**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Обь-Инвест» за 2024 год**

1. **ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ**

**Общие сведения**

Полное наименование – Открытое акционерное общество «Обь-Инвест».

Сокращенное наименование – ОАО «Обь-Инвест».

Место нахождения: Россия, 630004, г. Новосибирск, Комсомольский проспект, 13/1, офис 305.

Идентификационный номер: 5405120337

Код общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) – 64.99.1 – Вложения в ценные бумаги.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность в 2024 году составила 3 человека.

1. **СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

Учетная политика Общества сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности факторов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики).

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированного программного продукта «1С-предприятие» в соответствии с инструкцией по использованию действующего Плана счетов бухгалтерского учета.

Внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета возлагается на ревизора, внутреннего аудитора и генерального директора Общества.

**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

В связи с введением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 г., ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.24 г. изменена учетная политика Общества в части их использования:

- Общество применяет ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 перспективно;

- стоимостным критерием для учета объекта в качестве основного средства в бухгалтерском учете признается стоимость не менее 100 000 рублей;

- ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если в конце срока использования не ожидаются поступления от выбытия основного средства или они не могут быть определены, а также если они не являются существенными для Общества;

- объекты учета аренды классифицируются Обществом, как арендодателем, в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в случаях если: условиями договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору; арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной; арендатор имеет право на покупку предмета аренды значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. Во всех остальных случаях объекты учета аренды классифицируются как объекты учета операционной аренды;

- Общество, как арендатор, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом при одновременном выполнении следующих условий: договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается передавать в субаренду; невозможно определить срок аренды исходя из договора аренды. Во всех остальных случаях предмет аренды признается в качестве права пользования активом.

**Основные средства и нематериальные активы**

Для целей бухгалтерского учета объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию ([п. 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=365338&dst=100033&field=134&date=09.03.2023) ФСБУ 6/2020).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС.

Первоначальной стоимостью основных средств (амортизируемого имущества), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Объекты основных средств включаются в амортизационные группы согласно классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (в действующей редакции). Амортизация начисляется исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на предприятии не создается.

Амортизация считается из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Т.к. ликвидационную стоимость на текущий момент определить не представляется возможным, амортизации подлежит полная стоимость ОС.

Условия использования ОС не изменились. Амортизация начисляется в прежнем порядке.

Амортизация нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом начисления амортизационных отчислений.

На дату начала применения ФСБУ 14/2022 объектов НМА на балансе организации не имелось.

**Аренда**

В соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" все заключенные договоры аренды классифицированы организацией как объекты учета операционной аренды, Арендодатель продолжает применять прежний порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно на основании ежемесячно оформляемых УПД.

**Запасы и затраты**

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске и ином выбытии МПЗ, они оцениваются по средней себестоимости по местам хранения.

В связи с введением в действие ФСБУ5/2019 с 01.01.2021 года изменена учетная политика Организации в части:

* Организация применяет ФСБУ5/2019 перспективно;
* Организация применяет ФСБУ5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие виды запасов: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Формирование счетов затрат на осуществление основной деятельности заключается в обобщении данных аналитического учета по счету 26 «Общехозяйственные расходы». Затраты на предоставление услуг аренды формируются на счете 44 «Коммерческие расходы».

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Списание товаров при продаже производится по фактической стоимости их приобретения.

**Доходы и расходы**

Доходы определяются методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, товаров, предоставление услуг аренды.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности Общества, считаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности Общества, признаются прочими расходами.

**Финансовые вложения**

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и предоставление выписки со счета депо и т.д., признаются прочими расходами.

**В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

**Налог на добавленную стоимость**

1. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

* день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
* день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2. Обеспечено ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), освобожденных и подлежащих налогообложению НДС.

**Налог на прибыль**

1. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений.

2. Система начисления налоговой базы при расчете налога на прибыль определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете.

3. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится предприятием равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за предыдущий квартал.

1. **Раскрытие существенных показателей**

**Внеоборотные активы**

В 2024 году в составе внеоборотных активов Общества учтены:

Основные средства (тыс.руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Группировка основных средств** |  |  |  |
| Наименование основного средства | Остаточная стоимость на начало 2024 года | Амортизация за 2024 год | Остаточная стоимость на конец 2024 года |
| **Вид (группа) ОС: Здания** | 7 767 | 518 | 12 249 |
| **Инвестиционная недвижимость** | 3 106 | 235 | 2 870 |
| **Итого:** | 10 873 | 753 | 15 119 |

Долгосрочные финансовые вложения – доли в уставных капиталах по состоянию на 31.12.2024 года составили:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Вклад в уставный капитал,  тыс. рублей |
| Паи ООО Сибинвест-Р | 19 179 |
| Акции, не обращающиеся на организованном рынке | 2 412 |
| ВСЕГО по стр.1170 Баланса | 21 591 |

По результатам инвентаризации финансовых вложений списаны на убыток акции ликвидированных акционерных обществ на общую сумму 13,3 тыс.руб.

**Оборотные активы**

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность за вычетом резервов по сомнительным долгам покупателей составила 7 259 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основания | На начало периода (01.01.2024) тыс.руб. | На конец периода (31.12.2024) тыс.руб. |
| Задолженность покупателей | 406 | 408 |
| Авансы поставщикам | 33 | 6 181 |
| Средства на биржевых площадках (БКС, ММВБ) | 778 | 502 |
| Проценты по предоставленным займам | 1 119 | 123 |
| Авансы по налогам в бюджет |  | 45 |
| ИТОГО: | 2 336 | 7 259 |

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность составила 573 тыс. руб., в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основания | На начало периода (01.01.2024) тыс.руб. | На конец периода (31.12.2024) тыс.руб. |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 59 | 175 |
| Задолженность перед бюджетом | 186 | 375 |
| Задолженность перед по оплате труда | 0 | 22 |
| ИТОГО: | 245 | 573 |

**Финансовые вложения**

В составе финансовых вложений по стр.1240 бухгалтерского баланса числятся:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид финансовых вложений | На начало периода (01.01.2024) тыс.руб. | На конец периода (31.12.2024) тыс.руб. |
| Займы выданные | 30 000 | 0 |
| Долговые ценные бумаги (векселя) | 0 | 21 781 |
| Корпоративные облигации, обращающиеся на организованном рынке | 310 | 11 |
| Акции, обращающиеся на организованном рынке | 36 | 305 |
| Акции, не обращающиеся на организованном рынке | 0 | 0 |
| ИТОГО: | 30 346 | 22 097 |

По результатам инвентаризации финансовых вложений списаны на убыток организации облигации Минфина РФ SU25083RMFS5 в сумме 299 628,54 руб. в связи с их погашением.

**Налоги**

НДС. Сумма НДС, начисленная в бюджет в 2024 году, составила 534,7 тыс. руб. НДС, принятый к вычету в 2024 году составил 150,9 тыс. руб., уплачен в бюджет в 2024 году в составе единого налогового платежа (ЕНП): 510,3 тыс.рублей.

Налог на прибыль. Налоговая база по налогу на прибыль по ставке 20 % (доходы, полученные от аренды, доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, доходы от процентов по предоставленным займам) в 2024 году составила 1 167 тыс.рублей. Исчислен налог на прибыль в размере 233 тыс.рублей.

Налоговая база по налогу на прибыль по ставке 15 % (купонный доход по облигациям российских эмитентов) в 2024 году отсутствовала.

В течение 2024 года Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%

Показатели, влияющие на расход (доход) по налогу на прибыль приведены в таблице:

| **Показатель** | **За период 2024 г.,**  **тыс. руб.** | **За период 2023 г.,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| ***Прибыль (убыток) до налогообложения*** | ***1 593*** | ***1 809*** |
| ***Отложенный налог на прибыль за период:*** | **1 781** | **-** |
| 1. Эффект изменения временных разниц | **1 425** | **-** |
| 1. Эффект изменения ставки будущего налога | **356** | **-** |
| ***Текущий налог на прибыль*** | **(233)** | **(203)** |
| ***Расход по налогу на прибыль*** | **1 548** | **(203)** |
| ***Условный расход по налогу на прибыль (УР)/ Условный доход по налогу на прибыль (УД)*** | **(319)** | **(362)** |
| ***Постоянный налоговый расход/постоянный налоговый доход*** | **542** | **159** |
| ***Прочее*** | **1 325** | **-** |
| ***Чистая прибыль*** | **3 141** | **1 606** |

Расшифровка показателя отложенного налога за 2024 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Возникло, тыс. руб.** | | **Погашено, тыс. руб.** | | **Сальдо на конец, тыс.руб.** |
| **Сумма разницы** | **ОНА/ОНО** | **Сумма разницы** | **ОНА/ОНО** | **ОНА/ОНО** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ***Вычитаемые временные разницы по:*** | **8 291** | **2 015** | **1 167** | **(233)** | **1 781** |
| Резерв по сомнительным долгам | 459 | 115 | - | - | 115 |
| Резерв по отпускам | 39 | 10 | - | - | 10 |
| Налоговый убыток | 7 793 | 1 890 | 1 167 | (233) | 1 656 |

**Оценочные обязательства**

В 2024 году Обществом ежемесячно создавался резерв на предстоящие отпуска работников. В связи с тем, что на 31.12.2024 года отпуск сотрудниками использован не полностью, остаток резерва по отпускам составил 38,9 тыс.руб., в том числе резерв по оплате труда: 29,9тыс.руб., резерв по страховым взносам: 9 тыс.руб.

1. **События после отчетной даты**

Решение о распределении прибыли будет приниматься общим собранием акционеров в июне 2025 года.

1. **Информация о связанных сторонах и конечных бенефициарах**

Исполнительным органом общества в соответствии с Уставом является генеральный директор – Корсун Александр Евгеньевич.

Совет директоров общества составляет: Баженов Сергей Викторович, Бедарев Николай Иванович, Бушуев Максим Витальевич, Караваев Василий Андронович, Корсун Александр Евгеньевич, Носов Валерий Викторович, Суханов Григорий Сергеевич, Шмыков Владимир Никитич, Кудриков Александр Иванович.

**Информация о сделках со связанными сторонами**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Связанная сторона** | **Основание определения связанной стороны** | **Дата операции** | **Содержание операции** | **Сумма операции, тыс.руб.** | **Сальдо расчетов на 31.12.2024 года** |
| Корсун А.Е. | Генеральный директор Общества | В течение года | Вознаграждение по трудовому договору | 150,0 | -21,7 |
| Страховые взносы с вознаграждения по трудовому договору | 45,3 | -3,75 |
| Кудриков А.И. | Член Совета Директоров | В течение года | Вознаграждение по трудовому договору | 0 | 0 |
| Страховые взносы с вознаграждения по трудовому договору | 0 | 0 |
| Шмыков В.Н. | Член Совета Директоров | В течение года | Вознаграждение по трудовому договору | 249,2 | 0 |
| Страховые взносы с вознаграждения по трудовому договору | 75,3 | 0 |
| ООО ТД Черепановский кирпич, Генеральный директор – Суханов Г.С. | Член Совета Директоров | В течение года | Договоры займа | 1 408/год | 123,3 |
| ООО ТД Черепановский кирпич, Генеральный директор – Суханов Г.С. | Член Совета Директоров | В течение года | Договоры аренды нежилого помещения | 181,4 | 471,6 |
| ООО Кирпичный дом, директор – Суханов Г.С. | Член Совета Директоров | В течение года | Договоры займа | 954,5/год | 0 |
| ООО Строительные материалы, Корсун А.Е. - Директор | Генеральный директор Общества | В течение года | Договоры займа | 561,5/год | 0 |
| ООО Строительные материалы, Корсун А.Е. - Директор | Генеральный директор Общества | В течение года | Договоры аренды нежилого помещения | 4,4 | 13,2 |
| ООО Баксон, Корсун А.Е. - Директор | Генеральный директор Общества | В течение года | Договоры аренды нежилого помещения | 16,9 | 0 |
| Баженов Сергей Викторович, Бедарев Николай Иванович, Бушуев Максим Витальевич, Караваев Василий Андронович, Носов Валерий Викторович | Члены Совета Директоров | Сделки отсутствуют, вознаграждение не выплачивалось | | | |

Физических лиц, владеющих более 25% акций Общества, нет.

1. **Условные факты хозяйственной деятельности**

*Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества*

Основными видами деятельности Общества являются осуществляемые на Московской бирже инвестиции в ценные бумаги, такие как облигации – государственные и корпоративные и акции российских компаний, а также операции с ними.

К началу 2024 года была проведена реструктуризация портфеля, путем сокращения доли акций и перевода освободившихся средств в облигации, в основном государственные и Сбербанка, а так же в процентные займы коммерческим организациям. В результате на начало 2024 года доля объем процентных займов составил 30 000 тыс.руб., а объем обращающихся на Мосбирже акций, облигаций и оборотных денежных средств составил 803 тыс.руб,, или 97% и 3% соответственно. Объем начисленных за год процентов на коммерческие займы составил 2 924 тыс.руб., или 9,7%. Объем обращающихся на Мосбирже средств на конец года составил 801 тыс. руб., что с учетом выведенных с биржи 69 тыс.руб. дает прибыль от операций на бирже в объеме 66.5 тыс руб, или 8.3%, при том что индекс Мосбиржи упал за год на -7.0%.

*Налогообложение*

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового контроля, является высокой. В тоже время возможно, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления налоговых обязательств руководство Общество заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами, как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

1. **Юридические иски**

В течение 2024 года Общество не участвовало в рассмотрении дел в суде.

Руководство считает, что не предвидится потенциально возможных судебных процессов, которые могут в значительной степени повлиять на финансовые результаты деятельности или финансовое положение Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Однако, сложившиеся к настоящему времени ситуация, выразившиеся в беспрецедентном санкционном давлении, растущей инфляции и высоком риске российского рынка ценных бумаг, может оказать негативное влияние на дальнейшее положение общества.

1. **Прибыль (убыток) на акцию**

В целом, в 2024 году с учетом всех доходов и расходов (в том числе, управленческих и прочих) Обществом была получена прибыль в размере 3 141 тыс. руб. Количество обыкновенных акций, использующихся для расчета, составило 20 475 880 штук. Прибыль/(убыток), использующиеся для расчета, отражены по строке 2400 Отчета о финансовых результатах.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или иных факторов, разводняющих прибыль/(убыток) на одну акцию. Прибыль на 1 акцию составила: 0,153 руб. за 2024 год (за 2023 год Прибыль на 1 акцию составила: 0,0784 руб.).

31 марта 2025 года

Генеральный директор ОАО «Обь-Инвест» Корсун Александр Евгеньевич