



ООО «АУДИТ-ДЕЛО»

664003, г. Иркутск, ул. Киевская, 4

Почтовый адрес: 664003, г. Иркутск-3, а/я 200

тел.: (3952) 29-42-75, (3952) 29-42-46, e-mail: audit@baikmail.ru

www.gk-delo.ru

АУДИТ

ОЦЕНКА

КОНСАЛТИНГ

ЮР. УСЛУГИ

HR. УСЛУГИ

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудит-Дело»

Исх. № 96

от « 20 » 03 20 24 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «ИНК-Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «ИНК-Капитал» (ОГРН 1083808004004), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «ИНК-Капитал» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (бухгалтерской) отчетности в целом и при

формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Облигации и купонный доход	
<p>АО «ИНК-Капитал» осуществило размещение биржевых неконвертируемых процентных бездокументарных облигаций с централизованным учетом прав, размещаемых по открытой подписке в рамках программы биржевых облигаций. При признании данные обязательства были оценены по стоимости размещения. Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с существенным влиянием роста рыночных процентных ставок на финансовое положение и потоки денежных средств АО «ИНК-Капитал».</p>	<p>В ходе аудиторской проверки установлен вид долговых ценных бумаг, условия их размещения. Мы провели анализ и проверили математическую точность начисления и выплаты процентных расходов, порядок их погашения. Нами проверено раскрытие информации о выпуске облигаций, начисление и выплата купонного дохода. Информация об облигациях и процентах к уплате раскрыта в разделе 3.10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, также в таблице 5.3 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.</p> <p>По результатам выполненной работы мы подтвердили правильность начисления и выплаты купонного дохода, правильность отражения облигаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
Финансовые вложения в дочернюю организацию	
<p>На 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений составила 29 484 302 тыс. руб., в том числе вклад в уставный капитал дочерней организации - 24 484 302 тыс. руб. и выданное заемное обязательство дочерней организации в размере 5 000 000 тыс. руб. Мы сосредоточили внимание на данном вопросе в силу значимости балансовых сумм долгосрочных финансовых вложений в дочернее общество, а также характера суждений и допущений, которые необходимо использовать руководству при проверке наличия признаков обесценения вклада в уставный капитал, наличия факторов, которые могут повлиять на порядок формирования резерва по сомнительным долгам по заемному обязательству.</p>	<p>1) Мы сравнили стоимость вклада в уставный капитал в дочернее общество АО «ИНК-Капитал» в чистых активах данной организации по состоянию на 31.12.2023г. Мы провели оценку модели тестирования на обесценение данного финансового вложения в дочернее общество, разработанное руководством. По оценке руководства АО «ИНК-Капитал», вклад в уставный капитал не имеет признаков обесценения. Конкретные виды работ, выполненные нами в отношении оценки модели тестирования на предмет обесценения, разработанной руководством включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценку методологии, использованной руководством при проведении тестирования на обесценение, - аудиторские процедуры в отношении информации, использованной руководством при тестировании финансовых вложений на предмет обесценения. <p>2) Мы оценили наличие факторов, которые могут повлиять на порядок формирования резерва по сомнительным долгам по заемному обязательству. По данной оценке, задолженность по займу текущая, долгосрочная и не требует формирования резерва по сомнительным долгам.</p>

	<p>Информация по долгосрочным финансовым вложениям раскрыта в разделе 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, также в таблицах 3.1-3.2 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.</p> <p>Мы также проанализировали всю прочую доступную информацию. В результате проведенных процедур мы согласились с оценками руководства в отношении долгосрочных финансовых вложений.</p>
--	---

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «ИНК-Капитал» за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2023 год предположительно будет представлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она нам будет предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении до предоставления Годового отчета.

Если в результате проверки Годового отчета за 2023 год, мы придем к выводу о том, что прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны будем сообщить об этом факте акционерам.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические

требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Лицо, действующее от имени
генерального директора
ООО «Аудит-Дело» на основании
доверенности №2 от 12.02.2024 г.
сроком до 22.03.2024 г.



Брагина Надежда Викторовна
(ОРНЗ 21206060910)

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение

Мильхеева Любовь Николаевна
(ОРНЗ 21706015836)

Дата аудиторского заключения

20 марта 2024 г.

Аудируемое лицо:

Акционерное общество «ИНК-Капитал»
Основной государственный регистрационный номер:
1083808004004
Место нахождения: РФ, 664007 г. Иркутск,
проспект Большой Литейный, дом 4.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудит-Дело»
ОГРН: 1193850013356,
Место нахождения: 664003, Иркутская обл.,
г. Иркутск, ул. Киевская, д. 4,
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ: 11906038124.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
Организация <u>Акционерное общество "ИНК-Капитал"</u>	по ОКПО	83513292		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3808175078		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по управлению холдинг-компаниями</u>	по ОКВЭД 2	70.10.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерные общества / частная</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12200	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 664007, Иркутская обл, Иркутск г, Большой Литейный пр-кт, дом № 4				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудит-Дело"

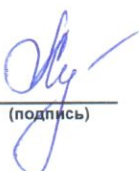
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	3808268526
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1193850013356

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	63	33	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	57 259	35 175	41 309
	в том числе:				
	право пользования активом		53 006	28 795	34 450
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	29 484 302	29 484 302	29 484 302
	в том числе:				
	в акции российских организаций		24 484 302	24 484 302	24 484 302
	предоставленные займы		5 000 000	5 000 000	5 000 000
	Отложенные налоговые активы	1180	16 389	9 151	14
5	Прочие внеоборотные активы	1190	500 000	-	191
	в том числе:				
	предоставленные займы		500 000	-	-
			-	-	-
	Итого по разделу I	1100	30 058 012	29 528 660	29 525 815
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	1 597	2 111	869
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	1 124	350
5	Дебиторская задолженность	1230	131 938	647 040	5 672 494
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками по выданным авансам		1 346	2 653	11 217

	проценты по банковским депозитам; выданным займам		26 489	24 382	22 178
	расчеты с бюджетом		5 168	19 238	7 187
	расчеты по причитающимся дивидендам		-	-	5 596 853
	расчеты с покупателями и заказчиками		72 442	-	35 034
	расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		26 493	768	25
	предоставленные займы		-	600 000	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 144	67 105	342 654
	Прочие оборотные активы	1260	552	667	1 245
	в том числе: расходы будущих периодов		552	667	1 245
	Итого по разделу II	1200	148 232	718 047	6 017 612
	БАЛАНС	1600	30 206 244	30 246 707	35 543 428

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30 000	30 000	30 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24 450 680	24 450 680	24 450 680
	Резервный капитал	1360	1 500	1 500	1 500
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	338 116	367 785	5 983 327
	в том числе:				
	прибыль (убыток) отчётного периода		(26 892)	81	5 713 922
	Итого по разделу III	1300	24 820 295	24 849 964	30 465 507
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1410	5 000 000	5 000 000	5 000 000
	в том числе:				
	долгосрочные долговые ценные бумаги		5 000 000	5 000 000	5 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	15 456	9 081	539
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	57 487	32 021	34 450
	в том числе:				
	арендные обязательства		57 487	32 021	34 450
	Итого по разделу IV	1400	5 072 943	5 041 103	5 034 989
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1510	22 458	21 058	19 658
	в том числе:				
	проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам		22 458	21 058	19 658
5	Кредиторская задолженность	1520	244 116	261 636	17 546
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 437	2 819	1 854
	расчеты с персоналом по оплате труда		2 206	3 681	2 457
	расчеты с бюджетом		28 403	7 833	13 117
	прочие		69	502	118
	расчеты по причитающимся дивидендам		210 000	210 000	-
	расчеты с покупателями и заказчиками		-	36 800	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	46 433	72 947	5 728
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	313 006	355 640	42 932
	БАЛАНС	1700	30 206 244	30 246 707	35 543 428

Руководитель



(подпись)

Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Акционерное общество "ИНК-Капитал"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

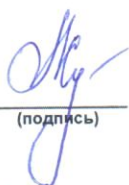
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
83513292		
3808175078		
70.10.2		
12200	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	341 266	242 213
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	341 266	242 213
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(314 340)	(282 458)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	26 926	(40 245)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	526 031	711 554
	Проценты к уплате	2330	(516 632)	(515 191)
	Прочие доходы	2340	2 781	436
	Прочие расходы	2350	(65 190)	(130 969)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(26 084)	25 585
	Налог на прибыль	2410	(808)	(25 375)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 672)	(25 970)
	отложенный налог на прибыль	2412	863	595
	Прочее	2460	-	(129)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(26 892)	81

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(26 892)	81
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(1)	-

Руководитель



(подпись)

Седых Марина
Владимировна

(расшифровка подписи)



15 марта 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2023
83513292		
3808175078		
70.10.2		
12200	16	
384		

Организация **Акционерное общество "ИНК-Капитал"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерные общества / **частная**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКФС / ОКФС
 по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	30 000	-	24 450 680	1 500	5 983 327	30 465 507
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	81	81
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	81	81
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(5 615 621)	(5 615 621)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(5 600 010)	(5 600 010)
прочие	3228	-	-	-	-	(15 611)	(15 611)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	30 000	-	24 450 680	1 500	367 785	24 849 965
Увеличение капитала - всего: За 2023 г.	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(29 669)	(29 669)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(26 892)	(26 892)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(2 777)	(2 777)
прочие	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	30 000	-	24 450 680	1 500	338 115	24 820 295

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	30 465 506	81	(5 615 623)	24 849 964
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	30 465 506	81	(5 615 623)	24 849 964
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	5 983 327	81	(5 615 623)	367 785
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	5 983 327	81	(5 615 623)	367 785
после корректировок					
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	24 482 180	-	-	24 482 180
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	24 482 180	-	-	24 482 180
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	24 820 295	24 849 964	30 465 507

(подпись)

Руководитель

Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)



15 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Акционерное общество "ИНК-Капитал"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической
деятельности

Деятельность по управлению холдинг-компаниями

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
83513292		
3808175078		
70.10.2		
12200	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	240 688	295 110
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	240 688	295 110
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(917 574)	(859 885)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(121 614)	(121 407)
в связи с оплатой труда работников	4122	(243 874)	(163 508)
процентов по долговым обязательствам	4123	(511 100)	(511 100)
налога на прибыль организаций	4124	(5 585)	(38 146)
налоги и сборы	4125	(150)	(143)
НДС свёрнуто	4126	(13 832)	(20 983)
прочие платежи	4129	(21 419)	(4 598)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(676 886)	(564 775)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 123 925	1 544 349
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	600 000	835 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	523 925	709 349
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(500 000)	(1 461 992)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(26 992)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(500 000)	(1 435 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	623 925	82 357

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	5 596 853
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
дивиденды	4315	-	5 596 853
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(5 389 985)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(5 389 985)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	206 868
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(52 961)	(275 550)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	67 104	342 654
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	14 143	67 104
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)



Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)



15 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО "ИНК-Капитал" за 2023 год (тыс. руб.) ИНН 3808175078 ОКВЭД 70.10.2**

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

17

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	33	30	-	-	63
	5170	за 2022г.	-	33	-	-	33
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	Т3 BRIF Baikal Risk Forum						
	5180	за 2023г.	33	30	-	-	63
	5190	за 2022г.	-	33	-	-	33
	5181	за 2023г.	33	30	-	-	63
	5191	за 2022г.	-	33	-	-	33



Руководитель  **Седых Марина Владимировна**
(подпись)
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	42 779	(7 604)	29 980	-	-	(7 896)	-	-	72 759	(15 500)
	5210	за 2022г.	45 154	(3 845)	-	-	-	(3 759)	-	-	42 779	(7 604)
Транспортные средства	5201	за 2023г.	10 549	(4 169)	-	-	-	(2 127)	-	-	10 549	(6 296)
	5211	за 2022г.	10 704	(3 845)	-	-	-	(667)	-	-	10 549	(4 169)
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	32 230	(3 435)	29 980	-	-	(5 769)	-	-	62 210	(9 204)
	5212	за 2022г.	34 450	-	-	-	-	(3 092)	-	-	32 230	(3 435)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	
	5241 5251	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261 5270	- -	- -
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-


(подпись)

**Седых Марина
Владимировна**
(расшифровка подписи)



15 марта 2024 г.

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	первоначальная стоимость	накопленная корректировка							
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	29 484 302	-	-	-	-	-	-	-	29 484 302	-	
	5311	за 2022г.	29 484 302	-	-	-	-	-	-	-	29 484 302	-	
в том числе:													
в акции российской организации	5302	за 2023г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-	
	5312	за 2022г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-	
займы выданные	5303	за 2023г.	5 000 000	-	-	-	-	-	-	-	5 000 000	-	
	5313	за 2022г.	5 000 000	-	-	-	-	-	-	-	5 000 000	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:													
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	29 484 302	-	-	-	-	-	-	-	29 484 302	-	
	5310	за 2022г.	29 484 302	-	-	-	-	-	-	-	29 484 302	-	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326 5329	- -	- -	- -



Руководитель

**Седых Марина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.



4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	2 111	-	2 111	10 200	(10 714)	-	X	1 597	-	1 597	
	5420	за 2022г.	869	-	869	5 943	(4 701)	-	X	2 111	-	2 111	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	2 111	-	2 111	10 200	(10 714)	-		992	-	1 597	
	5421	за 2022г.	869	-	869	5 940	(4 701)	-		956	-	2 111	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-


(подпись)

Руководитель

**Седых Марина
Владимировна**
(расшифровка подписи)



15 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам						
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500 000	-		
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																					
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
предоставленные займы	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	647 041	-	100 101	-	(615 203)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131 938	
	5530	за 2022г.	5 672 494	-	614 998	-	(5 640 451)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	647 041
в том числе:																					
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	72 442	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 442
	5531	за 2022г.	35 034	-	-	-	(35 034)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	2 653	-	(173)	-	(1 133)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 346
	5532	за 2022г.	11 217	-	2 299	-	(8 564)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 653
Прочая	5513	за 2023г.	768	-	25 725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 493
	5533	за 2022г.	25	-	743	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	768
проценты по банковским депозитам; выданным займам	5514	за 2023г.	24 382	-	2 107	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 489
	5534	за 2022г.	22 178	-	2 204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24 382
расчеты по причитающимся дивидендам	5515	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2022г.	5 596 853	-	-	-	(5 596 853)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с бюджетом	5516	за 2023г.	19 238	-	-	-	(14 070)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 168
	5536	за 2022г.	7 187	-	12 051	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 238
предоставленные займы	5517	за 2023г.	600 000	-	-	-	(600 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5537	за 2022г.	-	-	600 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	600 000
Итого	5500	за 2023г.	647 041	-	600 101	-	(615 203)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	631 938
	5520	за 2022г.	5 672 494	-	614 998	-	(5 640 451)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	5 000 000	-	-	-	-	-	-	-	5 000 000
	5571	за 2022г.	5 000 000	-	-	-	-	-	-	-	5 000 000
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	5 000 000	-	-	-	-	-	-	-	5 000 000
	5573	за 2022г.	5 000 000	-	-	-	-	-	-	-	5 000 000
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	282 693	1 313	-	(551 432)	-	-	-	-	266 573
	5580	за 2022г.	37 204	250 892	-	(5 402)	-	-	-	-	282 693
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2 819	618	-	-	-	-	-	-	3 437
	5581	за 2022г.	1 854	965	-	-	-	-	-	-	2 819
авансы полученные	5562	за 2023г.	36 800	(6 133)	-	(30 667)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	36 800	-	-	-	-	-	-	36 800
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	7 833	4 052	-	(4 950)	-	-	-	-	28 403
	5583	за 2022г.	13 117	-	-	(5 284)	-	-	-	-	7 833
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	21 058	512 500	-	(511 100)	-	-	-	-	22 458
	5585	за 2022г.	19 658	1 400	-	(433)	-	-	-	-	21 058
прочая	5566	за 2023г.	502	502	-	(118)	-	-	-	-	69
	5586	за 2022г.	118	502	-	(1 476)	-	-	-	-	502
расчеты по оплате труда	5567	за 2023г.	3 682	-	-	(1 476)	-	-	X	X	2 206
	5587	за 2022г.	2 457	1 225	-	-	-	-	X	X	3 682
задолженность перед учредителями	5568	за 2023г.	210 000	-	-	-	-	-	X	X	210 000
	5588	за 2022г.	-	210 000	-	-	-	-	X	X	210 000
Итого	5550	за 2023г.	5 282 693	1 313	-	(551 432)	-	-	X	X	5 266 573
	5570	за 2022г.	5 037 204	250 892	-	(5 402)	-	-	X	X	5 282 693

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Седых Марина Владимировна
(подпись)

Седых Марина Владимировна
(расшифровка подписи)



Руководитель

15 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	9 649	4 054
Расходы на оплату труда	5620	157 343	126 097
Отчисления на социальные нужды	5630	35 161	35 454
Амортизация	5640	7 896	3 759
Прочие затраты	5650	104 291	113 094
Итого по элементам	5660	314 340	282 458
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	314 340	282 458

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров


(подпись)

Руководитель

**Седых Марина
Владимировна**
(расшифровка подписи)



15 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	72 947	66 403	(92 917)	-	46 433
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	6 172	31 850	(20 541)	-	17 481
Резерв на вознаграждение по итогам года	5702	66 775	34 553	(72 377)	-	28 951



**Седых Марина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

(Handwritten signature)
(подпись)

Руководитель

15 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о
финансовых результатах**

АО «ИНК-Капитал»

за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ	3
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ	3
3.1.	ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ	4
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
3.3.	УЧЕТ АРЕНДЫ	5
3.4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	6
3.5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	7
3.6.	ЗАПАСЫ	8
3.7.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
3.9.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	9
3.11.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	10
3.12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
3.13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	11
3.14.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	12
3.15.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	12
3.16.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	13
4.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	13
4.1.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	14
4.2.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	17
4.3.	ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	17
4.4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17
4.5.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	17
4.6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ	17
4.7.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ.....	17
4.8.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17
4.9.	ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ ПАНДЕМИИ COVID-19 НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА.....	17
4.10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РИСКАМ	18
4.11.	ВОПРОСЫ ПО ЗАЩИТЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	20

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчётности АО «ИНК-Капитал» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

АО «ИНК-Капитал» зарегистрировано «18» марта 2008 года за основным государственным регистрационным номером серия 1083808004004 в ИФНС России по Правобережному округу г. Иркутска (38 № 002565768).

Юридический адрес Общества: 664007, Россия, г. Иркутск, проспект Большой Литейный, д.4.

Среднегодовая численность работающих Общества за отчётный период составила 28 человек (в предшествующем периоде составила 24 человек)

Основными видами деятельности Общества в 2023 году являются деятельность по управлению холдинговыми компаниями.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество не имеет обособленные подразделения.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Совет директоров состоит из: Буйнов Николай Михайлович; Седых Марина Владимировна; Донской Сергей Ефимович; Норкин Станислав Валерьевич.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор Седых Марина Владимировна (протокол заседания Совета директоров от 10.03.2023 № 128).

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров в соответствии с Уставом Общества избирается ревизионная комиссия Общества в составе трех человек на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества. Состав членов ревизионной комиссии: Тябутова А.А., Ризман А.Н., Тростянская А.Ю.

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2023 финансовый год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчётности, установленными в Российской Федерации проводило ООО «Аудит-Дело» на основании договора № 28 от 10.08.2023г, величина подлежащего выплате вознаграждения за проведение аудита составила 80 тысяч рублей. Иные аудиторские услуги в отчётном году отсутствовали, и вознаграждения за прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчётном году не выплачивались.

2. Информация об учётной политике

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учёте» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту. Бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте», Положений по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённых Министерством финансов Российской Федерации.

ской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учёту, утверждённых Министерством финансов Российской Федерации.

Учётная политика на 2023 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 20.12.2022 № 0048/00-п.

Учётная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учётной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В учётную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом существенные изменения не вносились.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчётности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Методы Учётной политики по объектам учета приведены в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности

3.1. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчётности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчётности Общества за 2023 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2022 и 31.12.2021 гг.

3.2. Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета объектов основных средств, является инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Организация классифицирует основные средства по следующим группам (п. 11 ФСБУ 6/2020):

Группа	Движимость/Недвижимость
Здания	Недвижимость
Инвестиционная недвижимость	Недвижимость
Земельные участки	Недвижимость
Сооружения	Недвижимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	Движимое имущество
Транспортные средства	Движимое имущество
Офисное оборудование	Движимое имущество
Производственный и хозяйственный инвентарь	Движимое имущество

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов по обычным видам деятельности с одновременным отражением стоимости малоценного объекта на забалансовом счёте «Малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию» (забалансовый учет ведётся до их списания (ликвидации)). Независимо от стоимости в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества (здания, сооружения, земельные участки), транспортные средства и машины и оборудование (кроме офисного). В случае наличия в комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, стоимость которых менее 100 000 рублей (включительно), эти части учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости без проведения переоценок.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем в 2 раза.

В целях бухгалтерского учёта устанавливаются следующие сроки полезного использования для различных групп основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Земельные участки	Неограниченный (не амортизируются)
Здания и Сооружения	5 - 85
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 – 30
Транспортные средства	2 – 25
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	1 – 15
Прочие основные средства	1 – 15

Начисление амортизации осуществляется по всем группам основных средств линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020). Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость для объектов основных средств определяется на основании отчетов внутренних служб либо данных о продаже.

Элементы амортизации основных средств не изменялись в отчётном периоде.

У Компании отсутствуют пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств.

Переоценка объектов основных средств в 2023 году не проводилась.

В отчетном периоде Компания не получала объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Информация об основных средствах раскрыта в пояснениях к отчётности (таблица 2.1).

Обесценение основных средств не проводилось, ввиду отсутствия признаков обесценения.

Авансы на приобретение основных средств отсутствуют.

3.3. Учёт аренды

При расчете права пользования активами и обязательства по аренде применены следующие допущения:

- переменные платежи, не зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды) не учитывались,
- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, признавались в составе доходов и расходов текущего периода.

Имущество, полученное в аренду, Обществом используется по основному виду деятельности. Предметы аренды не имеют ограничений использования.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составляет 4 132 тыс. руб. за 2023г. Процентная ставка при расчёте процентов была определена на основании ставки дисконтирования.

Затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

В течение 2023г. пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Балансовая стоимость основных средств, полученных в аренду и в отношении которых отражено право пользование активами, на начало и конец отчетного периода, сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлено в таблице.

(тыс. руб.)

показатель	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2022г.		поступление за 2023год	выбытие за 2023год	амортизация за период	на 31 декабря 2023г.	
	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация				первоначальная стоимость	накопленная амортизация
2213/16-13/20 от 22.10.20 ООО «ИНК»	2 444	2 293	244	0	0	228	2 293	472
395/16-13/14 ООО «ИНК»	31 906	29 937	3 190	29 980	0	5 542	59 917	8 732
итого	34 450	32 230	3 435	29 980	0	5 770	62 210	9 204

Величина расходов и будущих арендных платежей арендатора в виду признания предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2020 составляет 62 210 тыс. руб. на 31.12.2023 г. 32 230 тыс. руб. на 31.12.2022г и 34 450 тыс. руб. на 31.12.2021г.

Расчёты по аренде (арендные обязательства, задолженность по арендным платежам, проценты по аренде, НДС по арендным обязательствам) отражены свёрнуто в составе прочих обязательств и составляют на 31.12.2023 г. 57 487 тыс. руб. на 31.12.2022г и 32 021 тыс. руб. и 34 450 тыс. руб. на 31.12.2021г.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Компания не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде, если:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности и не предполагается субаренда;
- б) срок аренды ≤ 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и (или) реальный срок аренды невозможно определить;

в) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) $\leq 300\ 000$ руб.

3.4. Нематериальные активы

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляют:

- товарные знаки от 5 до 10 лет
- исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец от 5 до 25 лет
- исключительные права на программы ЭВМ и базы данных от 1,1 до 10 лет
- лицензии на право пользования недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых от 7 до 163 лет
- лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенная лицензия) от 10 до 134 лет
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью разведки и добычи подземных вод, строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых и т.д.) от 25 до 29 лет.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по всем видам нематериальных активов производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Информация о фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года, по движению нематериальных активов, по начисленной амортизации представлена в таблице № 1.5. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды.

В отчётном периоде не выявлено необходимости уточнения способа амортизации и срока полезного использования нематериальных активов.

В учёте Общества нет объектов НМА, по которым не установлен срок полезного использования. В Бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.

Предусмотрена проверка НМА на обесценение, и отражение результатов от обесценения в случае его выявления.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости. Корректировка оценки финансовых

вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение. Если проверка на обесценение подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество по состоянию на последнее число квартала (на последнее число отчетного года) создает (корректирует) резерв под обесценение финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Информация о структуре и движении финансовых вложений приведена в таблице № 3.1. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2023 год.

Приведенные финансовые вложения относятся к вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

По состоянию на 31.12.2023г. произведена проверка на обесценение финансовых вложений, в результате которой не выявлены признаки устойчивого снижения их стоимости. В бухгалтерской (финансовой) отчётности данные финансовые вложения отражены по первоначальной стоимости.

3.6. Запасы

Единицей учёта запасов является инвентарный номер. Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости. При отпуске в производство запасы списываются по средней себестоимости.

Обществом формируется резерв под обесценение запасов в следующем порядке: комиссией, утверждаемой руководителем, определяется чистая стоимость продажи на отчётную дату и в случае превышения фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение на сумму превышения. Резерв создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учёте. Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год. Отчёте о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражена в составе показателей строк:

- «Себестоимость продаж» – в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства (при наличии признаков обесценения продукции, работ, услуг, являющихся результатом незавершенного производства), а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции (при наличии признаков обесценения готовой продукции);
- «Прочие расходы» – в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых, признаются в составе прочих доходов и расходов.

По состоянию на 31.12.2023, у Общества отсутствуют запасы фактически непригодные для дальнейшего использования, морально устаревшие, потерявшие свои первоначальные качества, а также те, по которым снизилась их рыночная стоимость, поэтому резерв под обесценение запасов не создавался.

Информация в разрезе видов запасов (балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, сверке остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчётный период) представлена в таблице № 4.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2023 год.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.
Авансы по запасам отсутствуют по состоянию на 31.12.2023г.

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учёте и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы). Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учёте определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности. Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 5.1. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2023г. крупнейшими дебиторами являются: ООО «ИНК»; АО «ИНК-Запад»; АО «Технологии доверия-Аудит».

В течение отчётного года в Обществе не начислялся резерв по сомнительным долгам. Сомнительная задолженность за 2023 год отсутствует.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 5.3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2023 год.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2023г. являются: АО «Международный аэропорт Иркутск»; ООО «Бискай»; ООО «БК-Групп».

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023г. составляют:

Наименование показателя	31.12.2021г.	31.12.2022г.	31.12.2023г.
Денежные средства в рублях в кассе	1	0	0
Денежные средства на расчетных счетах	342 654	67 105	14 144
Денежные средства в валютных счетах	0	0	0
Итого денежные средства			
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3 месяцев), в том числе:	0	0	0
Итого денежные эквиваленты	342 654	67 105	14 144

Среднегодовая ставка по НСО 9,95% (депозиты не размещали).

Свернутое отражение денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3.9. Прочие оборотные активы

Информация о структуре и движении прочих оборотных активов приведена в таблице:

тыс. руб.			
Прочие оборотные активы по видам	31.12.2021г.	31.12.2022г.	31.12.2023г.
Прочие оборотные активы, в т.ч.			
Расходы будущих периодов	1 245	667	552

3.10. Займы и кредиты

Задолженность по кредитам и займам полученным, отражается в бухгалтерском учёте и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Начисленные проценты, учтённые в стоимости инвестиционного актива, распределяются пропорционально балансовой стоимости самого актива.

Информация о заёмных обязательствах представлена в таблице № 5.3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2023 год.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в прочие расходы в 2023 году, составила 516 632 тыс. руб., в т.ч. проценты по кредитам 0 тыс. руб.; проценты по займам 516 632 тыс. руб.; расходы, связанные с получением кредитов и займов 0 тыс. руб.

Проценты, включенные в стоимость инвестиционных активов за 2023 год, отсутствуют.

Заёмные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023г. имели следующую структуру:

тыс.руб.									
Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 тыс. руб	Остаток задолженности на 31.12.2022 тыс. руб	Остаток задолженности на 31.12.2023 тыс. руб.	Валюта кредита	Кредитная линия	Процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	Информация о недополученной сумме займа по условиям договора
Долгосрочные заёмные средства:									
НКО НРД	5 000 000	5 000 000	5 000 000	Российский рубль	Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учётом прав		Согласно графика гашения основного долга в срок до 25.11.2026г	без обеспечения	отсутствует
Краткосрочные заёмные средства:									
НКО НРД	19 657	21 057	22 458	Российский рубль	Купоны по биржевым облигациям	10 %	Согласно графика гашения основного долга в срок до 25.11.2026г.	без обеспечения	отсутствует

3.11. Оценочные обязательства и оценочные значения

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату и изменения резервов отражаются в составе прибылей или убытков в качестве операционных расходов.

Компания создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам года;

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице № 7. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2023 год.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам

3.12.1. Доходы

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учёте по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчётных документов.

В бухгалтерской (финансовой) отчётности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

Основными доходами Общества в 2022 были доходы от долевого участия в российской организации, доходы от предоставления услуг в области устойчивого развития.

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) и расходы, относящиеся к ним, следующая:

Вид дохода	Соответствующий доходу расход	тыс.руб.	
		2022 год	2023год
Услуги по договору оказания услуг	Управленческие расходы	242 213	341 266
ИТОГО:		242 213	341 266

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице 6. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

3.12.2. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчётном периоде.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

Расшифровка себестоимости продаж по видам представлена в таблице № 6. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2023 год.

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	тыс. руб.	
	2022 год	2023 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	162 745	194 474

Статья затрат	2022 год	2023 год
Амортизация	869	2 127
Услуги аудита	3 265	3 265
Аренда	10 381	6 209
Материалы	4 053	9 108
Командировочные расходы (суточные, проезд, проживание)	9 675	13 638
Прочие расходы	91 470	85 519
ИТОГО:	282 458	314 340

Структура прочих расходов представлена в таблице

Показатель	тыс.руб.	
	2022 год	2023 год
Вознаграждение Совету директоров, Корпоративному секретарю	20 694	16 418
Расходы в области устойчивого развития	19 961	11 166
Услуги реестродержателя	121	111
Прочие внереализационные доходы (расходы)	90 146	37 408
Оплата услуг (комиссий) банка	47	87
ИТОГО:	130 969	65 190

3.13. Капитал и резервы

Уставный капитал АО «ИНК-Капитал» на 31.12.2023г. составляет 30 000 000 рублей. Уставный капитал разделен на 30 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Акции распределены следующим образом:

ООО «Приор» принадлежит 99,997% акций (29 999 штук);

ООО "Инвестиционная Компания "Верхняя Ангара" принадлежит 0,003% акций (1 штука).

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, составляет 30 000 шт.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами и равный 5% уставного капитала. На 31 декабря 2023г. резервный капитал сформирован полностью и составляет 1 500 тыс. руб. По сравнению с 31 декабря 2022г. и 2021г. не изменялся.

Добавочный капитал сформирован за счёт эмиссионного дохода от дополнительного выпуска акций и составляет 24 450 680 тыс. руб. По сравнению с 31 декабря 2022г. и 2021г. не изменялся.

3.14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) в расчёте на акцию рассчитана путём деления чистой прибыли (убытка) за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 30 тыс. акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Базовая прибыль (убыток) на акцию составила (1) тыс. руб. за 2023 год и 0 тыс. руб. за 2022 год.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

3.15. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных и постоянных разниц.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период (п.п. 20, 24 ПБУ 18/02).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом сформирован отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 16 389 тыс. руб. по следующим основаниям:

- формирования резерва на предстоящую оплату отпусков в сумме 652 тыс. руб.
- разницы по учёту арендных обязательств на сумму 15 710 тыс. руб.
- разницы в учёте амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учёта в сумме 26 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом сформировано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 15 456 тыс. руб. по следующим основаниям:

- разницы по учёту арендных обязательств на сумму 4 113 тыс. руб.
- разницы в учёте амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учёта в сумме 11 168 тыс. руб.
- формирования резерва на предстоящую оплату отпусков в сумме 175 тыс. руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2023 году составила 20%.

Постоянный налоговый расход составил (9 938) тыс. руб. – это не принимаемые расходы в налоговом учёте (благотворительность, вознаграждение членам СД; расходы на подарки; выплаты социального характера).

По результатам деятельности за 2023 год Обществом начислен налог на прибыль в размере 1 672 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль 5 217 тыс. руб., размер отложенного налога на прибыль составил 863 тыс. руб., размер текущего налога на прибыль составил (808) тыс. руб.

в тыс. рублей

п/п №	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Прибыль до налогообложения для целей бухгалтерского учета	(26 083)	25 585
2	Ставка налога на прибыль	0,2	0,2
3	Налог на прибыль по ставке 20% (условный доход/расход)	5 217	(5 117)
4	Прибыль для целей налогообложения	8 358	129 856
5	Налог на прибыль по ставке 20%	(1 672)	(25 970)
6	Налог на прибыль	(808)	(25 375)
7	в том числе: - текущий налог на прибыль - отложенный налог на прибыль	(1 672) 863	(25 970) 595

4. Прочие пояснения

4.1. Информация о связанных сторонах.

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчётов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- дочерние общества;
- зависимые общества;
- основные владельцы (акционеры (участники), распоряжающиеся более чем 10% голосующих акций, либо имеющие существенное влияние по другим основаниям);
- общества, находящиеся под общим контролем;
- участники совместной деятельности;
- основной управленческий персонал;
- прочие связанные стороны.

Раздел таблицы «Денежные потоки» раскрывается при наличии существенных денежных потоков по группе связанных сторон – более 10% от любой из статей Отчёта о движении денежных средств.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «ИНК-Капитал» на 31.12.2023

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1.	ООО «Приор»	Российская Федерация, г. Иркутск	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% уставного капитала данного юр. лица Аффилированное лицо		Выписка из реестра акционеров	99,997
				18.03.2008	Решение единственного учредителя № 1 от 11.03.2008	
				15.05.2020	Договор купли-продажи от 29.04.2020	
				21.12.2022	Договор купли-продажи от 30.10.2023	
2.	ООО «ИК «Верхняя Ангара»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	22.08.2016	Соглашение о внесении доли 11.08.2016	0,003

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и АО «ИНК-Капитал»

№ п \ п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
1.	ООО «ИНК»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	17.06.2008	Договор К-П (мены) №207/41-02/08 от 30.05.2008 г.
2.	ООО «ИНК-СЕРВИС»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	01.09.2014	Протокол ВОСА №16 от 30.06.2014

3.	ООО «ИНК-Текущий и капитальный ремонт»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	25.08.2016	Протокол ОСУ №1 от 19.08.2016
				11.10.2022	Договор купли-продажи №38/21-н/38-2022-5-483 от 04.10.2022
4.	ООО «Усть-Кутский ГПЗ»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	03.07.2015	Решение № 1 единственного учредителя от 25.06.2015
5.	АО «ИНК-Запад»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	07.08.2009	Договор К-П №297/41-04/09 от 29.07.2009
6.	ООО «БЭЖойл-Игирма»	Российская Федерация, Иркутская область, Нижнеилимский район, п. Новая Игирма	Аффилированное лицо	17.06.2008	Договор К-П (мены) №207/41-02/08 от 30.05.2008 г.
7.	ООО «ИЗП»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	28.03.2017	Решение №1 единственного учредителя от 21.03.2017
8.	АО «ИНК-Красноярск»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	28.09.2017	Договор К-П от 01.09.2017
9.	ООО «ИНК-НефтеГазГеология»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	26.05.2014	Соглашение о передаче долей от 26.05.2014
				14.08.2013	Договор К-П от 14.08.2013
10.	ООО «ТоТ»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	26.05.2014	Соглашение о передаче долей от 26.05.2014
				14.08.2013	Договор К-П от 14.08.2013
				22.10.2021	Договор купли-продажи от 15.10.2021
11.	ООО «ИНК-СтройНефтеГаз»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	22.02.2018	Решение №1 единственного учредителя от 16.02.2018
12.	ООО «ИК «Верхняя Ангара»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	17.05.2016	Решение единственного учредителя № 1 от 10.05.2016
13.	ООО «Приор»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	27.05.2004	Протокол ОСУ № 1 от 12.05.2004
14.	ООО «Саханефть»	Российская Федерация, г. Якутск	Аффилированное лицо	25.03.2019	Договор купли-продажи от 25.03.2019
				14.10.2022	Договор купли-продажи от 07.10.2022
15.	ООО «Пайга»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	13.12.2019	Договор купли-продажи от 13.12.2019
				14.10.2022	Договор купли-продажи от 07.10.2022
16.	ООО «ИНК-Энерго»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	12.05.2022	Решение о создании от 05.05.2022
17.	Хейлунцзянская Харбинская торговая компания Ханэн	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	30.03.2023	Договор К-П (мены) №207/41-02/08 от 30.05.2008 г.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имела значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Выручка от реализации товаров, работ и услуг с дочерними компаниями в 2023 году составила:

в тыс. рублей

ООО «ИНК »	за 2022	за 2023
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	239 070	329 839
Поступило денежных средств на расчетный счёт Общества	350 362	275 685

Состояние расчетов со связанными сторонами.

Задолженность дочерних компаний и связанных сторон перед Компанией и Компании перед дочерними компаниями и связанными сторонами составляет:

в тыс. руб.

Дебиторская задолженность Компании	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
С дочерней организацией			
ООО «ИНК»	35 034	0	0

в тыс. руб.

Кредиторская задолженность Компании	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
С дочерней организацией			
ООО «ИНК»	0	37 547	90 420
Со связанными сторонами (находящимися под общим контролем)			
АО «ИНК-Запад»	0	0	5 411
ООО «Усть-Кутский ГПЗ»	0	0	175
Итого	0	37 547	96 006

Вся задолженность является краткосрочной.

Займы, предоставленные дочерним компаниям в 2023 году:

в тыс. руб.

Наименование контрагента	Договор	Срочность	31.12.2021	31.12.2022	поступление	погашение	начисленные %	31.12.2023
ООО «ИНК»	2267/32-04/21 от 01.10.21	долгосрочный	5 020 079	5 024 382	523 500	522 065	523 500	5 025 816
ООО «ИНК»	206/32-04/13 от 06.08.13	долгосрочный	0	600 000	500 000	600 000	0	500 000

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам по связанным сторонам не производилось в отчётном периоде.

Общество за отчётный период использовало только денежную форму расчётов со связанными сторонами.

Обеспечений, выданных Обществом в форме поручительств и залогов за зависимые общества не осуществлялось.

Дивиденды

В течение 2023 года Компанией не были объявлены дивиденды. (2022 год: 5 600 млн. рублей).

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем АО «ИНК-Капитал» имеющим преимущественное участие в уставном капитале является – Буйнов Н.М.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (помимо членов совета директоров) выплаченные в течение отчётного периода, включая оплату труда, составили 98 185 тыс. руб. *с учётом НДФЛ), суммы страховых взносов на данные вознаграждения составили 15 963 тыс. руб., вознаграждения к выплате в течение следующих 12 месяцев после отчётной даты –отсутствуют.

Долгосрочные вознаграждения к выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты отсутствуют.

4.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности в том отчётном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчётность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсы валют составили:

89,6883 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023г.

99,1919 руб. за 1 евро на 31 декабря 2023г.

Фактически в 2023 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

4.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2023 году не получало.

4.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5. Информация по сегментам

Общество не выделяет отчетные сегменты.

4.6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчётной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчётности за 2023 год, на момент подписания настоящей отчётности не произошло.

4.7. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

4.8. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

4.9. Информация о влиянии пандемии COVID-19 на деятельность Общества

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказало существенное влияние на деятельность Общества за 2023 год. Общество реализует ряд мероприятия для минимизации влияния возможных негативных факторов, в том числе оптимизацию расходов и оборотного капитала. В настоящее время Общество оценивает вероятность ухудшения показателей ликвидности как низкую.

4.10. Раскрытие информации по рискам

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Политика и системы в области управления рисками регулярно пересматриваются для отражения изменений рыночных условий и изменений в деятельности Общества.

В ходе текущей деятельности Компания подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск, включая валютный риск, процентный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных цен, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Основная цель снижения этих рыночных рисков заключается в управлении и контроле подверженности рыночным рискам при оптимизации соотношения доходности и риска. Рыночный риск не оказывал влияния на деятельность общества в текущем периоде.

Валютный риск – риск того, что изменения обменных курсов, которым подвержена Компания, окажут негативное воздействие на финансовые результаты Компании. Компания осуществляет отдельные операции в иностранной валюте. Валютный риск не оказывал влияния на деятельность общества в текущем периоде.

Процентный риск

Компания регулярно анализирует риск изменения процентной ставки. Финансовые решения принимаются после тщательного рассмотрения различных сценариев и могут включать рефинансирование или альтернативное финансирование. Процентный риск не оказывал существенного влияния на деятельность общества в текущем периоде.

Кредитный риск – риск возникновения убытка по финансовому инструменту, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств.

Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании остатками денежных средств и их эквивалентов, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

Кредитный риск не оказывал влияния на деятельность общества в текущем периоде, так как отсутствует просроченная задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Компании, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2023; 31 декабря 2022 и 2021 гг. Компания не подвергалась повышенному кредитному риску по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Руководство Компании осуществляет тщательный мониторинг и управление позицией Компании по ликвидности. Для управления риском ликвидности Компания поддерживает необходимый запас денежных средств, а также открытые и резервные кредитные линии и осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков, поэтому данный риск не оказывает влияния на деятельность компании.

Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющиеся международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок и интерпретаций. В этой связи Компании время от времени приходится применять такие интерпретации законодательства. Тем не менее Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененных Компанией интерпретаций с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены при диалоге с налоговыми органами.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Судебные разбирательства.

В отчетном периоде Общество не принимало участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению Руководства, в настоящее время не существует претензий или исков к Обществу, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества и которые не были бы учтены или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Страновые и региональные риски и геополитические риски.

Текущие геополитические и экономические условия, а также их потенциальные будущие последствия для Компании не оказывают влияние на оценку активов и обязательств в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

4.11. Вопросы по защите окружающей среды

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды.

Генеральный директор АО «ИНК-Капитал»

М.В. Седых

Главный бухгалтер АО «ИНК-Капитал»

С.В. Романова

Дата подписания 15 марта 2024 года.



МП