



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«ИНК-Капитал»
за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ИНК-Капитал»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «ИНК-Капитал» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1083808004004), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). 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 Обществу 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 иные 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 (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

1. Выпуск биржевых облигаций – раздел 3.10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Выпуск ценных бумаг в виде бездокументарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций с централизованным учетом прав являлся одним из ключевых вопросов нашего аудита.

Мы изучили программу биржевых облигаций, условия размещения ценных бумаг, информацию о ключевых параметрах ценных бумаг, итоги организованных торгов. Мы проанализировали порядок начисления и выплаты купонного дохода, оценили классификацию обязательств, проанализировали достаточность раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности.

2. Финансовые вложения – раздел 3.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы обратили внимание на данную область в связи с существенностью вложений в уставные капиталы дочерних компаний, а также займов выданных.

Наши аудиторские процедуры включали анализ выполнения сторонами обязательств по уплате процентов и возврату займов, оценку в части выявления обесценения финансовых вложений.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность 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 будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, 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 возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предыдущий отчетный период (2023 год) был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 20.03.2024.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 Общества 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 Общество, 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 Общества.

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 выпуске 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 отчетности.

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

- 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 основой 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 Общество 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, 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 Общества, 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 Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, 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 аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-32 от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г. руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006040297)



Игорь Владимирович Шестаков

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«05» марта 2025 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2024
Организация Акционерное общество "ИНК-Капитал"	по ОКПО	83513292		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3808175078		
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению холдинг-компаниями	по ОКВЭД 2	70.10.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерные общества / частная	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 <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО ФинЭкспертиза				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7708096662	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	1027739127734	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	263	447	33
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	76 139	57 259	35 175
	в том числе:				
	право пользования активом		44 878	53 006	28 795
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	59 484 302	29 484 302	29 484 302
	в том числе:				
	в российские организации		24 484 302	24 484 302	24 484 302
	предоставленные займы		35 000 000	5 000 000	5 000 000
	Отложенные налоговые активы	1180	37 048	16 389	9 151
5	Прочие внеоборотные активы	1190	-	500 000	-
	в том числе:				
	предоставленные займы		-	500 000	-
	Итого по разделу I	1100	59 597 752	30 058 396	29 528 660
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	180	1 597	2 111
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	1 124
5	Дебиторская задолженность	1230	670 720	131 938	647 040
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками по выданным авансам		2 346	1 346	2 653
	проценты по банковским депозитам; выданным займам		134 004	26 489	24 382

	расчеты с бюджетом		796	5 168	19 238
	расчеты с покупателями и заказчиками		74 372	72 442	-
	расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		8 853	26 493	768
	предоставленные займы		450 350	-	600 000
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	78 023	14 144	67 105
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	667
	в том числе: расходы будущих периодов		-	-	667
	Итого по разделу II	1200	748 923	147 680	718 047
	БАЛАНС	1600	60 346 676	30 206 076	30 246 707

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	301 407	337 948	367 785
	в том числе: прибыль (убыток) отчётного периода		(30 012)	(26 892)	81
	Итого по разделу III	1300	24 783 587	24 820 128	24 849 964
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1410	35 000 000	5 000 000	5 000 000
	в том числе: долгосрочные долговые ценные бумаги		35 000 000	5 000 000	5 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	21 746	15 456	9 081
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	51 692	57 487	32 021
	в том числе: арендные обязательства		51 692	57 487	32 021
	Итого по разделу IV	1400	35 073 438	5 072 943	5 041 103
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1510	151 265	22 458	21 058
	в том числе: проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам		151 265	22 458	21 058
5	Кредиторская задолженность	1520	262 619	244 116	261 636
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 264	3 437	2 819
	расчеты с персоналом по оплате труда		5 521	2 206	3 681
	расчеты с бюджетом		44 623	28 403	7 833
	прочие		210	69	502
	расчеты по причитающимся дивидендам		210 000	210 000	210 000
	расчеты с покупателями и заказчиками		-	-	36 800
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	75 767	46 433	72 947
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	489 651	313 006	355 640
	БАЛАНС	1700	60 346 676	30 206 076	30 246 707

Руководитель _____
(подпись)

(расшифровка подписи)



27 января 2025 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Коды		
0710002		
31	12	2024
83513292		
3808175078		
70.10.2		
12200	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Акционерное общество "ИНК-Капитал"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности

Деятельность по управлению холдинг-компаниями

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / частная

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	409 679	341 266
	Себестоимость продаж	2120	(173 175)	(151 551)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	236 504	189 715
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(168 050)	(162 789)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	68 454	26 926
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	650 283	526 031
	Проценты к уплате	2330	(645 120)	(516 632)
	Прочие доходы	2340	10 880	2 781
	Прочие расходы	2350	(104 212)	(65 190)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(19 715)	(26 084)
	Налог на прибыль	2410	(9 845)	(808)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(24 214)	(1 672)
	отложенный налог на прибыль	2412	14 369	863
	Прочее	2460	(452)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(30 012)	(26 892)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 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	(30 012)	(26 892)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(1)	(1)

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)



27 января 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Коды		
0710004		
31	12	2024
83513292		
3808175078		
70.10.2		
12200	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

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

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 2022 г.	3100	30 000	-	24 450 680	1 500	367 785	24 849 965
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
В том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	(29 669)	(29 669)
В том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(26 892)	(26 892)
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	-	-
прочие	3228	-	-	-	-	(2 777)	(2 777)

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 2023 г.	3200	30 000	-	24 450 680	1 500	337 948	24 820 128
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	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	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(36 541)	(36 541)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(30 012)	(30 012)
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	-	-
прочие	3328	-	-	-	-	(6 529)	(6 529)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	30 000	-	24 450 680	1 500	301 407	24 783 587

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2023 г.			На 31 декабря 2023 г.
		На 31 декабря 2022 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	24 849 964	(26 892)	(2 777)	24 820 295
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	(168)	-	(168)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	24 849 964	(27 060)	(2 777)	24 820 127
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	367 785	(26 892)	(2 777)	338 116
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	(168)	-	(168)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	367 785	(27 060)	(2 777)	337 948
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	24 783 587	24 820 128	24 849 964



Руководитель _____ (подпись)
 _____ (расшифровка подписи)

27 января 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 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	2024
83513292		
3808175078		
70.10.2		
12200	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	416 722	240 688
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	400 242	240 688
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	16 480	-
Платежи - всего	4120	(911 641)	(917 574)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(126 826)	(121 614)
в связи с оплатой труда работников	4122	(250 595)	(243 874)
процентов по долговым обязательствам	4123	(511 097)	(511 100)
налога на прибыль организаций	4124	(6 757)	(5 585)
налоги и сборы	4125	(327)	(150)
НДС свёрнуто	4126	(14 027)	(13 832)
прочие платежи	4129	(2 012)	(21 419)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(494 919)	(676 886)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	594 185	1 123 925
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	49 650	600 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	544 535	523 925
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(30 031 426)	(500 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(31 426)	-
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	(30 000 000)	(500 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(29 437 241)	623 925

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	29 996 150	-
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	29 996 150	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
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	-	-
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	29 996 150	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	63 990	(52 961)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	14 143	67 104
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	78 023	14 143
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(110)	-

Руководитель _____
(подпись)

(расшифровка подписи)



27 января 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО "ИНК-Капитал" за 2024 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		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 2024г.	447	-	-	-	-	(121)	-	-	384	(121)
	5110	за 2023г.	-	-	447	-	-	-	-	-	447	-
в том числе:												
Программы ЭВМ	5101	за 2024г.	447	-	-	-	(121)	-	-	-	384	(121)
	5111	за 2023г.	-	-	447	-	-	-	-	-	447	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		5120	-	5121	-
Всего					
в том числе:					

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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
 _____ (расшифровка подписи)

27 января 2025 г.



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	72 759	(15 500)	31 426	(4 741)	3 124	(10 151)	-	-	98 666	(22 527)
	5210	за 2023г.	42 779	(7 604)	-	-	-	(7 896)	-	-	-	72 759
в том числе: ППА	5201	за 2024г.	62 210	(9 204)	-	-	-	-	(7 349)	-	61 431	(16 554)
	5211	за 2023г.	32 230	(3 435)	-	-	-	(5 769)	-	-	62 210	(9 204)
Транспортные средства	5202	за 2024г.	10 549	(6 296)	31 000	(4 605)	3 124	(2 801)	-	-	36 944	(5 973)
	5212	за 2023г.	10 549	(4 169)	-	-	-	(2 127)	-	-	10 549	(6 296)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	-	-	426	(136)	-	-	-	-	291	-
	5213	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 немортизуемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

27 января 2025 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 доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	29 484 302	-	30 000 000	-	-	-	-	59 484 302	-	-
	5311	за 2023г.	29 484 302	-	-	-	-	-	-	29 484 302	-	-
в том числе: в российских организации	5302	за 2024г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-	-
	5312	за 2023г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-	-
займы выданные	5303	за 2024г.	5 000 000	-	30 000 000	-	-	-	-	35 000 000	-	-
	5313	за 2023г.	5 000 000	-	-	-	-	-	-	5 000 000	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2024г.	29 484 302	-	30 000 000	-	-	-	-	59 484 302	-	-
	5310	за 2023г.	29 484 302	-	-	-	-	-	-	29 484 302	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

27 января 2025 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 2024г.	1 597	-	1 597	8 881	-	-	-	-	-	180	-	-	180
	5420	за 2023г.	2 111	-	2 111	10 200	(10 299)	-	-	-	X	1 597	-	-	1 597
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	1 597	-	1 597	8 881	(10 299)	-	-	-	-	180	-	-	180
	5421	за 2023г.	2 111	-	2 111	10 200	(10 714)	-	-	-	X	1 597	-	-	1 597
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

(расшифровка подписи)

27 января 2025 г.



5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с поставщиками 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						Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	учтенная по условиям Договора			перевод из долгосрочную задолженность	спписание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	5 057 487	30 000 000	-	-	-	-	-	35 051 692
	5571	за 2023г.	5 032 021	25 466	-	5 795	-	-	-	5 057 487
в том числе:										
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	5 000 000	30 000 000	-	-	-	-	-	35 000 000
	5573	за 2023г.	5 000 000	-	-	-	-	-	-	5 000 000
прочая	5554	за 2024г.	57 487	-	-	5 795	-	-	-	51 692
	5574	за 2023г.	32 021	25 466	-	-	-	-	-	57 487
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	266 573	659 584	-	(512 273)	-	-	-	413 883
	5580	за 2023г.	282 694	517 170	-	(554 759)	-	-	-	286 573
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	3 437	-	-	(1 173)	-	-	-	2 264
	5581	за 2023г.	2 819	618	-	-	-	-	-	3 437
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	36 800	-	-	(36 800)	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	28 403	16 220	-	-	-	-	-	44 623
	5583	за 2023г.	7 833	4 052	-	(4 950)	-	-	-	28 403
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	22 458	639 907	-	(511 100)	-	-	-	151 265
	5585	за 2023г.	21 058	512 500	-	(511 100)	-	-	-	22 458
прочая	5566	за 2024г.	69	141	-	-	-	-	-	210
	5586	за 2023г.	502	-	-	(433)	-	-	-	69
расчеты по оплате труда	5567	за 2024г.	2 206	3 315	-	-	-	-	X	5 521
	5587	за 2023г.	3 682	-	-	(1 476)	-	-	X	2 206
задолженность перед учредителями	5568	за 2024г.	210 000	-	-	-	-	-	X	210 000
	5588	за 2023г.	210 000	-	-	-	-	-	X	210 000
Итого	5550	за 2024г.	5 324 060	30 659 584	-	(506 478)	-	X	-	35 465 575
	5570	за 2023г.	5 314 715	542 636	-	(554 759)	-	X	-	5 324 060

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____ (подпись)
 _____ (расшифровка подписи)

27 января 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	8 786	9 649
Расходы на оплату труда	5620	173 090	157 343
Отчисления на социальные нужды	5630	35 889	35 161
Амортизация	5640	10 271	7 896
Прочие затраты	5650	113 189	104 291
Итого по элементам	5660	341 225	314 340
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	341 225	314 340

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



Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

27 января 2025 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	46 433	100 557	(69 284)	(1 939)	75 767
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	17 481	19 489	(23 151)	(1 939)	11 880
Резерв на вознаграждение по итогам года	5702	28 951	81 068	(46 133)	-	63 886

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

27 января 2025 г.



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

АО «ИНК-Капитал»

за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ	3
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ	4
3.1.	ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ	4
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
3.3.	УЧЕТ АРЕНДЫ	6
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
3.10.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	10
3.11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
3.12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	11
3.13.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	12
3.14.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	12
3.15.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	13
4.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	14
4.1.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	14
4.2.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.	16
4.3.	ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	16
4.4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
4.5.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	16
4.6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ	16
4.7.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ.....	16
4.8.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
4.9.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РИСКАМ	16

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчётности АО «ИНК-Капитал» за 2024 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.

Среднесписочная численность работающих Общества за отчётный период составила 30 человек (в предшествующем периоде составила 28 человек)

Основными видами деятельности Общества в 2024 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 Общества состоит из 4 директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор (приказ № 01/01-лс от 28.02.2020 новый приказ и протокол заседания Совета директоров от 10.03.2023 № 128).

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества советом директоров в соответствии с Уставом Общества избирается ревизионная комиссия Общества в составе трех человек на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества.

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

Учётная политика на 2024 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 26.12.2023 № 0111-01-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 2024 год по сравнению с 2023 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 2024 году не выявлено.

Показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 года были изменены по следующим строкам в связи с реклассификацией активов согласно требованиям учётной политики Общества и действующим нормам законодательства:

в тыс. рублей

Раздел	Строка	31.12.2023 (отчетность по состоянию на 31.12.2024)
Раздел I. Внеоборотные активы	1110 «Нематериальные активы»	384
Итого по Разделу		384
Раздел II. Оборотные активы	1260 «Прочие оборотные активы»	(552)
Итого по Разделу		(168)
БАЛАНС		(168)
Раздел III. Капитал и резервы	1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(168)
Итого по Разделу		(168)
БАЛАНС		(168)

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.

Начисление амортизации происходит до момента, когда остаточная стоимость достигает ликвидационной стоимости, определяемой при принятии объекта к учету и пересматриваемой на конец отчетного периода ежегодно.

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

Переоценка объектов основных средств в 2024 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 отчетности (таблица 2.1).

Обесценение основных средств не проводилось, ввиду отсутствия признаков обесценения.

Авансы на приобретение основных средств отсутствуют.

3.3. Учет 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 5 216 тыс. руб. за 2024г. Процентная ставка при расчете 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 2024г. производился пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде. 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 2023г.		Поступление за 2024год	Выбытие за 2024год	Амортизация за период	На 31 декабря 2024г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Аренда офисных помещений	62 210	9 204	18 842	19 620	7 349	61 431	16 554

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

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Не относятся к нематериальным активам активы, характеризующиеся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющие стоимость за единицу ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. После признания в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" был произведен в соответствии с п. 53 данного стандарта.

Переход на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" был произведен в соответствии с п. 25/1 данного стандарта.

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице № 1.1. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2024 год.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящихся в залоге, отсутствуют.

Затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации отсутствуют.

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 2024 год.

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

По состоянию на 31.12.2024г. 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 31.12.2024, 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 2024 год.

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

Запасы, находящихся в залоге, отсутствуют.

Авансы по запасам отсутствуют по состоянию на 31.12.2024г.

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 2024 год.

По состоянию на 31.12.2024г. крупнейшими дебиторами являются: дочерние общества; связанные стороны; АО «Технологии доверия-Аудит».

В течение отчётного года в Обществе не начислялся резерв по сомнительным долгам. Сомнительная задолженность за 2024 год отсутствует.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 5.3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2024 год.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2024г. являются: АО «Международный аэропорт Иркутск»; ; ООО «Эверест Консалтинг».

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 2024г. составляют:

Наименование показателя	Тыс.руб.		
	2022г.	2023г.	2024г.
Денежные средства в рублях в кассе	0	0	0
Денежные средства на расчетных счетах	67 105	14 144	78 023
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	67 105	14 144	78 023

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

Задолженность по займам выданным, отражается в бухгалтерском учёте и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Доходы по займам выданным признаются прочими доходами.

Беспроцентные займы, со сроком погашения менее 12 месяцев после отчётной, отражены в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о займах выданных представлена в таблице № 5.2. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2024 год.

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 2024 год.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в прочие расходы в 2024 году, составила 645 120 тыс. руб., в т.ч. проценты по кредитам 0 тыс. руб.; проценты по займам 639 904 тыс. руб.; расходы, связанные с получением кредитов и займов 0 тыс. руб.

Проценты, включенные в стоимость инвестиционных активов за 2024 год, отсутствуют.

Заёмные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024г. имели следующую структуру:

тыс.руб.								
Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2022 тыс. руб	Остаток задолженности на 31.12.2023 тыс. руб	Остаток задолженности на 31.12.2024 тыс. руб.	Валюта кредита	Кредитная линия	Срок погашения	Представленные обеспечения	Информация о недополученной сумме займа по условиям договора
НКО НРД	5 000 000	5 000 000	5 000 000	РУБ	Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные_4B02-01-43073-N-001P	на 1820-й день с даты начала размещения облигаций	без обеспечения	отсутствует
НКО НРД			30 000 000	РУБ	Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные_4B02-02-43073-N-001P	на 720-й день с даты начала размещения облигаций	без обеспечения	отсутствует
Итого долгосрочные обязательства	5 000 000	5 000 000	35 000 000	РУБ	x	x	x	x
НКО НРД	21 057	22 458	151 265	РУБ	Купоны по биржевым облигациям	Согласно графика гашения	без обеспечения	отсутствует
Итого краткосрочные обязательства	21 057	22 458	151 265	РУБ	x	x	x	x

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 по-

требуется 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 прибыли или убытков в качестве операционных расходов.

Компания создает следующие резервы:

- 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 2024 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 2024 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, относящие к ним, следующая:

Вид дохода	Соответствующий доходу расход	тыс.руб.	
		2023год	2024год
Услуги по договору оказания услуг	Управленческие расходы	341 266	409 679
Прочие доходы		2 781	10 880
ИТОГО:		344 047	420 559

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице 6. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2024 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.

Расшифровка себестоимости продаж по видам представлена в таблице № 6. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах за 2024 год.

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	тыс. руб.	
	2023 год	2024 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	121 405	119 258
Амортизация	2 127	2 939
Услуги аудита	3 265	4 530
Аренда	5 769	7 349
Материалы	1 354	2 689

Статья затрат	2023 год	2024 год
Командировочные расходы (суточные, проезд, проживание)	11 551	10 208
Расходы в области устойчивого развития	17 318	21 076
ИТОГО:	162 789	168 050

Структура прочих расходов представлена в таблице

Показатель	тыс.руб.	
	2023 год	2024 год
Вознаграждение Совету директоров, Корпоративному секретарю	16 418	14 028
Расходы, связанные с выпуском облигаций	5 539	10 921
Резерв на выплату ГБ	5 601	17 182
Оплата услуг (комиссий) банка	87	97
Выплаты социального характера	5 195	8 194
Страховые взносы	4 429	7 019
Благотворительность	500	600
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	2 146
Страхование не сотрудников	1 389	3 943
Премии, компенсация за аренду квартир, VIP обслуживание	21 102	32 161
Корпоративные мероприятия	4 159	5 752
Прочие	771	2 169
ИТОГО:	65 190	104 212

3.13. Капитал и резервы

Уставный капитал АО «ИНК-Капитал» на 31.12.2024г. составляет 30 000 000 рублей. Уставный капитал разделен на 30 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Все акции принадлежат российским юридическим лицам.

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 2024г. резервный капитал сформирован полностью и составляет 1 500 тыс. руб. По сравнению с 31 декабря 2023г. и 2022г. 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 2023г. и 2022г. не изменялся.

В 2024 году и в 2023 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались. (2022 год: 5 600 млн. рублей).

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, находя-

щихся в обращении в течение отчетного периода, составило 30 тыс. акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Базовая прибыль (убыток) на акцию составила (1) тыс. руб. за 2024 год и (1) тыс. руб. за 2023 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 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).

Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, с использованием балансового метода расчета таких разниц (абзац 2 п. 3 ПБУ 18/01).

Ниже представлены изменения в активах и обязательствах по отложенному налогу на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, с учетом изменения входящего сальдо при применении ФСБУ 14/2022, а также пересчета отложенного налога в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 (25%) в соответствии с п.14 и 15 ПБУ 18/02:

Отложенные налоговые активы

По состоянию на 31.12.2024 г. отложенные налоговые активы составляли 37 048 тыс. руб. на 31.12.2023 г. – 16 389 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность	0	100
Основные средства	47	26
Оценочные обязательства и резервы	15 972	652
Расходы будущих периодов	116	0
Арендные обязательства	20 914	15 610
Итого:	37 048	16 388

Увеличение отложенных активов произошло, в основном, за счёт разниц по оценочным обязательствам и резервам, за счёт восстановления резерва на вознаграждение по итогам года.

Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2024 г. отложенное налоговое обязательство составило 21 746 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 15 456 тыс. руб.

Наименование показателя	в тыс. рублей	
	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы	66	0
Основные средства	13 689	11 168
Оценочные обязательства и резервы	0	175
Проценты по обязательствам	7 991	4 113
Итого:	21 746	15 456

Изменение произошло в основном за счет пересчета обязательств в связи с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, разниц по основным средствам, оценочным обязательствам и резервам, процентам по обязательствам - разница в начислении амортизации, применение амортизационной премии и т.д.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2024 году составила 20%.

По результатам деятельности за 2024 год Обществом начислен условный доход по налогу на прибыль 3 943 тыс. руб., а постоянный налоговый расход составил (16 848) тыс. руб. – это не принимаемые расходы в налоговом учёте (благотворительность, вознаграждение членам СД; расходы на подарки; выплаты социального характера).

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. В связи с высоким риском попадания под санкции, в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» взаимоотношения и операции со связанными сторонами были раскрыты в ограниченном объеме. 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.

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 2024 и 2023 гг.

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

в тыс. рублей

Выручка	за 2023	за 2024
Дочерние общества	329 839	389 512

Состояние расчетов со связанными сторонами.

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

в тыс. руб.

Дебиторская задолженность Компании	31.12.2023	31.12.2024
Дочерние общества	0	0

в тыс. руб.

Кредиторская задолженность Компании	31.12.2023	31.12.2024
Дочерние общества	90 420	80 219
Связанные стороны	5 586	2 364
итого	96 006	82 583

Вся задолженность является краткосрочной.

Займы, предоставленные дочерним компаниям в 2024 году:

в тыс. руб.

Наименование контрагента	Срочность	31.12.2023	поступление	погашение	начисленные %	31.12.2024
Дочерние общества	долгосрочный	5 525 816	30 000 000	570 360	628 710	35 584 167

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.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем АО «ИНК-Капитал» имеющим преимущественное участие в уставном капитале является – физическое лицо.

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 73 865 тыс. руб. *с учётом НДФЛ), суммы страховых взносов на данные вознаграждения составили 12 264 тыс. руб., вознаграждения к выплате в течение следующих 12 месяцев после отчётной даты –отсутствуют.

Долгосрочные вознаграждения к выплате по истечению 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:

101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024г.

106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024г.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях составила 125 тыс. руб.

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах сальдировано по каждой операции конвертации, финансовый результат

включается либо по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы» в зависимости от сальдо доходов (расходов) по каждой такой операции.

Суммы доходов и расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты
(тыс. руб.)

Доходы и расходы	За 2023год	За 2024г.
Сумма доходов	0	1 773
Сумма расходов	0	1 897

4.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2024 году не получало.

4.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5. Информация по сегмента

Общество не выделяет отчетные сегменты.

4.6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2024 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

4.7. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

4.8. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

4.9. 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.

Данный риск не оказал существенного влияния на Компанию.

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.

Данный риск не оказал существенного влияния на Компанию.

Процентный риск

Компания регулярно анализирует риск изменения процентной ставки. Финансовые решения принимаются после тщательного рассмотрения различных сценариев и могут включать рефинансирование или альтернативное финансирование.

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.

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 2024; 31 декабря 2023 и 2022 гг. Компания не подвергалась повышенному кредитному риску по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Компания оценивает надежность контрагента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт работы с этим контрагентом и другие факторы. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. у Компании не было повышенных кредитных рисков в связи с дебиторской задолженностью.

Руководство Компании считает, что у Компании не возникает существенного риска кредитных убытков сверх уже сформированного резерва под кредитные убытки в отношении остатков дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. у Компании отсутствовала просроченная задолженность покупателей и заказчиков сверх суммы созданного резерва.

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 и осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков.

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.

Судебные разбирательства.

В отчетном периоде Общество не принимало участие (как в качестве истца, так и 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.

Страховые и региональные риски

Текущие геополитические и экономические условия, связанные со спецоперацией на Украине, а также их потенциальные будущие последствия для Компании не оказывают влияние на оценку активов и обязательств в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Генеральный директор АО «ИНК-Капитал»

Главный бухгалтер АО «ИНК-Капитал»

Дата подписания 27 января 2025 года.

