 рублей, состоящий из 26 000 акций.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.7. Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 6 человек.

1.8. Органом управления организации является Совет директоров, в 2023 году состоящий из 7 членов: Андреева А.И. – председатель Совета директоров, Лабышкин А.К. – заместитель председателя Совета директоров, Андреев В.Е., Лебедева И.А., Полянский А.М., Степанова Т.Е., Цветков О.В.

1.9. Единоличным исполнительным органом организации с 01.06.2023 года является Генеральный директор – Андреев В.Е., до 01.06.2023 года Генеральным директором ПАО «Осколинвест» являлась Андреева А.И.

1.10. Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

1.11. Основным видом деятельности организации являются вложения в ценные бумаги (код ОКВЭД 64.99.1).

1.12. Организация подлежит обязательному аудиту (п. 1 п.п. 1, п. 1 п.п. 4б ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

1.13. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам в 2023 году определялся на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.4. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.5. Переоценка ценных бумаг производится ежеквартально.

2.1.6. Переоценка валютных счетов в иностранной валюте производится ежемесячно при изменении официального курса ЦБ РФ.

2.1.7. При списании оценка материалов, товаров и финансовых вложений (акций) производится по средней стоимости. Согласно ФСБУ 5/2019 запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости запасов,
- чистой стоимости продажи запасов, определяемой в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019.

2.1.8. На конец отчетного года ПАО «Осколинвест» составляется:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- отчет об изменениях капитала,
- отчет о движении денежных средств,
- пояснения к бухгалтерской отчетности.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Для целей налогового учета организация применяет общую систему налогообложения. Учет расчетов по налогу на прибыль производится согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

3. Информация по отчетным сегментам

3.1. ПАО «Осколинвест» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принимало. Отчетные сегменты по деятельности организации в отчетном году не выделялись.

4. Характеристика деятельности организации за отчетный год

4.1. 75,44 % в структуре активов ПАО «Осколинвест» занимают долгосрочные финансовые вложения, отраженные по строке 1170 первого раздела Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» в размере 3391746 тыс. руб., и представляют собой стоимость находящихся в собственности ПАО «Осколинвест» акций различных российских компаний на отчетную дату 31.12.2023 г.

В свою очередь, в составе долгосрочных финансовых вложений организации 99,99% занимают акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и имеющие текущую рыночную стоимость (3391699 тыс. руб.), и 0,001% - необращающиеся ценные бумаги (47 тыс. руб.).

Стоимость финансовых вложений ПАО «Осколинвест», имеющих текущую рыночную стоимость, рассчитывается по цене закрытия торгов Московской биржи последнего дня отчетного периода.

В разделе II Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» на денежные средства и денежные эквиваленты (921395 тыс. руб.), отраженные по строке 1250, и состоящие из денежных средств на расчетных и текущем валютном счетах в банках в размере 340545 тыс. руб., а также на рублевых депозитных счетах в банке - 580850 тыс. руб., приходится 20,49% активов организации.

4.2. Кроме того, 3,88% в структуре активов организации занимают объекты недвижимости (174242 тыс. руб.), приобретенные с целью дальнейшей перепродажи и отраженные по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса, в состав которых входят такие объекты, как:

- жилые помещения (квартиры) в количестве 13 штук, общей стоимостью 80049 тыс. руб.,

- нежилые (офисные) помещения в количестве 9 объектов, общей стоимостью 88 651 тыс. руб.,

- а также машино-места (10 машино-мест) и подземный гараж, общей стоимостью 5542 тыс. руб..

Указанные объекты недвижимости находятся в новых, привлекательных для покупки жилья и ведения бизнеса районах г. Старый Оскол Белгородской области, не теряют своих потребительских качеств и могут быть проданы организацией в любой момент.

В 2023 году ПАО «Осколинвест» проводилась проверка жилых помещений на наличие признаков обесценения, исходя из публикуемой официально средней стоимости квартир в Белгородской области, а также проверка офисных помещений и машино-мест, согласно проведенного анализа объявлений о продаже офисной недвижимости и машино-мест в г. Старый Оскол. При этом признаков обесценения указанной недвижимости выявлено не было.

4.3. В состав **дебиторской задолженности**, отраженной в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», включены следующие денежные требования:
- 49,95% составляет переплата по налогам и взносам (4230 тыс. руб.),
- 34,80% - проценты, начисленные организацией по размещенным депозитам (2947 тыс. руб.),
- 14,01 % - денежные средства на счете у брокера (1187 тыс. руб.),
- 1,24 % - авансы выданные по общехозяйственным операциям (105 тыс. руб.).

4.4. В составе раздела IV пассива баланса «Долгосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2023 года отражены Отложенные налоговые обязательства, сформированные в результате переоценки в бухгалтерском учете акций, находящихся в собственности организации и имеющих текущую рыночную стоимость. В результате переоценки акций по рыночной стоимости в бухгалтерском учете образовался чистый положительный доход 577741 тыс. руб., не учитываемый для целей формирования налогооблагаемой базы в связи с отсутствием фактов реализации данных ценных бумаг (как нереализованная курсовая разница), повлекший возникновение в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств в размере 115548 тыс. руб.

В составе раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса по строке 1520 отражена сумма кредиторской задолженности 64332 тыс. руб., наибольший удельный вес в которой имеет задолженность перед акционерами ПАО «Осколинвест» по выплате доходов в виде дивидендов – 63581 тыс. руб. Основной причиной невыплаты ПАО «Осколинвест» объявленных дивидендов является непредоставление акционерами-миноритариями Общества банковских реквизитов для перечисления дивидендов и отсутствие обновленных данных в реестре акционеров Общества, а также их необращение за получением дивидендов, и обращение за выплатой по истечении сроков исковой давности.

4.5. Общая сумма дохода ПАО «Осколинвест» за 2023 г., отраженная в **Отчете о финансовых результатах**, составила 930508 тыс. руб., в том числе:

- дивиденды, полученные от эмитентов акций, входящих в инвестиционный портфель организации, указанных а балансе в качестве долгосрочных финансовых вложений – 17919 тыс. руб.,

- проценты по банковским депозитам – 50523 тыс. руб.,

- прочие доходы, отраженные по строке 2340 отчета о финансовых результатах в сумме 862066 тыс. руб., включающие в себя:

- положительную переоценку валюты (долларов США, находящихся на расчетном счете организации, открытом в государственном российском банке) - 108438 тыс. руб.,

- положительную переоценку акций, находящихся в собственности организации, учитываемых по рыночной стоимости - 752305 тыс. руб.,

(сформированные без учета отрицательной переоценки иностранной валюты и акций публичных эмитентов, которые включены в состав указанных ниже прочих расходов),

- прочие доходы – 1323 тыс. руб.

При переоценке акций, находящихся в собственности ПАО «Осколинвест», учитываемых по рыночной стоимости, в 2023 году в бухгалтерском учете организации образовался чистый положительный доход от их переоценки в размере 577741 тыс. руб.

При переоценке долларов США, находящихся на текущем валютном счете организации, в 2023 году ПАО «Осколинвест» (за минусом отрицательной переоценки) в бухгалтерском и налоговом учете получен чистый доход в размере 73302 тыс. руб.

4.6. Сумма **расходов организации** в 2023 году составила – 2589979 тыс. руб., в том числе:

4.6.1. Расходы, отраженные по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, составили 14003 тыс. руб. и включают:

- материальные расходы – 329 тыс. руб.,

- расходы на оплату труда – 7732 тыс. руб.,

- страховые взносы – 1338 тыс. руб.,

- прочие управленческие расходы – 4604 тыс. руб., в том числе:

- коммунальные услуги по содержанию принадлежащих Обществу объектов недвижимости - 3 020 тыс. руб., регистраторские услуги по ведению реестра акционеров и проведению собраний акционеров - 490 тыс. руб., расходы по аренде и содержанию офиса - 377 тыс. руб., аудиторские услуги - 210 тыс. руб., иные расходы по оплате услуг сторонних организаций, необходимых для обеспечения беспрерывной деятельности организации (оплата за услуги связи, охрану имущества и т.д.) - 507 тыс. руб.

4.6.2. Расходы, отраженные по строке 2350 «**Прочие расходы**» отчета о финансовых результатах, составили 222699 тыс. руб. и включают:

- услуги банка (комиссия за хранение средств на валютном счете в долларах США) – 7722 тыс. руб.,

- отрицательная переоценка валюты (долларов США) – 35136 тыс. руб.,

- налог на имущество – 1914 тыс. руб.,

- вознаграждение членов совета директоров – 2521 тыс. руб.,

- отрицательная переоценка акций – 174843 тыс. руб.,

- прочие расходы – 563 тыс. руб., в том числе обязательные отчисления в социальные фонды с вознаграждения совету директоров 423 тыс. руб.

4.7. В отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2023 г. отражена прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 693806 тыс. руб.

4.7.1. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль доходы, принимаемые к учету, составили 160928 тыс. руб. и включают в себя положительные курсовые разницы от переоценки долларов США по состоянию на 31.12.2023 г., проценты по депозитам, полученные в 2023 году, прочие доходы. К доходам, не принимаемым в целях налогового учета при расчете налоговой базы по налогу на прибыль, относятся дивиденды, полученные ПАО «Осколинвест» в 2023 году, доход от переоценки акций по рыночной стоимости.

Расходы, учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль ПАО «Осколинвест» в 2023 году, составили 59842 тыс. руб., и не учитывают сумму вознаграждения членам Совета директоров Общества и часть прочих расходов, таких как списанная переплата по ранее начисленным налогам по истечении срока исковой давности.

4.7.2. Согласно Федеральному закону от 02.07.2021 г. № 305-ФЗ, в 2023 году ПАО «Осколинвест» уменьшило налоговую базу по налогу на прибыль на убыток прошлых лет (2019 года) в размере 20903 тыс. руб. Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль за указанный период меньше бухгалтерской прибыли и составила 80183 тыс. руб. Ставка налога на прибыль составила 20 процентов. Текущий налог на прибыль ПАО «Осколинвест» за 2023 год, совпадающий с данными налоговой декларации за 2023 год , составил 16037 тыс. руб.

4.7.3. Так как часть доходов, таких как полученные организацией дивиденды, и стоимость переоценки активов (акций), а также часть расходов организации не принимаются для целей налогообложения, но принимаются в бухгалтерском учете, то на конец отчетного периода у организации возникает отложенный налог на прибыль (который организации придется заплатить в будущем, с полученного в 2023 году дохода от чистой положительной переоценки акций 2023 года, если данные акции будут Обществом реализованы по соответствующей переоценённой Обществом стоимости), Величина данного отложенного налога составляет 20% от суммы полученной Обществом переоценки акций, и отражается в отчете о финансовых результатах за 2023 год по строке 2412 в размере 119729 тыс. руб., В состав данного отложенного налога помимо указанного выше отложенного налогового обязательства от переоценки акций (115548 тыс. руб.) вошло также и погашение стоимости ранее возникшего у Общества отложенного налогового актива, в результате списания организацией убытков прошлых лет (4181 тыс. руб.).

По итогам 2023 года ПАО «Осколинвест», с учетом суммы текущего и отложенного налога на прибыль, получена чистая прибыль в размере 558041 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Состав связанных сторон на

3	1		1	2		2	0	2	3

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства 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	Андреев Владимир Евгеньевич	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	11.05.2023г. 01.06.2023г.	4,67	4,67
2	Андреева Анна Ивановна	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.05.2023г.	4,23	4,23
3	Лабышкин Александр Константинович	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.05.2023г.	0,019	0,019
4	Лебедева Инна Александровна	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.05.2023г.	-	-
5	Полянский Александр Михайлович	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.05.2023г.	0,096	0,096
6	Степанова Татьяна Елисеевна	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.05.2023г.	0,008	0,008
7	Цветков Олег Васильевич	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.05.2023г.	0,004	0,004
8	Закрытое акционерное общество "ГЕРАД"	Российская Федерация, Белгородская область, г. Старый Оскол, м-н Олимпийский, д. 61, оф. 20	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	04.06.1993г.	28,85	28,85
9	Открытое акционерное общество «Строительное управление №5 Оскол»	Российская Федерация, Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. Прядченко, д.152	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющих уставный капитал данного лица	15.09.1999г.	-	-
10	Общество с ограниченной ответственностью «АВТО СПЕЦ 31»	Российская Федерация, Белгородская область, г. Старый Оскол, Пл-ка Строительная, проезд Ш-5, строение 1А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.06.2023г.	-	-
11	Закрытое акционерное общество «Кровельно-строительная компания»	Российская Федерация, Белгородская область, г. Старый Оскол, Пл-ка Строительная, проезд Ш-5, строение 1А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.06.2023г.	-	-

5.2. Операции со связанными сторонами:

- Конечным бенефициаром ПАО «Осколинвест» является финансовый директор организации – Андреева Анна Ивановна, являющаяся также Генеральным директором ЗАО «ГЕРАД».

- Генеральный директор ПАО «Осколинвест» Андреев Владимир Евгеньевич является Генеральным директором ООО «АС 31», а также Директором ЗАО «КСК». В отчетном 2023 году операций между ПАО «Осколинвест» и ООО «АС 31», ЗАО «КСК» не проводилось.

- В 2023 году ПАО «Осколинвест» заключен договор № 11-2023 аренды нежилого помещения с Акционерным обществом «Оскольский информационно-вычислительный центр». Срок действия договора аренды - по 31.12.2023 г. Общая сумма платежей по данному договору аренды нежилого помещения в 2023 году составила 377 тыс. рублей. Незавершенных расчетов между ПАО «Осколинвест» и АО «ОИВЦ» по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

5.3. Выплаты основному управленческому персоналу

В отчетном 2023 году основному управленческому персоналу ПАО «Осколинвест» были выплачены краткосрочные вознаграждения:

- заработная плата (Андреев В.Е., Андреева А.И., Лебедева И.А., Степанова Т.Е., Полянский А.М. – являются сотрудниками Общества) – 6602 тыс. руб.,

- вознаграждение членам Совета директоров Общества (Андреева А.И. – председатель Совета директоров Общества, Лабышкин А.К. – заместитель председателя Совета директоров Общества, Андреев В.Е., Лебедева И.А., Полянский А.М., Степанова Т.Е., Цветков О.В. – члены Совета директоров Общества) – 2521 тыс. руб.,

- подарки в денежной форме (Андрееву В.Е., Лебедевой И.А., Степановой Т.Е.) – 33 тыс. руб.

При этом НДФЛ исчисленный, удержанный и перечисленный в бюджет РФ с заработной платы и подарков в денежной форме управленческого персонала Общества, составил 860 тыс. руб., а с вознаграждения членам Совета директоров – 328 тыс. руб. Взносы на обязательное социальное страхование с доходов управленческого персонала в 2023 году составили 1531 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения членам Совета директоров в 2023 году отсутствовали.

6. Информация об участии в совместной деятельности

6.1. В 2023 году ПАО «Осколинвест» не принимало участия в совместной деятельности других организаций и индивидуальных предпринимателей с целью извлечения экономических выгод или получения дохода.

7. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

7.1. В отчетном периоде не было операций по передаче объектов имущества в доверительное управление.

8. Информация о событиях после отчетной даты.

8.1. В период после отчетной даты и до даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Осколинвест» не было событий, требующих

корректировки соответствующих показателей активов, обязательств, доходов и расходов или требующих раскрытия в данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.2. 13.02.2024г. ПАО «Осколинвест» был заключен договор аренды нежилого помещения (офиса), площадью 137,9 м2, по адресу 309503, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр. Степной, д.13, помещ. 1, на сумму 68950 руб. в месяц.

8.3. 21.02.2024г. в ЕГРЮЛ был изменен адрес юридического лица: 309503, Белгородская область, г.о. Старооскольский, г. Старый Оскол, мкр. Степной, д. 13, помещ. 1.

9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

9.1. В отчетном периоде исправление существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не проводилось.

10. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

10.1. Так как ПАО «Осколинвест» в 2023 году размещало денежные средства на депозитных счетах в государственных российских банках (акционерных банках с преобладающим государственным участием в уставном капитале) на срок не более 30 календарных дней, было принято решение об отнесении в бухгалтерской отчетности средств на депозитных счетах, открытых в данных кредитных организациях, к денежным эквивалентам.

Величина денежных средств, размещенных на депозитных счетах по состоянию на 31.12.2023г. была отражена по строке 1250 бухгалтерского баланса, а по строке 4114 Отчета о движении денежных средств (ОДДС) отражен перенос суммы с депозитного счета в размере 646200 тыс. руб., а также по строке 4115 ОДДС показана сумма процентов, полученных организацией в 2023 году по депозитам в размере 67191 тыс. руб.

11. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.

11.1. По состоянию на отчетную дату в Обществе уменьшения или увеличения экономических выгод вследствие условных обязательств и активов не ожидается. Информация по созданному резерву под отпуска и страховых взносов указана в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

12. Информация по прекращаемой деятельности.

12.1. Решения о прекращении какого-либо вида деятельности или операции ПАО «Осколинвест» на отчетную дату не принимало.

13. Информация о прибыли (убытке), приходящейся на акцию

13.1. По итогам отчетного года прибыль ПАО «Осколинвест» составила 558041 тыс. руб. Количество размещенных Обществом обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая - 26000 штук. В свою очередь, расчетная сумма прибыли, приходящейся на 1 акцию составила 21 тыс. руб.

Генеральный директор

ПАО «Осколинвест» Андреев В.Е.

29 марта 2024 года