Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

за 2024 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 31.12.2024г. составила 6 человек.

1.8. Органом управления организации является Совет директоров, в 2024 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 года является Генеральный директор – Андреев В.Е.

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»). Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. проводится ООО «ВиндМил Консалтинг Групп», ОГРН 1033600071614, состоящей в Реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестровая запись №230041 от 28.06.2023 г.

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 2024 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. 72,66 % в структуре активов ПАО «Осколинвест» занимают долгосрочные финансовые вложения, отраженные по строке 1170 первого раздела Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» в размере 3293455 тыс. руб., и представляют собой стоимость находящихся в собственности ПАО «Осколинвест» акций различных российских компаний на отчетную дату 31.12.2024 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 (3293409 тыс. руб.), и 0,01% - необращающиеся ценные бумаги (46 тыс. руб.).

Стоимость финансовых вложений ПАО «Осколинвест», имеющих текущую рыночную стоимость, рассчитывается по соответствующей средневзвешенной цене акций соответствующего выпуска и эмитента на Московской бирже последнего дня отчетного периода.

В разделе II Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» на денежные средства и денежные эквиваленты (1056924 тыс. руб.), отраженные по строке 1250, и состоящие из денежных средств на расчетных и текущем валютном счетах в банках в размере 386424 тыс. руб., а также на рублевых депозитных счетах в банке - 670500 тыс. руб., приходится 23,32% активов организации.

4.2. Кроме того, 3,84% 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 2024 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:

53,63% составляют проценты, начисленные организацией по размещенным депозитам (4188 тыс. руб.), 23,55% - перечисленные на ЕНС денежные средства для уплаты налогов (1839 тыс. руб.),

21,03 % - денежные средства на счете у брокера (1642 тыс. руб.), 1,79 % - авансы, выданные по общехозяйственным операциям (140 тыс. руб.).

Состав и движение дебиторской задолженности расшифровано в таблице 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Осколинвест».

4.4. В составе раздела IV пассива баланса «Долгосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 года отражены Отложенные налоговые обязательства в размере 823352 тыс. руб., сформированные в результате переоценки в бухгалтерском учете акций, находящихся в собственности организации и имеющих текущую рыночную стоимость.

В связи с тем, что статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%, а согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков, в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. была применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

В составе раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса по строке 1520 отражена сумма кредиторской задолженности 63411 тыс. руб., наибольший удельный вес в которой имеет задолженность перед акционерами ПАО «Осколинвест» по выплате доходов в виде дивидендов – 50159 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.

Состав и изменение кредиторской задолженности расшифровано в таблице 5.3. Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Осколинвест».

4.5. Общая сумма дохода ПАО «Осколинвест» за 2024 г., отраженная в **Отчете о финансовых результатах**, составила 791217 тыс. руб., в том числе:

- дивиденды, полученные от эмитентов акций, входящих в инвестиционный портфель организации, указанных в балансе в качестве долгосрочных финансовых вложений – 110244 тыс. руб.,
- проценты по банковским депозитам – 112650 тыс. руб.,
- прочие доходы, отраженные по строке 2340 отчета о финансовых результатах в сумме 568323 тыс. руб., включающие в себя:
- положительную переоценку валюты (долларов США, находящихся на расчетном счете организации, открытом в государственном российском банке) - 94966 тыс. руб.,
- положительную переоценку акций, находящихся в собственности организации, учитываемых по рыночной стоимости - 468793 тыс. руб.,

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

- прочие доходы – 4564 тыс. руб.

При переоценке долларов США, находящихся на текущем валютном счете организации, в 2024 году ПАО «Осколинвест» (за минусом отрицательной переоценки) в бухгалтерском и налоговом учете получен чистый доход в размере 45423 тыс. руб.

4.6. Сумма **расходов организации** в 2024 году составила – 645783 тыс. руб., в том числе:
4.6.1. Расходы, отраженные по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, составили 14979 тыс. руб. и включают:

- материальные расходы – 344 тыс. руб.,
- расходы на оплату труда – 7964 тыс. руб.,
- страховые взносы – 1396 тыс. руб.,
- прочие управленческие расходы – 5275 тыс. руб., в том числе:
- коммунальные услуги по содержанию принадлежащих Обществу объектов недвижимости - 3008 тыс. руб., регистраторские услуги по ведению реестра акционеров и проведению собраний акционеров - 517 тыс. руб., расходы по аренде и содержанию офисов – 1110 тыс. руб., аудиторские услуги - 300 тыс. руб., иные расходы по оплате услуг сторонних организаций, необходимых для обеспечения беспрерывной деятельности организации (оплата за услуги связи, охрану имущества и т.д.) - 340 тыс. руб.

4.6.2. Расходы, отраженные по строке 2350 «**Прочие расходы**» отчета о финансовых результатах, составили 630804 тыс. руб. и включают:

- услуги банка (в т.ч. комиссия за хранение средств на валютном счете в долларах США) – 8443 тыс. руб.,

- отрицательная переоценка валюты (долларов США) – 49543 тыс. руб.,

- налог на имущество – 2129 тыс. руб.,

- вознаграждение членов совета директоров – 3082 тыс. руб.,

- отрицательная переоценка акций –566690 тыс. руб.,

- прочие расходы – 917 тыс. руб., в том числе обязательные отчисления в социальные фонды с вознаграждения совету директоров 516 тыс. руб.

При переоценке акций, находящихся в собственности ПАО «Осколинвест», учитываемых по рыночной стоимости, в 2024 году в бухгалтерском учете организации образовался убыток от их переоценки в размере 98291тыс. руб.

4.7. В отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2024 г. отражена прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 145434 тыс. руб.

4.7.1. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль доходы, принимаемые к учету, составили 211723 тыс. руб. и включают в себя положительные курсовые разницы от переоценки долларов США по состоянию на 31.12.2024 г., проценты по депозитам, полученные в 2024 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 2024 году, доход от переоценки акций по рыночной стоимости.

Расходы, учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль ПАО «Осколинвест» в 2024 году, составили 75614 тыс. руб., и не учитывают сумму вознаграждения членам Совета директоров Общества, отрицательная курсовая разница от переоценки активов (акций) и прочие расходы.

4.7.2. Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль за указанный период меньше бухгалтерской прибыли и составила 136105 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2024 году - 20 процентов. Текущий налог на прибыль ПАО «Осколинвест» за 2024 год, совпадающий с данными налоговой декларации за 2024 год, составил 27221 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). Величина отложенного налога на прибыль, сформированного от суммы, полученной Обществом от переоценки акций, отражается в отчете о финансовых результатах за 2024 год по строке 2412 в размере 707804 тыс. руб.

По итогам 2024 года ПАО «Осколинвест», с учетом суммы текущего и отложенного налога на прибыль, получен чистый убыток в размере 589591 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Состав связанных сторон на 31 12 2024

№ 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	24.06.2024г. 01.06.2023г.	4,8	4,8
2	Андреева Анна Ивановна	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	24.06.2024г.	4,2	4,2
3	Лабышкин Александр Константинович	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	24.06.2024г.	0,02	0,02
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	24.06.2024г.	0,1	0,1
6	Степанова Татьяна Елисеевна	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	24.06.2024г.	0,008	0,008
7	Цветков Олег Васильевич	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	24.06.2024г.	0,004	0,004
8	Закрытое акционерное общество "ГЕРАД"	Российская Федерация, Белгородская область, г. Старый Оскол, м-н Олимпийский, д. 61, оф. 20	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	04.06.1993г.	28,9	28,9
9	Акционерное общество «Оскольский информационно-вычислительный центр»	Российская Федерация, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр. Олимпийский, д. 61	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.06.2024г.	-	-
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 АО «ОИВЦ», Генеральным директором ООО «АС 31», а также Директором ЗАО «КСК».

- В отчетном 2024 году операций между ПАО «Осколинвест» и ООО «АС 31», ЗАО «КСК» не проводилось.

- В 2024 году ПАО «Осколинвест» заключен договор № 13-2024 аренды нежилого помещения с Акционерным обществом «Оскольский информационно-вычислительный центр». Срок действия договора аренды - по 31.12.2024 г. Общая сумма платежей по данному договору аренды нежилого помещения в 2024 году составила 380 тыс. рублей. Незавершенных расчетов между ПАО «Осколинвест» и АО «ОИВЦ» по состоянию на 31.12.2024 г. нет.

- 13.02.2024 г. заключен договор № 1-24 аренды нежилого помещения с ЗАО «ГЕРАД» сроком до 31.12.2024 г. на общую сумму платежей 730 тыс. руб. Незавершенных расчетов между ПАО «Осколинвест» и ЗАО «ГЕРАД» по состоянию на 31.12.2024 г. нет.

5.3. Выплаты основному управленческому персоналу.

В отчетном 2024 году основному управленческому персоналу ПАО «Осколинвест» были выплачены краткосрочные вознаграждения:

- заработная плата – 6393 тыс. руб.,

- вознаграждение членам Совета директоров Общества – 3082 тыс. руб.,

Взносы на обязательное социальное страхование с доходов управленческого персонала в 2024 году составили 1629 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения членам Совета директоров в 2024 году отсутствовали.

6. Информация об участии в совместной деятельности

6.1. В 2024 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.

9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

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

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

10.1. 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.

11. Информация по прекращаемой деятельности.

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

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

12.1. По итогам отчетного года ПАО «Осколинвест» получен убыток в размере 589591 тыс. руб. Количество размещенных Обществом обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая - 26000 штук. В свою очередь, расчетная сумма убытка, приходящегося на 1 акцию, составила 23 тыс. руб.

13. Влияние текущей ситуации в стране на деятельность Общества.

Сохраняющаяся в 2024 году политическая напряженность в Российской Федерации, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. Обострение геополитической ситуации привело к существенному росту в 2024 году валютных курсов, а также к повышению ключевой ставки Банка России. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем

может отличаться от настоящей оценки. Руководство ПАО «Осколинвест» принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности организации и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Генеральный директор

ПАО «Осколинвест» Андреев В.Е.

11 марта 2025 года