

Утвержден «28» сентября 2021 г.

Зарегистрирован «03» ноября 2021 г.
регистрационный номер программы биржевых облигаций

**Советом директоров Акционерного
общества «ИНК-Капитал»**

(орган эмитента, утвердивший проспект ценных
бумаг)

4-43073-N-001P-02E

ПАО Московская Биржа

(наименование регистрирующей организации)

Протокол № 113

от «28» сентября 2021 г.

(наименование должности и подпись уполномоченного
лица регистрирующей организации)

Печать

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Акционерное общество «ИНК-Капитал»

(полное фирменное наименование эмитента)

***Биржевые облигации неконвертируемые процентные бездокументарные
с централизованным учетом прав, размещаемые по открытой подписке в рамках
программы биржевых облигаций.***

***Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых
облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций, составляет до
100 000 000 000 (Ста миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой
суммы в иностранной валюте.***

***Максимальный срок погашения биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы
биржевых облигаций, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты
начала размещения соответствующего выпуска биржевых облигаций в рамках
программы биржевых облигаций.***

Серия программы биржевых облигаций: **001P**

Срок действия программы биржевых облигаций: **бессрочно**

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит
раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о
ценных бумагах.

**РЕГИСТРИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ, НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА
ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В
ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО
РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К
РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ**

**Заместитель генерального директора АО «ИНК-
Капитал», действующий на основании Доверенности
№11/д от 03.09.2021**

(наименование должности руководителя эмитента)

(подпись)

Е.А. Курылёва
(И.О. Фамилия)

«03» ноября 2021 г.

Оглавление

ОГЛАВЛЕНИЕ	2
ВВЕДЕНИЕ.....	7
РАЗДЕЛ I. СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ, ОБ АУДИТОРЕ (АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ), ОЦЕНЩИКЕ И О ФИНАНСОВОМ КОНСУЛЬТАНТЕ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ ОБ ИНЫХ ЛИЦАХ, ПОДПИСАВШИХ ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ	13
1.1. СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ ЭМИТЕНТА.....	13
1.2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ (АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ) ЭМИТЕНТА	13
1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОЦЕНЩИКЕ ЭМИТЕНТА.....	16
1.4. СВЕДЕНИЯ О КОНСУЛЬТАНТАХ ЭМИТЕНТА.....	17
1.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ИНЫХ ЛИЦАХ, ПОДПИСАВШИХ ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ	17
РАЗДЕЛ II. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ЭМИТЕНТА	18
2.1. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА	18
2.2. РЫНОЧНАЯ КАПИТАЛИЗАЦИЯ ЭМИТЕНТА	19
2.3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ЭМИТЕНТА	19
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	19
2.3.2. Кредитная история эмитента	21
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения	21
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	23
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	24
2.5. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	25
2.5.1. Отраслевые риски	26
2.5.2. Страновые и региональные риски	29
2.5.3. Финансовые риски	31
2.5.4. Правовые риски.....	33
2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	33
2.5.6. Стратегический риск	34
2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	34
2.5.8. Банковские риски	35
РАЗДЕЛ III. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ	36
3.1. ИСТОРИЯ СОЗДАНИЯ И РАЗВИТИЕ ЭМИТЕНТА	36
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента.....	36
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	36
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	36
3.1.4. Контактная информация	38
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	38
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	38
3.2. ОСНОВНАЯ ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЭМИТЕНТА	38
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента	38
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	38
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	40
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	40
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ.....	41
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг	41
3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	41
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	49
3.3. ПЛАНЫ БУДУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА	49
3.4. УЧАСТИЕ ЭМИТЕНТА В БАНКОВСКИХ ГРУППАХ, БАНКОВСКИХ ХОЛДИНГАХ, ХОЛДИНГАХ И АССОЦИАЦИЯХ	49
3.5. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБЩЕСТВА ЭМИТЕНТА.....	50
3.6. СОСТАВ, СТРУКТУРА И СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЭМИТЕНТА, ИНФОРМАЦИЯ О ПЛАНАХ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ, ЗАМЕНЕ, ВЫБЫТИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, А ТАКЖЕ ОБО ВСЕХ ФАКТАХ ОБРЕМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЭМИТЕНТА	50
3.7. ПОДКОНТРОЛЬНЫЕ ЭМИТЕНТУ ОРГАНИЗАЦИИ, ИМЕЮЩИЕ ДЛЯ НЕГО СУЩЕСТВЕННОЕ ЗНАЧЕНИЕ	51
РАЗДЕЛ IV. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА	53
4.1. РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА	53

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств.....	54
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	55
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	55
4.3.2. Финансовые вложения эмитента	57
4.3.3. Нематериальные активы эмитента	58
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	58
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	58
4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	59
4.7. Конкуренты эмитента	61
РАЗДЕЛ V. ПОДРОБНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА, ОРГАНОВ ЭМИТЕНТА ПО КОНТРОЛЮ ЗА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ, И КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ О СОТРУДНИКАХ (РАБОТНИКАХ) ЭМИТЕНТА.....	64
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	64
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	68
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	74
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	75
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	81
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	85
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	86
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	86
РАЗДЕЛ VI. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ЭМИТЕНТА И О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ	87
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	87
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента	87
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")	88
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	88
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций	89
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	90
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	94
РАЗДЕЛ VII. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ	97
7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	97
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	98
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	98
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	100
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	100
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года	100
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	100
РАЗДЕЛ VIII. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ, А ТАКЖЕ ОБ ОБЪЕМЕ, О СРОКЕ, ОБ УСЛОВИЯХ И О ПОРЯДКЕ ИХ РАЗМЕЩЕНИЯ.....	102
8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг	102
8.2. Форма ценных бумаг	102

8.3. УКАЗАНИЕ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЕ ХРАНЕНИЕ.....	102
8.4. НОМИНАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ КАЖДОЙ ЦЕННОЙ БУМАГИ ВЫПУСКА (ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ВЫПУСКА)	103
8.5. КОЛИЧЕСТВО ЦЕННЫХ БУМАГ ВЫПУСКА (ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ВЫПУСКА)	103
8.6. ОБЩЕЕ КОЛИЧЕСТВО ЦЕННЫХ БУМАГ ДАННОГО ВЫПУСКА, РАЗМЕЩЕННЫХ РАНЕЕ	103
8.7. ПРАВА ВЛАДЕЛЬЦА КАЖДОЙ ЦЕННОЙ БУМАГИ ВЫПУСКА (ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ВЫПУСКА)	103
8.8. УСЛОВИЯ И ПОРЯДОК РАЗМЕЩЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ ВЫПУСКА (ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ВЫПУСКА)	104
8.8.1. Способ размещения ценных бумаг.....	104
8.8.2. Срок размещения ценных бумаг.....	104
8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг.....	104
8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг	108
8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг	109
8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг	109
8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг	109
8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям	109
8.9.1. Форма погашения облигаций.....	109
8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций.....	109
8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации	110
8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям	111
8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций	111
8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям	116
8.10. СВЕДЕНИЯ О ПРИОБРЕТЕНИИ ОБЛИГАЦИЙ	116
8.11. ПОРЯДОК РАСКРЫТИЯ ЭМИТЕНТОМ ИНФОРМАЦИИ О ВЫПУСКЕ (ДОПОЛНИТЕЛЬНОМ ВЫПУСКЕ) ЦЕННЫХ БУМАГ	122
8.12. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИИ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ВЫПУСКА (ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ВЫПУСКА)	122
8.12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям	122
8.12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям	123
8.12.2.1. Условия залога (залогового обеспечения), которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям	123
8.12.2.2. Условия поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям	123
8.12.2.3. Условия банковской гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям	123
8.12.2.4. Условия государственной или муниципальной гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям	123
8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием	123
8.12.3.1. Сведения о специализированном депозитарии, осуществляющем ведение реестра ипотечного покрытия	123
8.12.3.2. Сведения о выпусках облигаций с ипотечным покрытием, исполнение обязательств по которым обеспечивается (может быть обеспечено) залогом данного ипотечного покрытия	123
8.12.3.3. Сведения о страховании риска ответственности перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием	123
8.12.3.4. Сведения о сервисном агенте, уполномоченном получать исполнение от должников, обеспеченные ипотекой требования к которым составляют ипотечное покрытие облигаций	123
8.12.3.5. Информация о составе, структуре и размере ипотечного покрытия	123
8.12.4. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями	124
8.12.4.1. Сведения о лице, осуществляющем учет находящихся в залоге денежных требований и денежных сумм, зачисленных на залоговый счет	124
8.12.4.2. Сведения о выпусках облигаций с залоговым обеспечением денежными требованиями и денежных требованиях из заключенных эмитентом договоров, исполнение обязательств по которым обеспечивается (может быть обеспечено) данным залоговым обеспечением	124
8.12.4.3. Сведения о страховании риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и (или) риска ответственности за неисполнение обязательств по облигациям с залоговым обеспечением денежными требованиями	124
8.12.4.4. Сведения об организациях, обслуживающих находящиеся в залоге денежные требования	124
8.12.4.5. Информация о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения облигаций, в состав которого входят денежные требования	124
8.12.4.6. Информация о формах, способах принятия и объеме рисков, принимаемых первоначальными и (или) последующими кредиторами по обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение	124
8.13. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВИТЕЛЕ ВЛАДЕЛЬЦЕВ ОБЛИГАЦИЙ	125
8.14. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТНЕСЕНИИ ПРИОБРЕТЕНИЯ ОБЛИГАЦИЙ К КАТЕГОРИИ ИНВЕСТИЦИЙ С ПОВЫШЕННЫМ РИСКОМ	125
8.15. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕЩАЕМЫХ РОССИЙСКИХ ДЕПОЗИТАРНЫХ РАСПИСАХ.....	125

8.15.1. Дополнительные сведения о представляемых ценных бумагах, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.....	125
8.15.2. Сведения об эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.....	125
8.16. НАЛИЧИЕ ОГРАНИЧЕНИЙ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ И ОБРАЩЕНИЕ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	125
8.17. СВЕДЕНИЯ О ДИНАМИКЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН НА ЭМИССИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ЭМИТЕНТА	126
8.18. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАТОРАХ ТОРГОВЛИ, НА КОТОРЫХ ПРЕДПОЛАГАЕТСЯ РАЗМЕЩЕНИЕ И (ИЛИ) ОБРАЩЕНИЕ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	126
8.19. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕЩАЕМЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ	127
РАЗДЕЛ IX. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ	131
9.1. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ.....	131
9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента.....	131
9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	131
9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.....	131
9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций	135
9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	135
9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	137
9.2. СВЕДЕНИЯ О КАЖДОЙ КАТЕГОРИИ (ТИПЕ) АКЦИЙ ЭМИТЕНТА	137
9.3. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДЫДУЩИХ ВЫПУСКАХ ЦЕННЫХ БУМАГ ЭМИТЕНТА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АКЦИЙ ЭМИТЕНТА ..	138
9.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены.....	138
9.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными.....	139
9.4. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕ (ЛИЦАХ), ПРЕДОСТАВИВШЕМ (ПРЕДОСТАВИВШИХ) ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ЭМИТЕНТА С ОБЕСПЕЧЕНИЕМ, А ТАКЖЕ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИИ, ПРЕДОСТАВЛЕННОМ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ЭМИТЕНТА С ОБЕСПЕЧЕНИЕМ.....	139
9.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием	139
9.4.1.1. Сведения о специализированном депозитарии (депозитариях), осуществляющем (осуществляющих) ведение реестра (реестров) ипотечного покрытия.....	139
9.4.1.2. Сведения о страховании риска ответственности перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием	139
9.4.1.3. Сведения о сервисных агентах, уполномоченных получать исполнение от должников, обеспеченные ипотекой требования к которым составляют ипотечное покрытие облигаций	139
9.4.1.4. Информация о составе, структуре и размере ипотечного покрытия облигаций эмитента с ипотечным покрытием	139
9.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями.....	139
9.4.2.1. Сведения о лице, осуществляющем учет находящихся в залоге денежных требований и денежных сумм, зачисленных на залоговый счет	140
9.4.2.2. Сведения о страховании риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и (или) риска ответственности за неисполнение обязательств по облигациям с заложенным обеспечением денежными требованиями	140
9.4.2.3. Сведения об организациях, обслуживающих находящиеся в залоге денежные требования	140
9.4.2.4. Информация о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения облигаций, в состав которого входят денежные требования	140
9.4.2.5. Информация о формах, способах принятия и объеме рисков, принятых первоначальными и (или) последующими кредиторами по обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение	140
9.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ УЧЕТ ПРАВ НА ЭМИССИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ЭМИТЕНТА.....	140
9.6. СВЕДЕНИЯ О ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТАХ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ВОПРОСЫ ИМПОРТА И ЭКСПОРТА КАПИТАЛА, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОВЛИЯТЬ НА ВЫПЛАТУ ДИВИДЕНДОВ, ПРОЦЕНТОВ И ДРУГИХ ПЛАТЕЖЕЙ НЕРЕЗИДЕНТАМ	141
9.7. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЯВЛЕННЫХ (НАЧИСЛЕННЫХ) И О ВЫПЛАЧЕННЫХ ДИВИДЕНДАХ ПО АКЦИЯМ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ О ДОХОДАХ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ЭМИТЕНТА.....	141
9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента	141
9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента	144
9.8. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ	144
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1: БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2018-2020 ГОДЫ, ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2021 Г.	145

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2: КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО ЗА 2018-2020 ГГ, А ТАКЖЕ НЕАУДИРОВАННАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 Г. В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	271
ПРИЛОЖЕНИЕ № 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРИНЯТОЙ ЭМИТЕНТОМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2021 Г.	449

Введение

Далее в настоящем документе (Проспект ценных бумаг) используются следующие термины:

Программа - программа биржевых облигаций серии 001P, в отношении которой составлен настоящий проспект ценных бумаг;

Проспект, Проспект ценных бумаг – настоящий проспект ценных бумаг, составленный в отношении биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы;

Решение о выпуске - решение о выпуске ценных бумаг, закрепляющее совокупность имущественных и неимущественных прав в отношении конкретного выпуска биржевых облигаций в рамках Программы;

Условия размещения биржевых облигаций - документ, содержащий условия размещения биржевых облигаций в рамках Программы;

Выпуск – отдельный выпуск биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы;

Биржевые облигации (Биржевая облигация) - биржевые облигации (биржевая облигация), размещаемые в рамках Программы;

Лента новостей - информационный ресурс, обновляемый в режиме реального времени и предоставляемый информационным агентством, аккредитованным Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах;

Страница в сети Интернет - страница в сети Интернет, предоставляемая Эмитенту одним из аккредитованных агентств, по адресу <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14428>;

Группа, Группа компаний - Эмитент совместно с ООО «ИНК» и подконтрольными им организациями.

Эмитент, Общество - Акционерное общество «ИНК-Капитал».

Биржа - Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"

Сведения о Бирже:

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"

Сокращенное фирменное наименование: ПАО Московская Биржа

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

Номер лицензии биржи: 077-001

Дата выдачи: 29.08.2013

Срок действия: бессрочная

Лицензирующий орган: ФСФР России

НРД - Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», осуществляющее централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Сведения об НРД:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий"

Сокращенное фирменное наименование: НКО АО НРД

Место нахождения: Российская Федерация, город Москва

Номер лицензии на осуществление депозитарной деятельности: 045-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

В случае прекращения деятельности НРД в связи с его реорганизацией централизованный учет прав на Биржевые облигации будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда упоминается НРД, подразумевается НРД или его правопреемник.

Во введении эмитент кратко излагает основную информацию, приведенную далее в проспекте ценных бумаг, а именно:

а) основные сведения об эмитенте:

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование): на русском языке: *Акционерное общество «ИНК-Капитал», АО «ИНК-Капитал»* на английском языке: *Joint Stock Company INK-Capital, JSC INK- Capital.*

ИНН: 3808175078

ОГРН: 1083808004004

место нахождения: *Российская Федерация, г. Иркутск.*

дата государственной регистрации: *18 марта 2008 года.*

цели создания эмитента: *осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.*

основные виды хозяйственной деятельности эмитента:

В соответствии с пунктом 2.2. Устава Эмитента Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- *деятельность по управлению холдинг-компаниями;*
- *разработка месторождений углеводородного сырья;*
- *переработка углеводородного сырья;*
- *предоставление услуг по бурению скважин;*
- *оптовая и розничная торговля нефтью и нефтепродуктами;*
- *хранение нефти и нефтепродуктов;*
- *строительство и эксплуатация установок по переработке углеводородного сырья;*
- *строительство и эксплуатация трубопроводов, транспортировка углеводородного сырья трубопроводным транспортом;*
- *организация перевозок нефти и нефтепродуктов;*
- *заготовка и переработка древесины;*
- *оптовая торговля лесопродукцией;*
- *эксплуатация автозаправочных станций;*
- *внешнеэкономическая и внешнеторговая деятельность, экспортно-импортные операции;*
- *производство работ по проектированию и строительству зданий и сооружений жилого фонда, производственного, социально-культурного, бытового назначения;*
- *торгово-закупочная и коммерческо-посредническая деятельность;*
- *оказание правовых, информационных, аудиторских, дистрибьюторских, брокерских, маркетинговых, рекламных, консалтинговых, лизинговых, факторинговых, доверительных, агентских, дилерских, консигнационных, складских, представительских (в том числе коммерческое представительство) и других услуг отечественным и иностранным юридическим и физическим лицам;*
- *оказание услуг по осуществлению полномочий управляющей компании;*
- *проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических, наладочных, экспертных, инновационных, внедренческих, ремонтных и проектных работ, организация внедрения в производство высокоэффективной техники и технологии, патентование и прочие работы;*
- *эксплуатация собственных и зафрахтованных (арендованных) транспортных средств;*
- *услуги по таможенному оформлению грузов;*
- *оказание консультационных услуг по организации и деятельности хозяйственных обществ, составление и регистрация проспектов эмиссии;*
- *транспортно-экспедиционная деятельность;*
- *содержание и эксплуатация автодорог;*
- *доверительное управление имуществом;*
- *иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.*

Эмитент это холдинговая компания, основным источником прибыли является получение дивидендов от операционной компании (ООО «ИНК»). ООО «ИНК» осуществляет поставки нефти как на внутренний рынок, так и на внешний. Основными потребителями на внутреннем рынке являются нефтеперерабатывающие заводы, расположенные на Дальнем Востоке. Помимо этого, нефть в небольших объемах поставляется муниципальным образованиям субъектов Российской Федерации. На внешние рынки нефть поставляется в страны Азиатско-тихоокеанского региона.

Эмитент с 2021 г. оказывает консультационные услуги для ООО «ИНК» в области управления рисками и непрерывностью бизнеса, в области устойчивого развития Группы компаний, а также в иных областях.

Эмитент ранее не размещал облигации.

Уставный капитал Эмитента сформирован в сумме 30 000 000,00 руб. Эмитентом размещено 30 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая (государственный регистрационный номер выпуска 1-01-43073-N от 28.04.2008).

б) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:

Вид, категория (тип) и иные идентификационные признаки ценных бумаг:

Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы.

Серия (для облигаций):

Серия Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяется, а будет установлена соответствующим Решением о выпуске.

Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, могут являться «зелеными облигациями», и(или) «социальными облигациями», и(или) «инфраструктурными облигациями». Соответствующий идентификационный признак будет установлен в Решении о выпуске.

Количество размещаемых ценных бумаг:

Количество Биржевых облигаций выпуска, размещаемого в рамках Программы, Программой и Проспектом не определяется.

Количество (примерное количество) Биржевых облигаций Выпуска, размещаемого в рамках Программы, будет указываться в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации):

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации Выпуска Программой и Проспектом не определяется, а будет установлена в соответствующем Решении о выпуске.

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей всех выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет до 100 000 000 000 (Ста миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным должностным лицом Эмитента соответствующего Решения о выпуске.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, не предусмотрена.

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах ПАО Московская Биржа посредством открытой подписки.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в ПАО Московская Биржа путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Информация во введении к настоящему Проспекту ценных бумаг указывается в соответствии с положениями Закона о рынке ценных бумаг в редакции Федерального закона от 27 декабря 2018 года № 514-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования правового регулирования осуществления эмиссии ценных бумаг» (далее – «Закон 514-ФЗ»).

В связи со вступлением в силу 1 января 2020 года Закона 514-ФЗ Закон о рынке ценных бумаг не требует указания в Проспекте ценных бумаг основных условий их размещения в случае размещения облигаций, не конвертируемых в акции.

Учитывая вышеизложенное, сведения о порядке размещения, сроках размещения (дате начала, дате окончания размещения), цене размещения (порядке ее определения) размещаемых Эмитентом ценных бумаг, в отношении которых осуществляется регистрация Проспекта, не приводятся во введении к настоящему Проспекту ценных бумаг.

Указанные сведения приводятся в Условиях размещения биржевых облигаций.

Условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

Предоставление обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям не предусмотрено.

Условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг):

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

Подробные сведения о Биржевых облигациях указаны в Программе и в VIII разделе Проспекта.

в) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета (представления уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг):

Информация не приводится, поскольку настоящий Проспект составлен в отношении ценных бумаг, размещение которых не осуществлялось.

г) основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг, в случае если регистрация проспекта осуществляется в отношении ценных бумаг, размещаемых путем открытой или закрытой подписки:

Основной целью эмиссии Биржевых облигаций является привлечение денежных средств для финансирования:

- *общекорпоративных нужд Эмитента, включая финансирование дочерних, контролируемых и связанных обществ Эмитента,*
- *реализации инвестиционной программы,*
- *рефинансирования текущих долговых обязательств Эмитента,*
- *иных целей, не противоречащих действующему законодательству.*

Средства, полученные в результате размещения Биржевых облигаций, Эмитент планирует направить на финансирование инвестиционных программ, рефинансирование обязательств Эмитента и общекорпоративные цели, включая финансирование дочерних, контролируемых и связанных обществ Эмитента.

Финансирование какой-либо определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции (приобретение активов, необходимых для производства определенной продукции (товаров, работ, услуг); приобретение долей участия в уставном (складочном) капитале (акций) иной организации) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, Эмитентом не планируется на дату утверждения настоящего Проспекта.

Программой идентификация Биржевых облигаций с использованием слов "зеленые облигации", и (или) "социальные облигации", и (или) «инфраструктурные облигации» не устанавливается.

В случае, если в рамках Программы Эмитент будет размещать Биржевые облигации, идентифицируемые с использованием слов «зеленые облигации», и (или) «социальные облигации», и (или) «инфраструктурные облигации», условиями займа будет предусмотрено целевое использование денежных средств, полученных от размещения Биржевых облигаций, в соответствии с условиями, указанными ниже.

Эмитент допускает, что в рамках Программы возможно размещение отдельных Выпусков, которые будут идентифицированы с использованием слов «зеленые облигации», и (или) «социальные облигации» и (или) «инфраструктурные облигации» в соответствующем Решении о выпуске.

В случае, если в рамках Программы облигаций Эмитент будет размещать Биржевые облигации, идентифицируемые с использованием слов «зеленые облигации», и (или) «социальные облигации», и (или) «инфраструктурные облигации», все денежные средства, полученные Эмитентом от размещения Биржевых облигаций такого выпуска и переданные аффилированным лицам Эмитента по договору (договорам) займа, будут использованы аффилированными лицами Эмитента в целях финансирования проектов и (или) рефинансирования проектов, направленных на сохранение и охрану окружающей среды, положительное воздействие на экологию и соответствующих принципам и стандартам в сфере экологии и (или) «зеленого финансирования» и (или) на цели, связанные с финансированием и (или) рефинансированием проектов, направленных на развитие общественной жизни и отвечающих принципам и стандартам в области социального финансирования и (или) устойчивого развития и (или) на цели, связанные с финансированием проекта по созданию и (или) реконструкции имущества (недвижимого имущества или недвижимого имущества и движимого имущества, технологически связанных между собой), которое в соответствии со статьей 4 Федерального

закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» может являться объектом концессионного соглашения или в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 13.07.2015 № 224-ФЗ «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» может являться объектом соглашения о государственно-частном партнерстве или соглашения о муниципально-частном партнерстве.

д) иная информация, которую эмитент считает необходимым указать во введении:

Информация, позволяющая составить общее представление об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением его эмиссионных ценных бумаг:

Эмитент придает большое значение вопросам успешного развития и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, направленной на обеспечение надежности достижения запланированных результатов, эффективности распределения ресурсов и укрепления конкурентных преимуществ.

Среди наиболее важных рисков, связанных с Эмитентом, можно отметить следующие:

1. риски повышения стоимости долгового капитала для финансирования текущей деятельности и невозможности привлечь инвестиции в долгосрочные проекты;
2. риски, связанные с инфляцией и обесцениванием/удорожанием российского рубля;
3. риски, связанные с изменениями законодательства в области деятельности Эмитента;
4. иные риски, указанные в пункте 2.5. настоящего Проспекта.

В отношении рисков, связанных с приобретением эмиссионных ценных бумаг Эмитента можно отметить следующее:

Эмитент планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам. Способность Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по Биржевым облигациям Эмитента в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Эмитента.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Эмитента и/или сроках таких заимствований. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и в основном находятся вне контроля Эмитента. Согласно стратегии развития российского финансового рынка, Правительство Российской Федерации проводит политику по либерализации законодательства в области ценных бумаг, увеличению капитализации фондового рынка и расширению круга используемых на нем инструментов.

Осуществляя инвестиции в Биржевые облигации Эмитента инвесторы должны самостоятельно принимать решение о приобретении Биржевых облигаций.

Стоит учитывать, что Эмитент тщательно взвешивает все риски, связанные с его деятельностью, и оценивает их влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам. Проводится анализ рисков, связанных с деятельностью Эмитента. Все это позволяет прогнозировать финансовые потоки от операционной деятельности, в которые в виду специфики деятельности Эмитента включено получение дивидендов от операционной компании (ООО «ИНК»), и своевременно реагировать на происходящие изменения вследствие влияния внешних факторов. Положительная динамика операционной деятельности, а также возврат от аффилированных лиц Эмитента денежных средств, ранее полученных Эмитентом в результате размещения Биржевых облигаций с использованием слов «зеленые облигации», и (или) «социальные облигации», и (или) «инфраструктурные облигации» и переданных его аффилированным лицам по договору займа позволит учитывать все кредитные обязательства Эмитента в своей модели и активно управлять финансовыми рисками.

Иная информация, которую Эмитент считает необходимым указать во введении в Проспекта, отсутствует.

Настоящий Проспект содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления Эмитента касательно будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности Эмитента, в том числе его планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления Эмитента, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг Эмитента связано с рисками, описанными в настоящем Проспекте.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, ИНН (если применимо) каждой кредитной организации, в которой открыты расчетные и иные счета эмитента, номера и типы таких счетов, а также банковский идентификационный код (далее - БИК) и номер корреспондентского счета кредитной организации:

Полное фирменное наименование: *Филиал Публичного акционерного общества «Сбербанк России» - Байкальский банк*

Сокращенное фирменное наименование: *Байкальский банк ПАО Сбербанк*

Место нахождения: *Российская Федерация, г. Иркутск, ул. Нижняя Набережная, д. 10*

ИНН: *7707083893*

БИК: *042520607*

К/с: *30101810900000000607*

номер счета: *40702810418020002002*

тип счета: *расчетный*

Полное фирменное наименование: *Сибирский филиал Публичного акционерного общества РОСБАНК*

Сокращенное фирменное наименование: *Сибирский филиал ПАО РОСБАНК*

Место нахождения: *Российская Федерация, г. Красноярск, ул. Взлетная, д. 57*

ИНН: *7730060164*

БИК: *040407388*

К/с: *30101810000000000388*

номер счета: *40702810775650000476*

тип счета: *расчетный*

Полное фирменное наименование: *Сибирский филиал Акционерного общества «Райффайзенбанк»*

Сокращенное фирменное наименование: *Сибирский филиал АО «Райффайзенбанк»*

Место нахождения: *Российская Федерация, г. Новосибирск, ул. Урицкого, д. 20*

ИНН: *7744000302*

БИК: *045004799*

К/с: *30101810300000000799*

номер счета: *40702810607000025533*

тип счета: *расчетный*

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

В отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав проспекта ценных бумаг, за три последних завершаемых отчетных года или за каждый завершаемый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, а в случае, если срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за первый отчетный год еще не истек, - осуществившего независимую проверку вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента (если на дату утверждения проспекта ценных бумаг истек установленный срок представления квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента либо такая квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента составлена до истечения указанного срока), и составившего (составившей) соответствующие аудиторские заключения, содержащиеся в проспекте ценных бумаг, указываются:

полное фирменное наименование аудиторской организации: **Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело»**

сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: **ООО «Аудит-Дело»**

ИНН: **3808268526**

ОГРН: **1193850013356**

место нахождения аудиторской организации: **664007, Иркутская область, город Иркутск, улица Фридриха Энгельса, дом 10**

номер телефона: **(3952) 29-42-75**

факс: **(3952) 29-42-46**

адрес электронной почты: **audit@bailkmail.ru**

полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация эмитента: **Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», место нахождения: Российская Федерация, город Москва, адрес: РФ, 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, дом 21, корпус 4**

отчетный год (годы) из числа последних трех завершенных отчетных лет или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента: **2018, 2019, 2020 годы.**

вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): **бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с РСБУ**

В случае если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией): **не проводились.**

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента):

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: **отсутствуют;**

предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): **заемные средства аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) Эмитентом не предоставлялись;**

наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **отсутствуют;**

сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: **такие лица отсутствуют.**

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудиторскую организацию с Эмитентом нет.

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов:

Аудит проводился организацией, не подпадающей под статью 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», что было достигнуто, в том числе, путем тщательного рассмотрения кандидатуры аудиторской организации на предмет ее независимости от Эмитента.

Описывается порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента:

наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: **У Эмитента нет обязанности проводить тендер, связанный с выбором аудитора (аудиторской организации). В связи с чем процедура тендера не проводилась.**

процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение. **В соответствии с Уставом Эмитента, аудитор утверждается Общим собранием акционеров. Советом директоров на основании рекомендаций Комитета по аудиту при Совете директоров Эмитента включается в повестку дня Общего собрания акционеров вопрос об утверждении аудитора Эмитента.**

Работы, в рамках специальных аудиторских заданий, аудитором (аудиторской организацией): **Аудиторская организация не проводила работы в рамках специальных аудиторских заданий.**

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации): **Размер вознаграждения аудитора определяется Советом директоров Эмитента на основании коммерческого предложения от кандидата в аудиторы.**

Указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершеного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента: **40 000 (Сорок тысяч) руб., НДС не облагается.**

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией): **такие платежи отсутствуют.**

полное фирменное наименование аудиторской организации: **Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»**

сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: **АО «ПвК Аудит»**

ИНН: **7705051102**

ОГРН: **1027700148431**

место нахождения аудиторской организации: **ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация, 125047**

номер телефона: **7 (495) 967 6000**

факс: **7 (495) 967 6001**

адрес электронной почты: **business.development@ru.pwc.com**

полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация эмитента:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», место нахождения: Российская Федерация, город Москва, адрес: РФ, 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, дом 21, корпус 4.

отчетный год (годы) из числа последних трех завершенных отчетных лет или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента: **2018, 2019, 2020 годы, 6 мес. 2021 г.**

вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): **консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).**

В случае если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией):

Аудиторской организацией была совершена обзорная проверка промежуточной консолидированной сокращенной финансовой отчетности Эмитента за 6 месяцев 2021 года.

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за

финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента):

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: **отсутствуют;**

предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): **заемные средства аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) Эмитентом не предоставлялись;**

наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **отсутствуют;**

сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: **такие лица отсутствуют.**

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудиторскую организацию с Эмитентом нет.

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов:

Аудит проводился организацией, не подпадающей под статью 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», что было достигнуто, в том числе, путем тщательного рассмотрения кандидатуры аудиторской организации на предмет ее независимости от Эмитента.

Описывается порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента:

наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: **У Эмитента нет обязанности проводить тендер, связанный с выбором аудитора (аудиторской организации). В связи с чем процедура тендера не проводилась.**

процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение. **В соответствии с Уставом Эмитента, аудитор утверждается Общим собранием акционеров. Советом директоров на основании рекомендаций Комитета по аудиту при Совете директоров Эмитента включается в повестку дня Общего собрания акционеров вопрос об утверждении аудитора Эмитента.**

Работы, в рамках специальных аудиторских заданий, аудитором (аудиторской организацией): **Аудиторская организация не проводила работы в рамках специальных аудиторских заданий.**

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации): **Размер вознаграждения аудитора определяется Советом директоров Эмитента на основании коммерческого предложения от кандидата в аудиторы**

Указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента: **2 100 000 (Два миллиона сто тысяч) руб., без учета НДС.**

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: **такие платежи отсутствуют.**

1.3. Сведения об оценщике эмитента

В отношении оценщика (оценщиков), привлеченного (привлеченных) эмитентом на основании заключенного договора на проведение оценки для определения рыночной стоимости:

размещаемых ценных бумаг: **не привлекался**

имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги: **не привлекался**

имущества, являющегося предметом залога по облигациям эмитента с залоговым обеспечением: **не привлекался**

имущества, являющегося предметом крупных сделок, иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом эмитента распространяется порядок одобрения крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, при условии, что с даты проведения оценки прошло не более 12 месяцев: *не привлекался*

а также в отношении оценщика эмитента, являющегося акционерным инвестиционным фондом, указываются: *Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом*

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии Биржевых облигаций, при подготовке Проспекта не привлекались.

1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

В отношении лица, подписавшего проспект ценных бумаг, указываются:

фамилия, имя, отчество: *Курылёва Евгения Алексеевна*

год рождения: *1980*

сведения об основном месте работы и должности физического лица: *ООО «ИНК», Руководитель корпоративного управления.*

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Приводится динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (информация приводится в виде таблицы, показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершеного отчетного года и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Здесь и далее расчет показателей для настоящего Проспекта осуществляется Эмитентом на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента по РСБУ.

Эмитенты, не являющиеся кредитными организациями, приводят следующие показатели своей финансово-экономической деятельности:

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	6 мес. 2021 г.
Производительность труда, тыс. руб./чел.	Выручка* / Средняя численность работников	1 249 297,50	1 249 297,50	9 494 661,00	4 622 400,75	1 186 832,63	0
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	(Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства) / Капитал и резервы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	Долгосрочные обязательства / (Капитал и резервы + Долгосрочные обязательства)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	(Краткосрочные обязательства - Денежные средства) / (Выручка* - Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - Коммерческие расходы - Управленческие расходы + Амортизационные отчисления)	-0,126	-0,0204	-0,005	-0,011	-0,816	10,462

Уровень просроченной задолженности, %	Просроченная задолженность / (Долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) x 100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* с учетом особенности основной деятельности Эмитента, при расчете показателей вместо Выручки приводится показатель Доходы от участия в других организациях

Приводится анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей.

Показатель «Производительность труда», показывающий отношение выручки* от реализации продукции, работ, услуг к средней численности персонала, характеризуется достаточно высоким уровнем в анализируемом периоде с тенденцией к росту. В силу особенности деятельности Эмитента, доход от участия в других организациях за 6 мес. 2021 г. у Эмитента отсутствовал, поэтому показатель не может быть рассчитан.

* с учетом особенности основной деятельности Эмитента, при расчете показателей вместо Выручки приводится показатель Доходы от участия в других организациях

Отношение размера задолженности к собственному капиталу и Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала. Не рассчитывается, так как у Эмитента отсутствуют долгосрочные обязательства.

Показатель степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) отражает возможность компании расплатиться по текущим обязательствам за счет прибыли от продаж и амортизационных отчислений. Данный показатель на протяжении периода 2016 – 2020 гг. является отрицательным, что говорит о том, что фактический размер денежных средств компании превышает объем краткосрочных обязательств. В силу особенности деятельности Эмитента, доход от участия в других организациях за 6 мес. 2021 г. у Эмитента отсутствовал.

Просроченная задолженность (кредиторская) за рассматриваемый период отсутствовала.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Информация не указывается, т.к. Эмитент не является акционерным обществом, обыкновенные акции которого допущены к организованным торгам.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

Раскрывается информация об общей сумме заемных средств эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной задолженности по заемным средствам за пять последних завершаемых отчетных лет либо за каждый завершаемый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Общая сумма заемных средств, тыс. руб.	0	0	0	0	0
Общая сумма просроченной задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	0	0	0	0	0

Дополнительно раскрывается структура заемных средств эмитента за последний завершаемый отчетный год и последний завершаемый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг. Эмитенты, не являющиеся кредитными организациями, приводят информацию в виде таблицы, при этом значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	2020 г.	6 мес. 2021 г.
Долгосрочные заемные средства		
в том числе:		
кредиты	0	0
займы, за исключением облигационных	0	0
облигационные займы	0	0
Краткосрочные заемные средства		
в том числе:		
кредиты	0	0
займы, за исключением облигационных	0	0
облигационные займы	0	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам		
в том числе:		
по кредитам	0	0
по займам, за исключением облигационных	0	0
по облигационным займам	0	0

Раскрывается информация об общей сумме кредиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за пять последних завершённых отчетных лет либо за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	6 516	616	405	431	1 103
общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	0	0	0	0	0

Дополнительно раскрывается структура кредиторской задолженности эмитента за последний завершённый отчетный год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг. Эмитенты, не являющиеся кредитными организациями, приводят информацию в виде таблицы, при этом значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	2020 г.	6 мес. 2021 г.
Общий размер кредиторской задолженности	1 103	5 938
из нее просроченная	0	0
в том числе:		
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	363	3 503
из нее просроченная	0	0
перед поставщиками и подрядчиками	737	728
из нее просроченная	0	0

перед персоналом организации	0	1 705
из нее просроченная	0	0
прочая	3	2
из нее просроченная	0	0

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения соответствующих обязательств и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности. **за период 2016 – 6 месяцев 2021 гг. просроченная кредиторская задолженность, в том числе по заемным средствам, отсутствует.**

В случае наличия в составе кредиторской задолженности эмитента за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств, по каждому такому кредитору указываются:

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности отсутствуют.

2.3.2. Кредитная история эмитента

У Эмитента в течение пяти последних заверченных отчетных лет и последнего заверченного отчетного периода до даты утверждения Проспекта отсутствовали кредитные договоры и (или) договоры займа, в том числе заключенные путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов Эмитента на дату окончания последнего заверченного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иные кредитные договоры и (или) договоры займа, которые Эмитент считает для себя существенными.

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

Раскрывается информация об общем размере предоставленного эмитентом обеспечения (размере (сумме) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, в случае, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) с отдельным указанием размера обеспечения, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц. В случае если способами предоставления эмитентом обеспечения являются залог или поручительство, дополнительно указываются размер обеспечения, предоставленного эмитентом в форме залога, с отдельным указанием размера обеспечения в форме залога, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц, и размер обеспечения, предоставленного эмитентом в форме поручительства, с отдельным указанием размера обеспечения в форме поручительства, предоставленного эмитентом по обязательствам третьих лиц. Эмитенты, являющиеся кредитными или страховыми организациями, дополнительно раскрывают информацию о размере предоставленного ими обеспечения в форме банковской гарантии с отдельным указанием размера обеспечения в форме банковской гарантии, предоставленного ими по обязательствам третьих лиц. Указанная информация приводится на дату окончания каждого из пяти последних заверченных отчетных лет либо на дату окончания каждого заверченного отчетного года, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также на дату окончания последнего заверченного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Наименование показателя	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	30.06. 2021

Общий размер предоставленного Эмитентом обеспечения, тыс. руб.	29 918 405	31 039 452	37 436 144	33 359 589	0	0
<i>В том числе размер обеспечения, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц, тыс. руб.</i>	29 918 405	31 039 452	37 436 144	33 359 589	0	0
Размер обеспечения, предоставленного эмитентом в форме поручительства, тыс. руб.	800 000	0	0	0	0	0
<i>Размера обеспечения в форме поручительства, предоставленного эмитентом по обязательствам третьих лиц, тыс. руб.</i>	800 000	0	0	0	0	0
Размер обеспечения, предоставленного эмитентом в форме залога, тыс. руб.	29 118 405	31 039 452	37 436 144	33 359 589	0	0
<i>Размера обеспечения в форме залога, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц, тыс. руб.</i>	29 118 405	31 039 452	37 436 144	33 359 589	0	0

Отдельно раскрывается информация о каждом случае предоставления обеспечения, **размер которого составляет пять или более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершённого отчетного периода (квартала, года), предшествующего предоставлению обеспечения**, с указанием:

Вид обеспечения	Содержание	Размер обеспеченного обязательства	Срок его исполнения	Способ обеспечения	Размер обеспечения	Условия предоставления	Срок, на который обеспечение предоставлено	Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного эмитентом обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов
Залог	Залог долей в УК ООО «ИНК»	150 000 тыс.долларов	25.09.2020	Залог	538 877 тыс.долл	Залог долей в УК ООО «ИНК»	25.09.2020	Исполнено, риск отсутствует

Вид обеспечения	Содержание	Размер обеспечения по обязательствам	Срок его исполнения	Способ обеспечения	Размер обеспечения	Условия предоставления	Срок, на который обеспечение предоставлено	Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного эмитентом обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов
	(25,001%) в обеспечение кредитного договора бн от 30.09.13					(25,001%) в обеспечение кредитного договора бн от 30.09.13, стоимость залога 538 877 тыс.долл		
Залог	Залог долей в УК ООО «ИНК» (25%) в обеспечение кредитных соглашений №054, 055	2 000 000 тыс. руб.	05.05.2017	Залог	9 659 538 тыс. руб.	Залог долей в УК ООО «ИНК» (25%) в обеспечение кредитных соглашений №054, 055, стоимость залога 9 659 538 тыс. руб.	05.05.2017	Исполнено, риск отсутствует

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Указываются любые соглашения эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах.

Соглашения Эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии Эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах, отсутствуют.

Указываются факторы, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения.

Сведения не приводятся по причине, указанной выше.

Описываются причины заключения эмитентом данных соглашений, предполагаемая выгода эмитента от этих соглашений и причины, по которым данные соглашения не отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента:

Сведения не приводятся по причине, указанной выше.

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

В случае размещения ценных бумаг путем подписки указываются цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг.

Основной целью эмиссии Биржевых облигаций является привлечение денежных средств для финансирования:

- *общекорпоративных нужд Эмитента, включая финансирование дочерних, контролируемых и связанных обществ Эмитента,*
- *реализации инвестиционной программы,*
- *рефинансирования текущих долговых обязательств Эмитента,*
- *иных целей, не противоречащих действующему законодательству.*

Средства, полученные в результате размещения Биржевых облигаций, Эмитент планирует направить на финансирование инвестиционных программ, рефинансирование обязательств Эмитента и общекорпоративные цели, включая финансирование дочерних, контролируемых и связанных обществ Эмитента.

Финансирование какой-либо определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции (приобретение активов, необходимых для производства определенной продукции (товаров, работ, услуг); приобретение долей участия в уставном (складочном) капитале (акций) иной организации) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, Эмитентом не планируется на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг.

Программой идентификация Биржевых облигаций с использованием слов "зеленые облигации", и (или) "социальные облигации", и (или) «инфраструктурные облигации» не устанавливается.

В случае, если в рамках Программы облигаций Эмитент будет размещать Биржевые облигации, идентифицируемые с использованием слов «зеленые облигации», и (или) «социальные облигации», и (или) «инфраструктурные облигации», условиями займа будет предусмотрено целевое использование денежных средств, полученных от размещения Биржевых облигаций, в соответствии с условиями, указанными ниже.

Эмитент допускает, что в рамках Программы возможно размещение отдельных Выпусков, которые будут идентифицированы с использованием слов «зеленые облигации», и (или) «социальные облигации» и (или) «инфраструктурные облигации» в соответствующем Решении о выпуске.

В случае, если в рамках Программы облигаций Эмитент будет размещать Биржевые облигации, идентифицируемые с использованием слов «зеленые облигации», и (или) «социальные облигации», и (или) «инфраструктурные облигации», все денежные средства, полученные Эмитентом от размещения Биржевых облигаций такого выпуска и переданные аффилированным лицам Эмитента по договору (договорам) займа, будут использованы аффилированными лицами Эмитента в целях финансирования проектов и (или) рефинансирования проектов, направленных на сохранение и охрану окружающей среды, положительное воздействие на экологию и соответствующих принципам и стандартам в сфере экологии и (или) «зеленого финансирования» и (или) на цели, связанные с финансированием и (или) рефинансированием проектов, направленных на развитие общественной жизни и отвечающих принципам и стандартам в области социального финансирования и (или) устойчивого развития и (или) на цели, связанные с финансированием проекта по созданию и (или) реконструкции имущества (недвижимого имущества или недвижимого имущества и движимого имущества, технологически связанных между собой), которое в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» может являться объектом концессионного соглашения или в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 13.07.2015 № 224-ФЗ «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» может являться объектом соглашения о государственно-частном партнерстве или соглашения о муниципально-частном партнерстве.

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Риски в настоящем разделе приводятся по Группе компаний.

Приводится подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых ценных бумаг, в частности:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риск потери деловой репутации (репутационный риск);
- стратегический риск;
- риски, связанные с деятельностью эмитента;
- банковские риски.

Эмитент дает оценку рискам и неопределенностям, которые Группа считает существенными как для Эмитента, так и для обществ, входящих в Группу, при этом указанные риски могут быть не единственными, с которыми можно столкнуться. Возникновение дополнительных рисков и неопределенностей, включая риски и неопределенности, о которых Эмитенту в настоящий момент ничего не известно, или которые Эмитент считает несущественными, может также привести к снижению стоимости Биржевых облигаций Эмитента и повлиять на его способность погасить обязательства в отношении Биржевых облигаций.

В силу специфики деятельности Эмитента, его риски, которые могут привести к снижению стоимости Биржевых облигаций, а также иные риски обусловлены, в большей степени, совокупными рисками Группы. Далее нижеописанные риски по Группе необходимо понимать как риски и Эмитента, и Группы.

Инвестиции в Биржевые облигации связаны с определенной степенью риска. В связи с этим потенциальные инвесторы, прежде чем принимать любое инвестиционное решение, должны тщательно изучить нижеприведенные факторы риска. Каждый из этих факторов может оказать неблагоприятное воздействие на финансовое положение Эмитента и Группы.

Описывается политика эмитента в области управления рисками.

Управление рисками Эмитента проводится в рамках политики Группы в области управления рисками.

Политика в области управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных, юридических и иных рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Для обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных целей Группа стремится создать эффективно функционирующую систему управления рисками.

Начиная с 2015 года Группа осуществляет работу по внедрению интегрированной системы управления рисками. В отчетном периоде Совет директоров Общества и Комитет по аудиту при Совете директоров Общества неоднократно рассматривали вопросы, касающиеся внедрения в текущую деятельность Группы компаний интегрированной системы управления рисками. Кроме того, были рассмотрены вопросы определения ключевых рисков, влияющих на цели Группы в 2019, 2020 и 2021 годов, и способы управления такими рисками.

В соответствии с рекомендациями Кодекса Банка России исполнительные органы общества должны обеспечивать создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками в обществе.

Для этих целей в 2015 году в ООО «ИНК» (основная операционная компания Группы, дочернее общество Эмитента) был создан Комитет по рискам, который возглавляет Генеральный директор данного общества. Комитет по рискам создан для внедрения и функционирования интегрированной системы управления рисками в каждом направлении деятельности Группы, обеспечения должного уровня контроля результатов управления рисками и координации деятельности всех подразделений и работников, вовлеченных в процесс управления рисками.

Комитет по рискам подотчетен Совету директоров и Комитету по аудиту при Совете директоров Общества.

2.5.1. Отраслевые риски

Описывается влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение им обязательств по ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае.

Одним из главных факторов возможного изменения (ухудшения) ситуации в отрасли Группы, который может оказать негативное влияние на деятельность Группы и исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, является изменение цен на нефть. Ниже в настоящем пункте данный риск описан.

Помимо указанного фактора на деятельность Группы и исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям могут оказать влияние следующие риски как на внутреннем, так и на внешнем рынке.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С КОНКУРЕНЦИЕЙ В НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ

В Группе компаний существуют риски, связанные с отраслевой конкуренцией, в следующих сферах:

- приобретение лицензий на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья на аукционах и конкурсах, организуемых российскими государственными органами;*
- приобретение других российских предприятий, владеющих лицензиями или активами, связанными с нефтегазовой индустрией;*
- привлечение высококвалифицированных кадров;*
- привлечение потенциальных инвесторов для финансирования новых проектов.*

Укреплению позиций Группы компаний в конкурентной борьбе способствуют ее имидж, успешное развитие, реализация новых проектов, а также богатый опыт в проведении геолого-разведочных работ и внедрение передовых технологий в области бурения и обустройства месторождений. Более подробная информация о конкурентных преимуществах Группы компаний приведена в п.4.7. Проспекта.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ УГЛЕВОДОРОДНОГО СЫРЬЯ

Оценка объемов запасов нефти и газа является процессом с высокой долей неопределённости. Риск возникновения значительного расхождения в фактических и оценочных запасах сырья может повлечь необходимость изменения планов развития и производственных программ Группы компаний.

Группа компаний осуществляет сейсморазведочные работы 2D и 3D, для снижения риска оценки ресурсов проводит поисково-разведочное бурение, создает трехмерные геологические и гидродинамические модели месторождений, проводит оценку запасов в соответствии с международными стандартами (SPE-PRMS) с привлечением независимого оценщика.

РИСК, СВЯЗАННЫЙ С ДОСТУПОМ К ТРАНСПОРТНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЕ

Группа компаний зависит от монопольного поставщика услуг по транспортировке нефти. Тарифы на транспортные услуги монопольных поставщиков регулируются контролирующими органами Российской Федерации и имеют тенденцию к постепенному ежегодному росту, что может привести к повышению затрат и негативно отразиться на финансовых результатах Группы компаний.

Группа компаний зависит от перебоев в транспортировке углеводородного сырья (связанных с ограничением доступа к магистральной системы «Восточная Сибирь – Тихий Океан (ВСТО) ПАО «Транснефть» (далее – ВСТО), связанных с доступом к транспортной инфраструктуре портов отгрузки), что может негативно повлиять на ее финансовое положение и производственную деятельность.

Для уменьшения влияния рисков, связанных с использованием транспортных услуг, Группа компаний осуществляет долгосрочное планирование товарных потоков и проводит анализ альтернативных вариантов транспортировки и реализации углеводородного сырья.

ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ РИСКИ

Производственная деятельность Группы компаний сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде. Это может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба. Аварии на экологически опасных объектах Группы, а также загрязнение окружающей среды могут негативно отразиться на деятельности Группы компаний.

Для снижения экологических рисков и оценки влияния деятельности Группы компаний на

окружающую среду проводится мониторинг состояния окружающей среды на месторождениях и лицензионных участках недр. С 2013 года действует интегрированная система менеджмента (ИСМ), объединяющая систему экологического менеджмента и систему менеджмента безопасности труда и здоровья персонала в соответствии с международными стандартами ISO 14001 и BS OHSAS 18001. Группа компаний инвестирует значительные средства в проведение природоохранных мероприятий, в частности на утилизацию попутного нефтяного газа, с целью снижения негативного воздействия на окружающую среду.

РИСКИ ПРОМЫШЛЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Основные риски, связанные с производственной деятельностью Группы компаний, заключаются в возможности возникновения аварий, пожаров и взрывов, в том числе при эксплуатации технологического оборудования в процессе добычи, подготовки и транспортировки углеводородного сырья, а также экологических аварий, связанных с разливами нефти, и прочее.

Группа компаний проводит работу по идентификации опасностей и проблем работоспособности технологического оборудования с применением метода HAZOP по объектам газового бизнеса. Для снижения негативных воздействий промышленных и производственных рисков Группа осуществляет имущественное страхование, а также страхование гражданской ответственности в рамках договоров комплексного энергетического страхования и страхования ответственности владельца опасных производственных объектов.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

При реализации инвестиционных проектов Группа компаний сталкивается с риском несвоевременного ввода в эксплуатацию производственных объектов. Ключевыми факторами, влияющими на этот риск, являются ошибки планирования, действия подрядчиков, климатические и погодные условия, выход из строя оборудования и риски, порождаемые общим состоянием инфраструктуры. Также для осуществления производственной деятельности Группа компаний закупает обширную номенклатуру материалов, оборудования и техники как на внутреннем, так и на внешнем рынках. Повышение цен на приобретаемую продукцию, особенно на трубы, металлоконструкции и строительные материалы, увеличивает операционные затраты Группы компаний.

Группа компаний осуществляет страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков строительных работ, оказывающих влияние на безопасность объектов капитального строительства, а также тщательно готовится к процедуре государственной защиты проектов, выбирает надежных поставщиков и подрядчиков и получает от них письменные гарантии исполнения обязательств и, в ряде случаев, банковские гарантии.

Группа компаний стремится снизить риски увеличения операционных затрат, проводя тендеры на закупки оборудования, заключая прямые контракты с производителями, долгосрочные контракты с поставщиками, сотрудничая с отечественными заводами по производству аналогов импортного оборудования.

ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Перечень поставщиков товаров и услуг, а также подрядчиков Группы компаний включает в себя ряд ключевых контрагентов, сотрудничество с которыми носит стратегический характер для Группы компаний. Потеря таких поставщиков, существенное изменение стоимости закупки их продукции и услуг, как и невыполнение ими своих договорных обязательств, могут оказать негативное воздействие на результаты деятельности Группы компаний.

Для снижения данной категории риска Группа компаний расширяет число альтернативных поставщиков, что способствует созданию конкуренции между ними. На постоянной основе анализируется надежность и репутация потенциальных поставщиков. Внедрение практики по выбору контрагентов и заключению долгосрочных/годовых контрактов способствует увеличению скорости реагирования по срокам поставки требуемых материально-технических ресурсов. Проведение технического аудита потенциальных контрагентов и контроль качества поставляемой продукции повышает коэффициент технической готовности эксплуатируемого оборудования и механизмов.

КАДРОВЫЕ РИСКИ

Специфика деятельности Группы компаний предполагает наличие у ее работников высокой

квалификации и профессиональной подготовки. Группа может столкнуться с трудностью привлечения и удержания кадров с достаточной квалификацией и необходимостью дополнительных временных и материальных ресурсов на обучение и повышение квалификации персонала Группы компаний.

В целях предупреждения кадровых рисков Группа компаний разработала и внедрила мероприятия в области управления персоналом, регулирующие подбор, прием и увольнение работников, обучение и эффективную оценку компетенций и деятельности работников, процедуры мотивации персонала, реализацию корпоративных социальных программ, направленных на оздоровление и социальную защиту работников. Для повышения квалификации проводятся курсы и семинары, в том числе на производственных площадках Группы компаний.

COVID-19

В рамках управления риском распространения COVID-19 были организованы следующие мероприятия:

- максимально ограничено пересечение потоков между локациями на месторождениях
- разделение общежитий на автономные зоны с отдельным входом
- контроль за соблюдением санитарно-эпидемиологическими мероприятиями
- введено ежедневное тестирование работников в группе риска
- созданы обсерваторы для контактных лиц
- запрет на передвижение в автомобилях более 3-х человек
- введение удаленного режима работы в офисе

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

В отношении Эмитента, как на внутреннем, так и внешнем рынках:

Эмитент не осуществляет производственную деятельность, не использует в своей деятельности сырье и услуги третьих лиц, которые могли бы в значительной степени оказать влияние на деятельность Эмитента, поэтому Эмитент оценивает данный риск и его влияние на исполнение Эмитентом своих обязательств по Биржевым облигациям как минимальный.

В отношении Группы, как на внутреннем, так и внешнем рынках:

В своей деятельности Группа пользуется товарами и услугами третьих лиц, включая энергию и транспортные услуги. Затраты на приобретение товаров и услуг у третьих лиц оказывают непосредственное влияние на финансовые результаты Группы.

Группа пользуется услугами транспортных монополий, рост цен на услуги которых носит систематический характер.

Существует также риск роста цен других поставщиков товаров и услуг, включая транспортировку автотранспортом, услуги таможенных брокеров, стоимость складского хранения и т.д.

В целях минимизации рисков, связанных с увеличением тарифов монополий, а также риска роста цен других поставщиков услуг, Группа:

- диверсифицирует способы транспортировки продукции, в том числе путем организации альтернативных маршрутов поставки;
- участвует в скоординированной с другими потребителями работе по недопущению опережающего - увеличения тарифов монополий;
- использует тендерные процедуры при выборе поставщиков, услуги которых планируется использовать на долгосрочной основе;
- пользуется инструментом долгосрочного фиксирования условий транспортировки.

Для снижения риска роста цен поставщиков товаров и услуг Группа совершенствует тендерные процедуры и расширяет конкурентную среду (список поставщиков товаров и услуг).

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и (или) услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

В отношении Эмитента, как на внутреннем, так и внешнем рынках:

Эмитент не производит никаких видов продукции и не оказывает никаких услуг на внешнем или внутреннем рынках, соответственно, не несет рисков какого-либо изменения цен в связи с этим. В связи с чем данный риск не окажет влияния на деятельность Эмитента и на исполнение Эмитентом своих обязательств по Биржевым облигациям.

В отношении Группы, как на внутреннем, так и внешнем рынках:

Добыча углеводородного сырья является основным направлением деятельности Группы компаний. В связи с этим ее финансовый результат напрямую зависит от цены на нефть. Принимая во внимание нестабильность уровня мировых цен на энергоносители, следует учитывать риск возможного падения цен и, как следствие, уменьшение в будущем доходности деятельности Группы компаний.

В случае снижения мировых цен на нефть Группа компаний будет рассматривать возможность пересмотра инвестиционных программ и снижения издержек. Также для смягчения ценовых рисков при нисходящих мировых трендах начиная с 2009 года Группа компаний использует инструменты товарного хеджирования.

Вследствие проводимых Группой мероприятий уровень отраслевых рисков в настоящий момент оценивается как не критичный для деятельности Эмитента и Группы и не предполагает, что данные риски могут оказать существенное влияние на способность Эмитента исполнять обязательства по ценным бумагам.

2.5.2. Страновые и региональные риски

Описываются риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Существенные политические изменения (направление будущих реформ, срыв и отказ от реформаторской политики, проявление политической нестабильности или возникновение конфликтов между могущественными экономическими группами) могут оказать негативный эффект на деятельность Группы компаний, ее финансовые результаты и перспективы развития.

В настоящий момент риски возникновения изменений в политической сфере Российской Федерации, которые могут оказать негативное воздействие на производственную деятельность Группы компаний, оцениваются как минимальные.

Эмитент осуществляет свою деятельность и зарегистрирован в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации, в связи с чем риски других стран непосредственно на деятельность Эмитента не влияют. Страновой риск Российской Федерации может оцениваться на основе рейтингов, составляемых независимыми рейтинговыми агентствами. Поскольку Эмитент осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, возникновение кризисной ситуации на российском рынке может оказать негативное влияние на деятельность Эмитента.

По состоянию на дату утверждения Проспекта суверенные кредитные рейтинги Российской Федерации находятся на уровне BBB- со стабильным прогнозом (рейтинговое агентство Standard and Poor's), Baa3 со стабильным прогнозом (рейтинговое агентство Moody's Investors Service).

Снижение рейтингов и понижение прогнозов ведущими мировыми рейтинговыми агентствами, а также возможное санкционное давление создает риск изоляции российской экономики, сокращения возможностей и ухудшение условий заимствования на международных финансовых рынках. Это, в свою очередь, может привести к существенным экономическим и финансовым последствиям для кредитоспособности России.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к иностранным валютам, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на способности Эмитента исполнять свои обязательства по Биржевым облигациям.

Эмитент расположен на территории г. Иркутска. Характерной чертой политической ситуации в г. Иркутске и Иркутской области является стабильность. Тесное взаимодействие всех органов и уровней властных структур позволили выработать единую экономическую

политику, четко определить приоритеты ее развития. Создан благоприятный инвестиционный климат. Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе как стабильную и прогнозируемую.

Риск отрицательных изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять на экономическое положение Эмитента, в ближайшее время Эмитентом не прогнозируется.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что макроэкономическая среда региона позволяет говорить об отсутствии специфических региональных рисков в отношении способности Эмитента исполнять свои обязательства по Биржевым облигациям.

Указываются предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность.

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического и политического характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Эмитента и Группы. В случае возникновения существенной экономической и политической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно отразиться на деятельности и доходах Группы и повлиять на способность Эмитента исполнять свои обязательства по Биржевым облигациям, предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью оптимизации бизнеса и минимизации негативного воздействия экономической и политической ситуации в стране и конкретном регионе на деятельность Эмитента и Группы.

В целом, необходимо отметить, что указанные риски находятся вне сферы контроля Эмитента и Группы, предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Эмитент и Группа будут учитывать возможность реализации страновых и региональных рисков и планировать свою деятельность с целью минимизации их негативного воздействия.

В настоящий момент Эмитент оценивает данные риски как некритичные для его деятельности, и не предполагает, что данные риски могут оказать существенное влияние на способность Эмитента исполнять обязательства по Биржевым облигациям.

Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность.

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в г. Иркутске, где риски возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и проведения массовых забастовок оцениваются как незначительные.

В регионах присутствия компаний Группы вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок незначительна. Данные риски находятся вне контроля Группы. Политическая и социальная обстановка на территории ведения деятельности Эмитента и Группы характеризуется как спокойная. Это позволяет осуществлять хозяйственную деятельность с минимальными социально-политическими рисками. В случае наступления указанных событий Эмитент и Группа будет действовать в соответствии с законодательством РФ.

Вероятность риска военного конфликта, введения чрезвычайного положения и забастовок в Российской Федерации не может быть оценена Эмитентом и Группой кроме как на основании анализа общедоступной информации. Указанные риски оцениваются как минимальные.

Описываются риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным.

Группа компаний осуществляет производственную деятельность в Российской Федерации на севере Иркутской области, юго-западе Республики Саха (Якутия) и в Красноярском крае. Особенности климата (аномально низкие температуры, метели, наводки) и географическое расположение лицензионных участков недр и месторождений Группы компаний оказывают существенное влияние на ее деятельность и приводят к удорожанию и увеличению сроков освоения месторождений.

Проектирование и строительство производственных объектов ведется с учетом климатических и географических условий.

Группа компаний активно занимается развитием транспортной инфраструктуры на участках месторождений и обустройством производственных площадок, а также внедряет технологические регламенты и внутренние стандарты с целью уменьшения зависимости от погодных условий.

В случае возникновения форс-мажорных обстоятельств, включая, но, не ограничиваясь, стихийные бедствия, возможное прекращение транспортного сообщения, террористические акты на территории Иркутской области, Республики Саха (Якутия), Красноярского края и на территории Российской Федерации, Группа предпримет все действия по минимизации влияния указанных событий, фактически понесенных потерь, восстановлению нормальной деятельности.

2.5.3. Финансовые риски

Описывается подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков. Описываются подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и тому подобного изменению валютного курса (валютные риски). Указываются предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента.

Процентный риск

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки ввиду того, что существенная часть кредитов Группы привлечены по фиксированной процентной ставке. Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также от действий контролирующих органов.

В Группе функционирует система бизнес-планирования, которая основана на сценарном подходе: ключевые показатели деятельности Группы определяются в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение затрат, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ и использования других механизмов. Данные мероприятия позволяют снизить уровень риска до приемлемого.

На дату утверждения Проспекта Эмитент не осуществляет хеджирования в целях снижения неблагоприятных последствий влияния процентного риска.

Валютный риск

Группа осуществляет операции в иностранной валюте. Соответственно, колебания обменных курсов валют к рублю оказывают воздействие на результат финансово-хозяйственной деятельности Группы, что является фактором валютного риска.

Стратегия управления валютным риском предусматривает использование комплексного подхода, учитывающего возможность применения естественного (экономического) хеджирования. Также в целях осуществления краткосрочного управления валютным риском Группа осуществляет выбор валюты, в которой хранятся свободные денежные остатки, между российским рублем, долларом США и другими иностранными валютами.

Кредитный риск

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

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

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа не подвергалась повышенному кредитному риску по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Максимальная сумма кредитного риска по денежным средствам и их эквивалентам равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов. Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов можно оценить исходя из кредитных рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами банкам, в которых средства размещены.

Группа оценивает надежность контрагента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт работы с этим контрагентом и другие факторы. По состоянию на

31 декабря 2020 и 2019 гг. у Группы не было повышенных кредитных рисков в связи с дебиторской задолженностью.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что у Группы не возникает существенного риска кредитных убытков сверх уже сформированного резерва под кредитные убытки в отношении остатков дебиторской задолженности.

Максимальная сумма кредитного риска по дебиторской задолженности равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Руководство Группы осуществляет тщательный мониторинг и управление позицией Группы по ликвидности. Для управления риском ликвидности Группа поддерживает необходимый запас денежных средств, а также открытые кредитные линии и осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков.

На дату утверждения Проспекта Эмитент не осуществляет хеджирования в целях снижения неблагоприятных последствий влияния риска ликвидности.

Указывается, каким образом инфляция может сказаться на выплатах по ценным бумагам, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска.

Риск инфляции

Капитальные и операционные затраты Группы компаний номинированы в рублях, таким образом, результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы подвержены негативному воздействию риска увеличения инфляции. Также рост инфляции в Российской Федерации может привести к общему росту процентных ставок по кредитам и займам.

Снижение инфляционных рисков достигается путем заключения с контрагентами долгосрочных контрактов с фиксированными ценами, контроля объема свободных денежных средств, переоценки активов в случае высоких темпов инфляции.

По мнению Эмитента и Группы, существенное значение имеют совокупные темпы инфляции за три года подряд, составляющие 100% и более (гиперинфляция), следовательно, по расчетам Группы пороговым уровнем инфляции является уровень 30% в год. В связи с этим, в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Правительства Российской Федерации, Группа планирует принять меры по оптимизации затрат, снижению дебиторской задолженности, а также действия, направленные на повышение оборачиваемости оборотных активов.

При сложившейся ситуации в стране, и учитывая меры, принимаемые Правительством Российской Федерации по снижению инфляции, влияние инфляции внутри России на финансовое состояние Эмитента и Группы оценивается как некритичное для способности Эмитентом исполнять обязательства по Биржевым облигациям.

Указывается, какие из показателей финансовой отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков.

В том числе указываются риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Риски	Вероятность Возникновения для Группы/Эмитент а	Показатели отчетности, характер изменений в отчетности
Кредитный риск	Низкая/ Низкая	Кредитный риск оказывает влияние на дебиторскую задолженность, финансовые вложения и финансовый результат компании. При увеличении кредитного риска увеличиваются резервы сомнительных долгов и резервы под обесценение финансовых вложений, что уменьшает чистую прибыль.
Валютный риск	Высокая/ Низкая	Валютный риск оказывает влияние на статьи финансовой отчетности, зависящие от курсов иностранных валют. Неблагоприятные изменения

<i>Риски</i>	<i>Вероятность Возникновения для Группы/Эмитент а</i>	<i>Показатели отчетности, характер изменений в отчетности</i>
		<i>валютных курсов снижают финансовый результат деятельности Группы. У Эмитента отсутствуют валютные обязательства.</i>
<i>Процентный риск</i>	<i>Низкая/ Низкая</i>	<i>Процентный риск преимущественно оказывает влияние на расходы по обслуживанию кредитных обязательств. Величина процентных ставок по действующим кредитам и займам является фиксированной, что снижает влияние данного вида риска</i>
<i>Риск ликвидности</i>	<i>Низкая/ Низкая</i>	<i>Риск ликвидности оказывает влияние на величину кредиторской задолженности, а также на статьи, отражающие долговые обязательства. При возникновении сложностей с ликвидностью может увеличиться кредиторская задолженность</i>
<i>Инфляционн ый риск</i>	<i>Низкая/ Низкая</i>	<i>Инфляционный риск влияет на прибыль и операционные расходы, рентабельность. Рост инфляции ухудшает финансовый результат</i>

2.5.4. Правовые риски

Описываются правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков), в том числе риски, связанные с изменением:

- валютного регулирования;
- налогового законодательства;
- правил таможенного контроля и пошлин;

требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы);

судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которая может негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент.

Внутренний рынок

К существенным для Группы компаний правовым рискам относятся изменения налогового, таможенного, лесного, земельного законодательства, правил валютного регулирования, условий недропользования, нормативной документации по лицензированию, экологическим нормам и правилам. Изменение регулирования деятельности Группы компаний, установленных норм и правил может привести к дополнительным затратам на приведение действующих в Группе компаний принципов и порядка ведения операций, а также учетных систем в соответствие с новыми требованиями.

Добыча нефти и газа, а также разведка и геологическое изучение участков недр осуществляются на основании лицензий на право пользования недрами. Изменение условий выдачи, продления, а также оснований для досрочного прекращения, приостановления или ограничения прав пользования недрами могут существенно повлиять на деятельность Группы компаний.

Для минимизации воздействий правовых рисков Группа компаний отслеживает изменения законодательства и стремится четко выполнять его требования, руководствуясь лучшей практикой его применения, а также осуществляет взаимодействие с регулирующими органами по спорным вопросам.

Внешний рынок

Вышеуказанные риски аналогичны для внешнего рынка.

2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Описывается риск возникновения у эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости,

финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.

Группа сталкивается с воздействием различных внешних и внутренних факторов, могущих стать причинами реализации риска ущерба деловой репутации. Данный риск способен привести к снижению уровня позитивного восприятия о деятельности Группы разными целевыми группами, в т.ч. местным населением в регионе присутствия.

В целях управления этим риском Группа ведет работу, направленную на:

- *Взаимодействие со СМИ. Своевременно информирует о значимых событиях, производственной деятельности, планах развития, социальной ответственности. Представители компании дают комментарии и разъяснения для СМИ по интересующим вопросам;*
- *Участие в общественных слушаниях, посвященных вопросам экологии, открыта к диалогу с экспертами и общественностью.*
- *Проведение информационно-разъяснительной работы с заинтересованными лицами о деятельности Группы;*
- *Мероприятия по профилактике нарушений природоохранного законодательства;*
- *Развитие PR-инструментов, направленных на оперативное взаимодействие с местными жителями;*
- *Регулярное взаимодействие с органами государственной власти.*

2.5.6. Стратегический риск

Описывается риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента.

Деятельность Группы компаний сопряжена с риском невыполнения производственной программы в части темпов бурения и проведения ремонтных работ, добычи и реализации углеводородного сырья, строительства объектов обустройства месторождений и участков недр. Такие риски могут быть обусловлены различными обстоятельствами производственного, экономического, управленческого характера, а также сложным геологическим строением нефтеносных залежей на территории Восточной Сибири.

Группа компаний постоянно повышает уровень планирования деятельности, а также внедряет регламенты взаимодействия основных подразделений при проектировании, строительстве, внесении изменений в проект, пуско-наладке и вводе объектов в эксплуатацию, что позволяет учитывать и снижать влияние рисков на выполнение производственной программы.

С 2012 года в Компании внедрена система страхования ответственности членов Совета директоров (Director's and Officer's Liability, D&O). Страхование ответственности осуществляется с целью возмещения потенциального ущерба или убытка (включая расходы на судебную защиту) в результате непреднамеренных ошибочных действий (бездействия) застрахованных лиц при осуществлении ими управленческой деятельности, а также повышения объективности решений, принимаемых членами Совета директоров.

2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описываются риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе риски, связанные с:

текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент;

В настоящее время Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут существенным образом отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности. Таким образом, риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют.

отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы);

Основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. Эмитент не осуществляет какие-либо виды деятельности, подлежащие лицензированию, и не использует в своей деятельности объекты, оборот которых ограничен (включая природные ресурсы).

возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента;

На дату утверждения Проспекта Эмитент не несет ответственность по долгам третьих лиц, в том числе по долгам дочернего общества. Таким образом, данные риски у Эмитента отсутствуют. возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента.

Риск, связанный с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи услуг Эмитента, оценивается как минимальный.

2.5.8. Банковские риски

Информация не приводится, так как Эмитент не является кредитной организацией.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента:

на русском языке: Акционерное общество «ИНК-Капитал».

на английском языке: Joint Stock Company INK-Capital.

Сокращенное фирменное наименование эмитента:

на русском языке: АО «ИНК-Капитал».

на английском языке: JSC INK-Capital.

Дата (даты) введения действующих наименований: **09.12.2014**

В случае если полное или сокращенное фирменное наименование эмитента (для некоммерческой организации - наименование) является схожим с наименованием другого юридического лица, в этом пункте должно быть указано наименование такого юридического лица и даны пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований. *По информации Эмитента, полное или сокращенное наименование (в части) Эмитента не является схожим с наименованиями других юридических лиц.*

Для собственной идентификации Эмитент в официальных документах использует ИНН, ОГРН и место нахождения.

В случае если фирменное наименование эмитента (для некоммерческой организации - наименование) зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания, указываются сведения об их регистрации. *Фирменное наименование Эмитента не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.*

В случае если в течение времени существования эмитента изменялось его фирменное наименование, приводятся все его предшествующие полные и сокращенные фирменные наименования (наименования) и организационно-правовые формы с указанием даты и оснований изменения:

Предшествующее полное фирменное наименование: *на русском языке Закрытое акционерное общество «ИНК-Капитал», на английском языке Closed Joint-Stock Company “INK-Capital”.*

Предшествующее сокращенное фирменное наименование: *на русском языке ЗАО «ИНК-Капитал», на английском языке CJSC “INK-Capital”.*

Организационно-правовая форма: *закрытое акционерное общество.*

Дата изменения наименования: **09 декабря 2014 года.**

Основание изменения наименования: *приведение в соответствие с Гражданским кодексом, дата проведения общего собрания акционеров: 27 ноября 2014 года, протокол № 30 от 27.11.2014.*

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Для юридических лиц, зарегистрированных после 1 июля 2002 года, указываются:

ОГРН (если применимо) юридического лица: **1083808004004**

Дата его государственной регистрации (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц): **18.03.2008**

Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: *Инспекция Федеральной налоговой службы по Правобережному округу г. Иркутска*

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок.

Дается краткое описание истории создания и развития эмитента:

Акционерное общество «ИНК-Капитал» создано на основании решения единственного учредителя № 1 от 11 марта 2008 года. 18 марта 2008 года в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Эмитента. Эмитент, являясь холдинговой компанией, входит в Группу компаний. Основной операционной компанией Группы является Общество с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания», созданное 27 марта 2000 года.

История создания и развития Группы компаний размещена на сайте: www.irkutskoil.ru/about/history (русская версия), irkutskoil.com/about/history (английская версия).

Основным направлением деятельности Группы компаний является добыча и реализация углеводородного сырья. В рамках этого направления осуществляются геолого-разведочные, буровые работы, а также добыча нефти на территории трех субъектов Российской Федерации: Иркутская область, Республика Саха (Якутия) и Красноярский край. По состоянию на 31.12.2020 в активе Группы компаний 51 лицензия на право пользования недрами, в границах лицензионных участков открыты 33 месторождения, из них 13 открыто усилиями Группы компаний.

Группа компаний обладает значительным ресурсным потенциалом. По состоянию на 31.12.2020 согласно данным отчета об оценке запасов доказанные и вероятные запасы жидких углеводородов по категориям 1Р, 2Р и 3Р составляют 3 132 млн баррелей*.

* для перевода из тонн в баррели в расчетах использовался конверсионный фактор 7,43 для сырой нефти и 7,85 для газового конденсата.

По состоянию на 31.12.2020 Группа компаний добыла около 9 млн тонн нефти и газового конденсата. Ярактинское нефтегазоконденсатное месторождение является основным добывающим активом Группы компаний. На долю данного месторождения приходится 60% от общего объема добычи. Вторым по значимости является Ичѣдинское нефтяное месторождение (24% от общего объема добычи, разработкой которого занимается АО «ИНК-Запад» (российско-японское совместное предприятие Группы компаний)). Помимо данных месторождений, Группа компаний активно разрабатывает и другие месторождения.

Группа компаний осуществляет поставки нефти как на внутренний рынок, так и на внешний. Основными потребителями на внутреннем рынке являются нефтеперерабатывающие заводы, расположенные на Дальнем Востоке. Помимо этого, нефть в небольших объемах поставляется муниципальным образованиям субъектов Российской Федерации.

На внешние рынки нефть поставляется в страны Азиатско-тихоокеанского региона. Основной страной-потребителем нефти Группы компаний в 2020 году был материковый Китай (88,52% от общего объема).

Помимо добычи углеводородного сырья, на протяжении последних 10 лет Группа компаний планомерно и поэтапно реализует газовый проект, направленный на утилизацию попутного (нефтяного) газа (сокращение выбросов CO₂), развитие инфраструктуры объектов добычи и переработки попутного (нефтяного) и природного газов, бережное и рациональное природопользование (комплексный подход к их переработке) (далее – Газовый проект). Основные объекты Газового проекта размещаются на Ярактинском и Марковском нефтегазоконденсатных месторождениях и в городе Усть-Куте.

Газовый проект направлен на получение следующей продукции:

I этап	II этап	III этап
- пропан-бутан технический; - стабильный газовый конденсат.	- пропан технический; - бутан технический; - газовый конденсат; - сжиженный гелий.	полиэтилен низкой и высокой плотности.

Реализация Газового проекта в полном объеме позволит создать более 2 400 долгосрочных рабочих мест, а современное высокотехнологичное производство и наличие инженерной и транспортной инфраструктур станут базой для развития новых предприятий.

Указываются цели создания эмитента: Основной целью создания Эмитента является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Миссия эмитента: Миссия Эмитента совпадает с миссией Группы, сформулированной ниже.

Миссия Группы: Мы живем на этой земле и работаем, чтобы недра Восточной Сибири служили достойному настоящему и уверенному будущему региона и его жителей. Мы бережно относимся к жизни, здоровью людей и уникальной природе нашего края.

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: *отсутствует*.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: *Российская Федерация, г. Иркутск*

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: *664007, Иркутская область, город Иркутск, проспект Большой Литейный, дом 4.*

Иной адрес для направления эмитенту почтовой корреспонденции (в случае его наличия): *отсутствует*

Номер телефона: *(3952) 211-352*

Номер факса: *(3952) 211-353*

Адрес электронной почты: *ink-capital@irkutskoil.ru*

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и (или) размещаемых им ценных бумагах: *краткая информация об Эмитенте доступна на Странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации по адресу: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14428>.*

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует обязанность раскрывать информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме существенных фактов и отчетов Эмитента.

Также указываются адрес, номер телефона, факса, адрес электронной почты, адрес страницы в сети Интернет специального подразделения эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента (в случае его наличия): *Корпоративный секретарь Курылёва Евгения Алексеевна*

Адрес: *664007, Иркутская область, город Иркутск, проспект Большой Литейный, дом 4.*

номер телефона: *+7 3952 211 352*

номер факса: *отсутствует*

адрес электронной почты: *kuryleva_ea@irkutskoil.ru*

адрес страницы в сети Интернет: *отсутствует*

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Указывается присвоенный эмитенту налоговыми органами ИНН: *3808175078*

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства у Эмитента отсутствуют.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Указывается (указываются) код (коды) вида (видов) экономической деятельности, которая является для эмитента основной, согласно ОКВЭД: *70.10.2 Деятельность по управлению холдингами*

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Указываются основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее 10 процентов выручки от продаж (объема продаж) эмитента за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый заверченный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	6 мес. 2021 г.
Вид (виды) хозяйственной деятельности: <i>Доход от участия в других организациях</i>						
Объем выручки* от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	4 997 190	4 997 190	37 978 644	18 489 603	9 494 661	0
Доля выручки* от продаж (объема продаж) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки* от продаж (объема продаж) эмитента, %	100%	100%	100%	100%	100%	0%

** с учетом особенности основной деятельности Эмитента, в данном пункте информация приводится по строке 2310 (Доходы от участия в других организациях)*

Описываются изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений. **Основным источником дохода являются дивиденды. Размер назначенного дивиденда определяется, исходя из условий и факторов плана развития Группы компаний (включая бизнес-план/бюджет на текущий и последующие годы), структуры оборотных средств, совокупной долговой нагрузки Группы.**

Дополнительно описывается общая структура себестоимости эмитента за последний заверченный отчетный год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг по указанным статьям в процентах от общей себестоимости.

Наименование статьи затрат	2020 г.	6 мес. 2021 г.
Сырье и материалы, %	0	0
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	0	0
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0
Затраты на оплату труда, %	0	0
Проценты по кредитам, %	0	0
Арендная плата, %	0	0
Отчисления на социальные нужды, %	0	0
Амортизация основных средств, %	0	0
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0	0
Прочие затраты (пояснить), %	0	0

амортизация по нематериальным активам, % вознаграждения за рационализаторские предложения, % обязательные страховые платежи, % представительские расходы, % иное, %		
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	0	0
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % от себестоимости	-	-

Указываются имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг). **Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые Эмитентом на рынке его основной деятельности, отсутствуют.**

Отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте:

- **Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,**
- **федеральные стандарты бухгалтерского учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов (далее при совместном упоминании - федеральные стандарты);**
- **методические указания и рекомендации;**
- **учетная политика Эмитента.**

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Указываются наименование, место нахождение, ИНН (если применимо) (при наличии), ОГРН (если применимо) (при наличии) поставщиков эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров, и их доли в общем объеме поставок за последний заверченный отчетный год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг. **просьба указать при наличии У Эмитента отсутствуют указанные поставщики.**

Указывается информация об изменении более чем на 10 процентов цен на основные материалы и товары или об отсутствии такого изменения за последний заверченный отчетный год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг. **просьба указать при наличии. Не применимо для Эмитента в силу особенности его основной деятельности.**

Отдельно указывается, какую долю в поставках эмитента за указанные периоды занимают импортные поставки. Даются прогнозы эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках. **Импортные поставки отсутствуют.**

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Описываются основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность. **Эмитент это холдинговая компания, основным источников прибыли является получение дивидендов от операционной компании (ООО «ИНК»). ООО «ИНК» осуществляет поставки нефти как на внутренний рынок, так и на внешний. Основными потребителями на внутреннем рынке являются нефтеперерабатывающие заводы, расположенные на Дальнем Востоке. Помимо этого, нефть в небольших объемах поставляется муниципальным образованиям субъектов Российской Федерации. На внешние рынки нефть поставляется в страны Азиатско-тихоокеанского региона.**

Описываются возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния. *До 2021 г. Эмитент не осуществлял сбыт продукции (работ, услуг)*

Эмитент с 2021 г. оказывает консультационные услуги для ООО «ИНК» в области управления рисками и непрерывностью бизнеса, в области устойчивого развития Группы компаний, а также в иных областях. Так как оказание услуг происходит внутри Группы, а услуги носят консультационный характер, для Эмитента факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт Эмитентом его услуг, отсутствуют.

Указанная информация в отношении Группы приведена в пункте 2.5. настоящего Проспекта.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Указываются сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) на осуществление:

банковских операций: *указанные лицензии отсутствуют*

страховой деятельности: *указанные лицензии отсутствуют*

деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг: *указанные лицензии отсутствуют*

деятельности акционерного инвестиционного фонда: *указанные лицензии отсутствуют*

видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства: *указанные лицензии отсутствуют*

иных видов деятельности, имеющих для эмитента существенное финансово-хозяйственное значение: *указанные лицензии отсутствуют*

Для проведения отдельных видов работ, имеющих для эмитента существенное финансово-хозяйственное значение, в соответствии с законодательством Российской Федерации не требуется получение специальных допусков.

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом.

3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Эмитент, основной деятельностью которого является добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, а также эмитент, подконтрольная которому организация ведет деятельность по добыче указанных полезных ископаемых, обязан указать следующую информацию:

а) запасы полезных ископаемых

По состоянию на 31.12.2020 согласно данным отчета об оценке запасов доказанные и вероятные запасы жидких углеводородов Группы составляют 1 448 млн. баррелей.

В настоящем разделе показатель запасов Группы указан в соответствии с международной классификацией PRMS на основании прямого долевого участия. При учете добываемых жидких углеводородов принимались запасы нефти, конденсата, а также смеси пропана и бутана технических. Данные взяты из отчета об оценке запасов, подготовленного независимым аудитором DeGolyer and MacNaughton. Для перевода из тонн в баррели в расчетах использовался конверсионный фактор 7,43 для сырой нефти и 7,85 для газового конденсата.

Перечень месторождений полезных ископаемых, имеющих для эмитента существенное финансово-хозяйственное значение, права пользования которыми принадлежат эмитенту либо подконтрольным ему организациям, с указанием вида полезного ископаемого, размера доказанных

запасов (при наличии такой информации) либо предварительной оценки запасов месторождения с указанием методики их оценки.

В случае если на месторождении ведется добыча полезных ископаемых, указывается уровень добычи.

Права пользования месторождений принадлежат ООО «ИНК»

Участок недр Ярактинское месторождение. На Ярактинском нефтегазоконденсатном месторождении добыто:

За 2020 год: 5 221,6 тыс. тонн нефти и газового конденсата, 930,8 млн куб.метров газа.

За первое полугодие 2021 года: 1 899,6 тыс. тонн нефти и газового конденсата, 982 млн. куб.метров газа.

Вид полезного ископаемого: углеводородное сырье;

Размер доказанных запасов: По состоянию на 31.12.2020 общий размер доказанных запасов составляет 464 млн. баррелей жидких углеводородов.

Даниловский участок недр. На Даниловском нефтегазоконденсатном участке недр добыто:

За 2020 год: 595,7 тыс. тонн нефти и газового конденсата.

За первое полугодие 2021 года: 170 тыс. тонн нефти и газового конденсата.

Вид полезного ископаемого: углеводородное сырье;

Размер доказанных запасов: Размер доказанных запасов: В течение 2020 года общий размер доказанных запасов составляет 32 млн. баррелей жидких углеводородов.

Участок недр Марковское месторождение. На Марковском нефтегазоконденсатном месторождении добыто:

За 2020 год: 8,8 тыс. тонн нефти, 8,7 млн. куб.метров газа.

За первое полугодие 2021 года: 1,1 тыс. тонн нефти, 5,7 млн куб.метров газа.

Вид полезного ископаемого: углеводородное сырье;

Размер доказанных запасов: В течение 2020 года общий размер доказанных запасов составляет 38 млн баррелей жидких углеводородов.

Верхнетирский участок недр. На Верхнетирском месторождении (в настоящий момент Ичёдинское месторождение) в пределах Верхнетирского участка недр добыто:

За 2020 год: 162 тыс. тонн нефти.

За первое полугодие 2021 года: 161 тыс. тонн нефти.

Вид полезного ископаемого: углеводородное сырье;

Размер доказанных запасов: По состоянию на 31.12.2020 общий размер доказанных запасов составляет 13,3 млн. баррелей жидких углеводородов.

Права пользования месторождений принадлежат АО «ИНК-Запад»

Западно-Ярактинский участок недр. Ичёдинское нефтяное месторождение. На Ичёдинском нефтяном месторождении в пределах Западно-Ярактинского участка недр добыто:

За 2020 год: 2 062,1 тыс. тонн нефти.

За первое полугодие 2021 года: 1 358 тыс. тонн нефти.

Вид полезного ископаемого: углеводородное сырье;

Размер доказанных запасов: В течение 2020 года общий размер доказанных запасов составляет 129 млн баррелей жидких углеводородов.

Большетирский участок недр. Большетирское нефтяное месторождение. На Большетирском нефтяном месторождении в пределах Большетирского участка недр добыто:

За 2020 год: 28,3 тыс. тонн нефти.

За первое полугодие 2021 года: 27 тыс. тонн нефти.

Вид полезного ископаемого: углеводородное сырье;

Размер доказанных запасов: По состоянию на 31.12.2020 общий размер доказанных запасов составляет 37,3 млн. баррелей жидких углеводородов.

Права пользования месторождений принадлежат ООО «ToT»

Аянский (Западный) участок недр. На Ярактинском нефтегазоконденсатном месторождении в пределах Аянского (Западного) участка недр добыто:

За 2020 год: 400,8 тыс. тонн нефти.

За первое полугодие 2021 года: 418 тыс. тонн нефти.

Вид полезного ископаемого: углеводородное сырье;

Размер доказанных запасов: Размер доказанных запасов: По состоянию на 31.12.2020 общий размер доказанных запасов составляет 96 млн. баррелей жидких углеводородов.

Права пользования месторождений принадлежат ООО «ИНК-НефтеГазГеология»

Аянский участок недр и участок недр Аянское месторождение. На Западно-Аянском нефтегазоконденсатном месторождении в пределах Аянского участка недр и участка недр Аянское месторождение добыто:

За 2020 год: 162,9 тыс. тонн нефти.

За первое полугодие 2021 года: 141,8 тыс. тонн нефти.

Вид полезного ископаемого: углеводородное сырье;

Размер доказанных запасов: Размер доказанных запасов: По состоянию на 31.12.2020 общий размер доказанных запасов составляет 25 млн. баррелей жидких углеводородов.

Лицензии на пользование недрами, полученные эмитентом либо подконтрольными ему организациями для использования указанных месторождений. В том числе указывается дата выдачи лицензии, срок ее действия, возможность и основания для продления срока действия лицензии, основания выдачи лицензии, описание участка недр, предоставляемых в пользование, вид лицензии (на добычу, разведку или геологическое изучение), основные положения лицензии касательно обязательств пользователя недр с указанием срока исполнения указанных обязательств, а также обязательные платежи, которые должны быть произведены пользователем недр по условиям лицензии.

Приводится описание степени исполнения указанных обязательств пользователя недр с указанием любых факторов, которые могут негативно сказаться на исполнении обязательств по лицензии, и возможности их наступления.

ООО «ИНК»

Участок недр: Ярактинское месторождение (на данном участке недр расположено Ярактинское нефтегазоконденсатное месторождение);

Номер и дата выдачи лицензии: ИРК 02895 НЭ, 17.09.2012;

Срок действия лицензии: до 31.12.2033;

Возможность и основания для продления срока действия лицензии: Федеральный закон «О недрах», возможность продления лицензии Эмитентом рассматривается положительно;

Основания выдачи лицензии: случаи перехода права пользования участком недр в соответствии с основаниями, установленными федеральными законами, регулирующими отношения недропользования;

Описание участка недр, предоставляемых в пользование: Участок недр Ярактинское месторождение расположено на территориях Усть-Кутского, Киренского и Катангского районов Иркутской области, площадь месторождения составляет 952,27 кв.км.

Вид лицензии (на добычу, разведку или геологическое изучение): для разведки и добычи полезных ископаемых;

Основные положения лицензии касательно обязательств пользователя недр с указанием срока исполнения указанных обязательств: условия пользования недрами и требования по охране недр и окружающей среды, безопасному ведению работ, связанных с использованием недрами, выполняются на постоянной основе;

Обязательные платежи, которые должны быть произведены пользователем недр по условиям лицензии: отсутствуют.

Описание степени исполнения указанных обязательств пользователя недр с указанием любых факторов, которые могут негативно сказаться на исполнении обязательств по лицензии, и возможности их наступления: все обязательства условий пользования недрами выполняются в полном объеме и в установленные сроки.

Участок недр: Даниловский участок недр (на данном участке недр расположено Даниловское нефтегазоконденсатное месторождение);

Номер и дата выдачи лицензии: ИРК 02892 НР, 03.09.2012;

Срок действия лицензии: до 31.12.2033;

Возможность и основания для продления срока действия лицензии: Федеральный закон «О недрах», возможность продления лицензии Эмитентом рассматривается положительно;

Основания выдачи лицензии: случаи перехода права пользования участком недр в соответствии с основаниями, установленными федеральными законами, регулирующими отношения недропользования;

Описание участка недр, предоставляемых в пользование: Участок недр включает в себя Даниловское нефтегазоконденсатное месторождение, открытое в 1977 году. Участок расположен на территории Катангского района Иркутской области, площадь участка недр составляет 164,9 кв. км.

Вид лицензии (на добычу, разведку или геологическое изучение): для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых;

Основные положения лицензии касательно обязательств пользователя недр с указанием срока исполнения указанных обязательств: условия пользования недрами и требования по охране недр и окружающей среды, безопасному ведению работ, связанных с использованием недрами, выполняются на постоянной основе;

Обязательные платежи, которые должны быть произведены пользователем недр по условиям лицензии: отсутствуют.

Описание степени исполнения указанных обязательств пользователя недр с указанием любых факторов, которые могут негативно сказаться на исполнении обязательств по лицензии, и возможности их наступления: все обязательства условий пользования недрами выполняются в полном объеме и в установленные сроки.

Участок недр: Марковское месторождение (на данном участке недр расположено Марковское нефтегазоконденсатное месторождение);

Номер и дата выдачи лицензии: ИРК 02896 НЭ, 17.09.2012;

Срок действия лицензии: до 31.12.2033;

Возможность и основания для продления срока действия лицензии: Федеральный закон «О недрах», возможность продления лицензии Эмитентом рассматривается положительно;

Основания выдачи лицензии: случаи перехода права пользования участком недр в соответствии с основаниями, установленными федеральными законами, регулирующими отношения недропользования;

Описание участка недр, предоставляемых в пользование: Участок недр Марковское месторождение расположен на территории Усть-Кутского и Киренского районов Иркутской области, площадь месторождения составляет 419,69 кв. км.

Вид лицензии (на добычу, разведку или геологическое изучение): для разведки и добычи полезных ископаемых;

Основные положения лицензии касательно обязательств пользователя недр с указанием срока исполнения указанных обязательств: условия пользования недрами и требования по охране недр и окружающей среды, безопасному ведению работ, связанных с использованием недрами, выполняются на постоянной основе;

Обязательные платежи, которые должны быть произведены пользователем недр по условиям лицензии: отсутствуют.

Описание степени исполнения указанных обязательств пользователя недр с указанием любых факторов, которые могут негативно сказаться на исполнении обязательств по лицензии, и возможности их наступления: все обязательства условий пользования недрами выполняются в полном объеме и в установленные сроки.

Участок недр: Вехнетирский участок недр (на данном участке недр расположено часть Ичёдинского нефтяного месторождения и часть Большеতিরского нефтяного месторождения);

Номер и дата выдачи лицензии: ИРК 03155 НР, 13.01.2015;

Срок действия лицензии: до 15.01.2040;

Возможность и основания для продления срока действия лицензии: Федеральный закон «О недрах», возможность продления лицензии Эмитентом рассматривается положительно;

Основания выдачи лицензии: решение аукционной комиссии о предоставлении права пользования участком недр для целей разведки и добычи полезных ископаемых или для целей геологического изучения участков недр, разведки и добычи полезных ископаемых (по совмещенной лицензии), за исключением участков недр внутренних морских вод, территориального моря и континентального шельфа Российской Федерации;

Описание участка недр, предоставляемых в пользование: Участок расположен на территории Усть-Кутского и Катангского районов Иркутской области, площадь участка недр составляет 2 498 кв. км.

Вид лицензии (на добычу, разведку или геологическое изучение): для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых;

Основные положения лицензии касательно обязательств пользователя недр с указанием срока исполнения указанных обязательств: условия пользования недрами и требования по охране недр и окружающей среды, безопасному ведению работ, связанных с использованием недрами, выполняются на постоянной основе;

Обязательные платежи, которые должны быть произведены пользователем недр по условиям лицензии: регулярные платежи за пользование недрами. Указанные обязательства своевременно выполняются.

Описание степени исполнения указанных обязательств пользователя недр с указанием любых факторов, которые могут негативно сказаться на исполнении обязательств по лицензии, и возможности их наступления: все обязательства условий пользования недрами выполняются в полном объеме и в установленные сроки.

АО «ИНК-Запад»

Участок недр: Западно-Ярактинский участок недр (на данном участке недр расположено Ичёдинское нефтяное месторождение, Токминское нефтегазоконденсатное и часть Ярактинского нефтегазоконденсатного месторождения);

Номер и дата выдачи лицензии: ИРК 03182 НР, 27.05.2015;

Срок действия лицензии: до 25.09.2031;

Возможность и основания для продления срока действия лицензии: Федеральный закон «О недрах», возможность продления лицензии Эмитентом рассматривается положительно;

Основания выдачи лицензии: случаи перехода права пользования участком недр в соответствии с основаниями, установленными федеральными законами, регулирующими отношения недропользования;

Описание участка недр, предоставляемых в пользование: Западно-Ярактинский участок недр расположен на территориях Усть-Кутского и Катангского районов Иркутской области, площадь участка недр составляет 4 835 кв.км.

Вид лицензии (на добычу, разведку или геологическое изучение): для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых;

Основные положения лицензии касательно обязательств пользователя недр с указанием срока исполнения указанных обязательств: условия пользования недрами и требования по охране недр и окружающей среды, безопасному ведению работ, связанных с использованием недрами, выполняются на постоянной основе;

Обязательные платежи, которые должны быть произведены пользователем недр по условиям лицензии: регулярные платежи за пользование недрами. Указанные обязательства своевременно выполняются.

Описание степени исполнения указанных обязательств пользователя недр с указанием любых факторов, которые могут негативно сказаться на исполнении обязательств по лицензии, и возможности их наступления: все обязательства условий пользования недрами выполняются в полном объеме и в установленные сроки.

Участок недр: Большетирский участок недр (на данном участке недр расположено Большетирское нефтяное месторождение);

Номер и дата выдачи лицензии: ИРК 03183 НР, 27.05.2015;

Срок действия лицензии: до 25.09.2031;

Возможность и основания для продления срока действия лицензии: Федеральный закон «О недрах», возможность продления лицензии Эмитентом рассматривается положительно;

Основания выдачи лицензии: случаи перехода права пользования участком недр в соответствии с основаниями, установленными федеральными законами, регулирующими отношения недропользования;

Описание участка недр, предоставляемых в пользование: Большетирский участок недр расположен на территории Усть-Кутского района Иркутской области, площадь участка составляет 3 307 кв.км.

Вид лицензии (на добычу, разведку или геологическое изучение): для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых;

Основные положения лицензии касательно обязательств пользователя недр с указанием срока исполнения указанных обязательств: условия пользования недрами и требования по охране недр и окружающей среды, безопасному ведению работ, связанных с использованием недрами, выполняются на постоянной основе;

Обязательные платежи, которые должны быть произведены пользователем недр по условиям лицензии: регулярные платежи за пользование недрами. Указанные обязательства своевременно выполняются.

Описание степени исполнения указанных обязательств пользователя недр с указанием любых факторов, которые могут негативно сказаться на исполнении обязательств по лицензии, и возможности их наступления: все обязательства условий пользования недрами выполняются в полном объеме и в установленные сроки.

ООО «ТoT»

Участок недр: Аянский (Западный) участок недр (на данном участке недр расположена часть Ярактинского нефтегазоконденсатного месторождения);

Номер и дата выдачи лицензии: ИРК 02665 НР, 09.03.2010;

Срок действия лицензии: до 25.12.2034;

Возможность и основания для продления срока действия лицензии: Федеральный закон «О недрах», возможность продления лицензии Эмитентом рассматривается положительно;

Основания выдачи лицензии: решение аукционной комиссии о предоставлении права пользования участком недр для целей разведки и добычи полезных ископаемых или для целей геологического изучения участков недр, разведки и добычи полезных ископаемых или для геологического изучения участков недр, разведки и добычи полезных ископаемых, осуществляемых по совмещенной лицензии, за исключением участков недр федерального значения;

Описание участка недр, предоставляемых в пользование: Участок расположен на территории Усть-Кутского, Киренского и Катангского районов Иркутской области, площадь участка недр составляет 162,7 кв. км.

Вид лицензии (на добычу, разведку или геологическое изучение): для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых;

Основные положения лицензии касательно обязательств пользователя недр с указанием срока исполнения указанных обязательств: условия пользования недрами и требования по охране недр и окружающей среды, безопасному ведению работ, связанных с использованием недрами, выполняются на постоянной основе;

Обязательные платежи, которые должны быть произведены пользователем недр по условиям лицензии: регулярные платежи за пользование недрами. Указанные обязательства своевременно выполняются.

Описание степени исполнения указанных обязательств пользователя недр с указанием любых факторов, которые могут негативно сказаться на исполнении обязательств по лицензии, и возможности их наступления: все обязательства условий пользования недрами выполняются в полном объеме и в установленные сроки.

ООО «ИНК-НефтеГазГеология»

Участок недр: Аянское месторождение (на данном участке недр расположены часть Аянского газоконденсатного месторождения и часть Западно-Аянского нефтегазоконденсатного месторождения);

Номер и дата выдачи лицензии: ИРК 13569 НР, 12.04.2006;

Срок действия лицензии: до 01.03.2031;

Возможность и основания для продления срока действия лицензии: Федеральный закон «О недрах», возможность продления лицензии Эмитентом рассматривается положительно;

Основания выдачи лицензии: решение аукционной комиссии о предоставлении права пользования участком недр для целей разведки и добычи полезных ископаемых или для целей геологического изучения участков недр, разведки и добычи полезных ископаемых или для геологического изучения участков недр, разведки и добычи полезных ископаемых, осуществляемых по совмещенной лицензии, за исключением участков недр федерального значения;

Описание участка недр, предоставляемых в пользование: Участок расположен на территории Киренского района Иркутской области, площадь месторождения составляет 160 кв. км.

Вид лицензии (на добычу, разведку или геологическое изучение): для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых.

Основные положения лицензии касательно обязательств пользователя недр с указанием срока исполнения указанных обязательств: условия пользования недрами и требования по охране недр и окружающей среды, безопасному ведению работ, связанных с использованием недрами, выполняются на постоянной основе;

Обязательные платежи, которые должны быть произведены пользователем недр по условиям лицензии: регулярные платежи за пользование недрами. Указанные обязательства своевременно выполняются.

Описание степени исполнения указанных обязательств пользователя недр с указанием любых факторов, которые могут негативно сказаться на исполнении обязательств по лицензии, и возможности их наступления: все обязательства условий пользования недрами выполняются в полном объеме и в установленные сроки.

Участок недр: Аянский участок недр (на данном участке недр расположены часть Аянского газоконденсатного месторождения, часть Западно-Аянского нефтегазоконденсатного месторождения и часть Ярактинского нефтегазоконденсатного месторождения);

Номер и дата выдачи лицензии: ИРК 13568 НР, 12.04.2006;

Срок действия лицензии: до 01.03.2031;

Возможность и основания для продления срока действия лицензии: Федеральный закон «О недрах», возможность продления лицензии Эмитентом рассматривается положительно;

Основания выдачи лицензии: решение аукционной комиссии о предоставлении права пользования участком недр для целей разведки и добычи полезных ископаемых или для целей геологического изучения участков недр, разведки и добычи полезных ископаемых (по совмещенной лицензии), за исключением участков недр внутренних морских вод, территориального моря и континентального шельфа Российской Федерации;

Описание участка недр, предоставляемых в пользование: Участок расположен на территории Киренского, Усть-Кутского и Катангского районов Иркутской области, площадь участка недр составляет 1 950 кв. км.

Вид лицензии (на добычу, разведку или геологическое изучение): для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых;

Основные положения лицензии касательно обязательств пользователя недр с указанием срока исполнения указанных обязательств: условия пользования недрами и требования по охране недр и окружающей среды, безопасному ведению работ, связанных с использованием недрами, выполняются на постоянной основе;

Обязательные платежи, которые должны быть произведены пользователем недр по условиям лицензии: регулярные платежи за пользование недрами. Указанные обязательства своевременно выполняются.

Описание степени исполнения указанных обязательств пользователя недр с указанием любых факторов, которые могут негативно сказаться на исполнении обязательств по лицензии, и возможности их наступления: все обязательства условий пользования недрами выполняются в полном объеме и в установленные сроки.

б) переработка полезных ископаемых

Пропан-бутан технический и стабильный газовый конденсат

В 2018 - 2019 годах завершились строительство и введение в эксплуатацию всех объектов I этапа Газового проекта: установка подготовки природного и попутного газов мощностью 3,6 млн куб. м/сутки, продуктопровода, комплекса перевалки сжиженного углеводородного газа (далее – СУГ). Запуск этих объектов позволил Группе компаний снизить долю сжигаемого на факелах попутного (нефтяного) газа и, соответственно, сократить выбросы в атмосферу.

В 2020 году Группа компаний произвела около 400 тыс. тонн пропан-бутана технического и стабильного газового конденсата.

Продукция, выпускаемая на объектах I этапа Газового проекта, поставляется как на российские (55% от общего объема поставок), так и на зарубежные (45% от общего объема поставок) рынки.

Основные зарубежные поставки Группы осуществляются в Китай (60% от общей доли зарубежных поставок).

Дизельное топливо

ООО «ИНК» производит дизельное топливо для внутреннего потребления на собственные нужды.

На Ярактинском месторождении была построена и запущена в 2013 г. Установка производства дизельного топлива (УПДТ), которая предназначена для получения следующей продукции:

- дизельное топливо для спецтехники и экспорта марки ДЭЛ-0,05-40 по ТУ 38.401-58-110-2011 с изм. 1-11;*
- дизельное топливо для спецтехники и экспорта марки ДЭЗ-0,05-40 минус 25 по ТУ 38.401-58-110-2011 с изм. 1-11;*
- топливо маловязкое судовое по ТУ 38.101567-2005 с изм. 1-13 (ТМС);*
- дизельное топливо зимнее для холодного климата по СТО 55547777-001-2014, с изм. №1;*
- бензиновые и мазутные фракции.*

Производительность установки по дизельному топливу составляет – $14000 \div 38325$ тонн в год. Возможны незначительные изменения по выходу продукции, как в большую, так и в меньшую сторону, в связи с изменением состава нефти. Фактическая достигнутая производительность по дизельному топливу за 2020г. составляет 36 718 тонн.

Весь объем произведенного Дизельного топлива потребляется на объектах Группы компаний, внешние контрагенты для производства (реализации) не привлекаются.

Широкая фракция легких углеводородов (ШФЛУ)

АО «ИНК-Запад» производит широкую фракцию легких углеводородов (ШФЛУ) и подготовленный попутный нефтяной газ. Для этих целей сбыла построена и введена в эксплуатацию в 2020 г. Мобильная установка подготовки попутного нефтяного газа (МУППНГ) на Ичединском месторождении, которая предназначена для получения продукции:

- широкая фракция легких углеводородов (ШФЛУ), соответствующая требованиям ТУ 38.101524-2015;*
- подготовленный попутный нефтяной газ по ГОСТ 5542.*

Производительность МУППНГ по ШФЛУ составляет 96 – 211,2 тн в сутки.

Контрагенты для переработки сырья и производства продукции не привлекаются.

Группа компаний не осуществляла привлечение контрагентов для переработки полезных ископаемых.

в) сбыт продукции

Реализация нефти

Нефть, добываемая Группой компаний, предварительно проходит обработку на установке подготовки нефти на Ярактинском нефтегазоконденсатном месторождении с целью приведения ее к стандартам ГОСТ 51858-2002 и требованиям, предъявляемым к нефти марки ESPO. Поставка нефти осуществляется с использованием ВСТО, к которой Группа получила доступ в январе 2011 года.

Группа компаний осуществляет поставки нефти как на внутренний рынок, так и на внешний. По итогам 2020 года на внутренний рынок было поставлено 4,039 млн тонн нефти (47,6% от общего объема), на внешние рынки было поставлено 4,448 млн тонн нефти (52,383% от общего объема). Основными потребителями на внутреннем рынке являются нефтеперерабатывающие заводы, расположенные на Дальнем Востоке. Помимо этого, нефть в небольших объемах поставляется муниципальным образованиям субъектов Российской Федерации.

На внешние рынки нефть поставляется в страны Азиатско-тихоокеанского региона. Основной страной-потребителем нефти Группы компаний в 2020 году был материковый Китай (88,52% от общего объема).

Реализация продукции Газового проекта

В рамках реализации Газового проекта Группа компаний выпускает следующую продукцию: пропан-бутан технический и стабильный газовый конденсат.

Вышеуказанная продукция поставляется как на российские (55% от общего объема поставок), так и на зарубежные (45% от общего объема поставок) рынки. Основные зарубежные поставки Группы компаний осуществляются в Китай (60% от общей доли зарубежных поставок).

В случаях, предусмотренных федеральными законами, указывается наличие разрешений государственных органов на реализацию полезных ископаемых и продуктов их переработки, квот, в том числе на экспорт.

В соответствии с законодательством экспорт нефти осуществляется на основании разрешительных документов уполномоченных органов Российской Федерации. Доступ к ВСТО для поставок нефти на экспорт, а также квоты устанавливается ежеквартально на основании принципа равнодоступности в соответствии со ст.6 Федерального закона № 147-ФЗ от 17.08.1995 «О естественных монополиях» в виде документа «График транспортировки нефти по системе магистральных нефтепроводов за пределы таможенной территории Российской Федерации», утверждаемого Министром энергетики Российской Федерации.

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью Эмитента не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Дается краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

Группа компаний продолжит деятельность по геологическому изучению, разведке и добыче углеводородного сырья на территории Иркутской области, Республики Саха (Якутия) и Красноярском крае. Помимо указанных субъектов Российской Федерации, Группа компаний может рассмотреть вопрос о приобретении прав пользования участками недр, расположенных в других субъектах Российской Федерации.

Группа компаний продолжит реализацию своего Газового проекта. В 2022 году Группа компаний планирует запустить Усть-Кутский газоперерабатывающий завод и приступить к его пробной эксплуатации. Также Группа компаний продолжит строительство завода полимеров и установок производства гелия на Ярактинском и Марковском нефтегазоконденсатных месторождениях.

Источниками будущих доходов будут являться реализация углеводородного сырья, а также реализация продукции Газового проекта.

Планы, касающиеся организации нового производства, сокращения производства, разработки новых видов продукции, добыче и переработке пластовых рассолов месторождений, включая добычу лития и других ценных компонентов, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности у Эмитента и Группы компаний отсутствуют.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Указываются банковские группы, банковские холдинги, холдинги и ассоциации, в которых участвует эмитент, роль (место), функции и срок участия эмитента в этих организациях.

В случае если результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента существенно зависят от иных членов банковской группы, банковского холдинга, холдинга или ассоциации, указывается на это обстоятельство и проводится подробное изложение характера такой зависимости.

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.

3.5. **Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента**

В случае если эмитент имеет дочерние и (или) зависимые общества, по каждому такому обществу указывается следующая информация:

полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания»;**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ИНК»**

ИНН (если применимо): **3808066311;**

ОГРН (если применимо): **1023801010970;**

место нахождения: **Российская Федерация, г.Иркутск;**

основания признания общества дочерним по отношению к эмитенту: **участие в уставном капитале организации более чем 50%**

размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего общества: **99,9438%;**

размер доли участия дочернего общества в уставном капитале эмитента: **0,0033%;**

размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих дочернему обществу: **0,0033%.**

3.6. **Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента**

В табличной форме раскрывается информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации. Указанная информация приводится за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет. При этом значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершённого отчетного года, а группировка объектов основных средств производится по данным бухгалтерского учета.

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации тыс. руб.
Отчетная дата: "31" декабря 2016 г.		
Итого:	0	0
Отчетная дата: "31" декабря 2017 г.		
Итого:	0	0
Отчетная дата: "31" декабря 2018 г.		
Итого:	0	0
Отчетная дата: "31" декабря 2019 г.		
Итого:	0	0
Отчетная дата: "31" декабря 2020 г.		
Офисное оборудование	155	0
Транспортные средства	10 549	0
Итого:	10 704	0

Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: **линейный способ начисления**

Раскрываются результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение пяти последних завершённых отчетных лет либо с даты государственной регистрации эмитента, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств: **переоценка не проводилась**

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента): **указанные планы отсутствуют**

3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент имеет подконтрольную организацию, имеющую для него существенное значение (далее в настоящем пункте - подконтрольная организация):

полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания»;**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ИНК»**

ИНН (если применимо): **3808066311;**

ОГРН (если применимо): **1023801010970;**

место нахождения: **Российская Федерация, г.Иркутск;**

вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом (прямой контроль, косвенный контроль): **прямой контроль;**

признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной эмитенту организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной эмитенту организации): **право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации;**

размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту: **99,9438%;**

размер доли подконтрольной организации в уставном капитале эмитента, а в случае, когда эмитент является акционерным обществом: **0,003333%**

размер доли обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: **0,003333%;**

описание основного вида деятельности подконтрольной организации: **добыча нефти;**

Персональный состав Совета директоров:

- 1) Буйнов Николай Михайлович (Председатель Совета директоров), доли в уставном капитале /доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента не имеет;**
- 2) Седых Марина Владимировна, доли в уставном капитале/доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента не имеет;**
- 3) Бадилин Александр Николаевич, доли в уставном капитале/доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента не имеет;**
- 4) Донской Сергей Ефимович, доли в уставном капитале /доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента не имеет;**
- 5) Уолкотт Дональд Стивен, доли в уставном капитале /доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента не имеет.**

Персональный состав Правления:

- 1) Гинзбург Яков Борисович (Председатель Правления), доли в уставном капитале/доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента не имеет;**

- 2) *Буйнов Николай Михайлович, доли в уставном капитале/доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента не имеет;*
- 3) *Миров Евгений Юрьевич, доли в уставном капитале/доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента не имеет;*
- 4) *Лёвин Дмитрий Валерьевич, доли в уставном капитале/доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента не имеет;*
- 5) *Салихов Руслан Маликович, доли в уставном капитале/доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента не имеет.*

Лицо, занимающее (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа:

Гинзбург Яков Борисович (Генеральный директор, председатель Правления), доли в уставном капитале/доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента не имеет.

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Раскрывается динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность или убыточность, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет. Указанная информация приводится в виде таблицы за каждый отчетный период.

Эмитенты, не являющиеся кредитными организациями, приводят следующие показатели, характеризующие результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность:

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Норма чистой прибыли, %	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка* от продаж}} \times 100$	101,7	100,5	100,2	100,2	100,6
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	$\frac{\text{Выручка* от продаж}}{\text{Балансовая стоимость активов}}$	0,2	0,2	1,5	0,6	0,3
Рентабельность активов, %	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Балансовая стоимость активов}} \times 100$	20,2	20,4	154,3	62,4	29,6
Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Капитал и резервы}} \times 100$	20,2	20,4	154,3	62,4	29,6
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	$\frac{\text{Сумма непокрытого убытка на отчетную дату}}{\text{Балансовая стоимость активов}} \times 100$	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

* Эмитент это холдинговая компания, основным источником прибыли является получение дивидендов от операционной компании (ООО «ИНК»), которые отражаются в отчетности по строке 2310 - Доходы от участия в других организациях

Дополнительно приводится экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей.

Показатель «Норма чистой прибыли» характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации. Показатель демонстрирует, сколько прибыли приходится на единицу (рубль) выручки (с учетом специфики деятельности Эмитента – дохода). Значение данного показателя показывает разнонаправленную динамику чистой прибыли. Показатель на протяжении практически всего рассматриваемого периода равен 100%.

Коэффициент оборачиваемости активов говорит об эффективности использования активов в деятельности Компании. Разнонаправленность коэффициента за указанный период обусловлена резким ростом выручки в 2018 г. при более сглаженном росте активов.

Рентабельность активов показывает прибыль, получаемую организацией на 1 рубль стоимости активов организации, т.е. общую эффективность использования средств, принадлежащих собственникам предприятия, и заемных средств. Наибольшего значения данный показатель достигнут в 2018 г.

Рентабельность собственного капитала показывает эффективность использования собственного капитала – сколько прибыли приносит каждый рубль вложенных собственных средств. Динамика данного показателя аналогична динамике рентабельности активов.

На протяжении рассматриваемого периода непокрытый убыток отсутствовал.

Раскрывается информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за пять завершаемых отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершаемый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

На протяжении рассматриваемого периода убытки отсутствовали. На прибыль Эмитента влияет получение дивидендов от операционной компании.

В случае если мнения органов управления эмитента относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию:

Мнения совпадают.

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указывается такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию:

Особые мнения отсутствуют.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Указывается динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за пять последних завершаемых отчетных лет либо за каждый завершаемый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Эмитенты, не являющиеся кредитными организациями, приводят следующие показатели ликвидности:

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность - Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	633 244	105 111	179 281	5 212 791	7 752 962
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	95,30	100,63	212,67	6 221,51	3 537,94
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы - Запасы - Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	95,30	100,63	212,67	6 221,51	3 537,57

Дополнительно приводится экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде.

Показатель «Чистый оборотный капитал» показывает, какая часть оборотного капитала финансируется за счет долгосрочных источников финансирования, увеличение показателя свидетельствует о финансовой устойчивости Компании. Показатель на протяжении рассматриваемого периода показывал положительную динамику (за исключением 2017 года). Снижение показателя в 2017 году связано с опережающим снижением оборотных активов над краткосрочными обязательствами в этом году.

Показатели ликвидности Компании демонстрируют степень ее платежеспособности по краткосрочным долгам.

Коэффициент текущей ликвидности демонстрирует степень, в которой оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства предприятия. Коэффициент быстрой ликвидности дает оценку ликвидности активов по более узкому перечню текущих активов, когда из расчета исключена наименее ликвидная часть – производственные запасы и налоги.

Коэффициенты находятся на очень высоком уровне на протяжении всего рассматриваемого периода, т.е. у Эмитента было достаточно денежных средств для погашения всех своих краткосрочных обязательств.

Факторы, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде: **фактором, который, по мнению органов управления Эмитента, оказал наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность Эмитента в анализируемом периоде является получение дивидендов**

В случае если мнения указанных органов управления эмитента относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию: **Мнения совпадают.**

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указывается такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию: **Особые мнения отсутствуют.**

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Эмитенты, не являющиеся кредитными организациями, приводят за пять последних завершенных отчетных лет или за каждый заверченный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, следующую информацию:

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Размер уставного капитала, тыс. руб.	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000

Соответствие размера уставного капитала Эмитента, приведенного в настоящем пункте, учредительным документам Эмитента	<i>Размер уставного капитала Эмитента, приведенный в настоящем пункте, соответствует размеру уставного капитала Эмитента, указанного в учредительных документах, с учетом округления до тыс. руб.</i>				
Общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), тыс. руб.	0	0	0	0	0
Процент акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), от размещенных акций (уставного капитала) эмитента, % от уставного капитала	0	0	0	0	0
Размер резервного капитала Эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли Эмитента, тыс. руб.	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Размер добавочного капитала эмитента, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость, тыс. руб.	24 450 680	24 450 680	24 450 680	24 450 680	24 450 680
Размер нераспределенной чистой прибыли эмитента (непокрытый убыток), тыс. руб.	635 366	107 232	181 404	5 214 913	7 765 787
Общая сумма капитала Эмитента, тыс. руб.	25 117 546	24 589 412	24 663 583	29 697 093	32 247 967

Указываются структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью эмитента.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Запасы	0	0	0	0	790
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0	0	8
Дебиторская задолженность	6 112	3 163	6 363	5 007 101	12 838
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	633 572	102 786	173 567	206 347	7 741 051
Прочие оборотные активы	276	217	199	181	467
Итого оборотные активы	639 960	106 166	180 128	5 213 629	7 755 154

Указываются источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты): **операционная деятельность Эмитента, получение дивиденда (получение потока от ООО «ИНК», основной операционной компании Группы).**

Указывается политика эмитента по финансированию оборотных средств, а также факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления: **Политика по финансированию оборотных средств на дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитентом не сформирована.**

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

Представляется перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего отчетного года до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Вложения в ценные бумаги отсутствуют.

Иные финансовые вложения:

1. объект финансового вложения: **вклад в уставный капитал**

полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ИНК»**

место нахождения: **Российская Федерация, г.Иркутск**

ИНН (если применимо) организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **3808066311**

ОГРН (если применимо) организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): **1023801010970**

размер вложения в денежном выражении, а в случае, если иное финансовое вложение связано с участием эмитента в уставном (складочном) капитале организации, - также размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда) такой организации: **1 337 961 858,83 рублей (номинальная стоимость доли) - 99,9438%**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **Объявление и выплата дивиденда от объекта финансового вложения происходит в соответствии с требованием законодательства с учетом результата деятельности операционной компании.**

Предоставляется информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: **Величина потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, ограничена размером вложенных средств.**

В случае если средства эмитента размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в случае если было принято решение о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами), приводятся сведения о величине убытков (потенциальных убытков) в связи с наступлением таких событий: **Средства Эмитента на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены или отозваны, а также в банках и иных кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами), не размещались. Потенциальные убытки, связанных с наступлением таких событий, отсутствуют.**

Отдельно указываются стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: **Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н)).**

4.3.3. Нематериальные активы эмитента

За пять последних завершенных отчетных лет у Эмитента отсутствовали нематериальные активы.

4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Указывается информация о политике эмитента в области научно-технического развития за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, включая сведения о затратах на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за каждый из отчетных периодов.

За пять последних завершённых отчетных лет и на дату утверждения Проспекта политика Эмитента в области научно-технического развития и затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств отсутствуют.

Приводятся сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для эмитента объектах интеллектуальной собственности. *Эмитент не получал правовую охрану основных объектов интеллектуальной собственности.*

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Указываются основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за пять последних завершённых отчетных лет либо за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли.

В 2016 году российская нефтегазодобывающая отрасль находилась под влиянием низких котировок нефти на мировом рынке, и принятых годом ранее изменений в налоговом законодательстве.

В 2017 году на мировом нефтегазовом рынке наблюдалась постепенная стабилизация цен на нефть, основным фактором которой стало действие соглашения о сокращении добычи между странами ОПЕК и не входящими в картель государствами, в том числе и Россией.

В 2018-2020 годах существенное влияние на уровень российской нефтедобычи по-прежнему оказывало соглашение между странами ОПЕК и не входящими в картель государствами (соглашение ОПЕК+), заключенное для стабилизации ситуации на нефтяном рынке.

Сравнительные данные

	<i>Объем добычи нефти в России в сравнении с предыдущим годом</i>	<i>Экспорт нефти из России в сравнении с предыдущим годом</i>	<i>Объем переработки нефти на российских НПЗ в сравнении с предыдущим годом</i>	<i>Производство основных нефтепродуктов в сравнении с предыдущим годом</i>
<i>2016 г.</i>	<i>увеличился на 2,5 %</i>		<i>Немного снизился</i>	<i>уменьшилось на 7,3 %.</i>
<i>2017 г.</i>	<i>незначительно снизился</i>	<i>вырос на 1,2%</i>	<i>Не изменился</i>	<i>уменьшилось на 2,5 %</i>
<i>2018 г.</i>	<i>вырос на 1,7 %</i>	<i>увеличился на 0,3 %</i>	<i>вырос на 2,5 %</i>	<i>уменьшилось на 1,3 %.</i>
<i>2019 г.</i>	<i>вырос на 0,9 %</i>	<i>увеличился на 3,7 %</i>	<i>снизился на 0,6 %</i>	<i>выросло на 0,6 %</i>
<i>2020 г.</i>	<i>Снизился на 8,6%</i>	<i>снизился на 11,8 %</i>	<i>снизился на 5,3 %</i>	<i>снизилось на 5,2 %</i>

По данным данные Интерфакс

Приводится общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли. Приводится оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли. Указываются причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты).

Основной территорией присутствия для Группы компаний является Иркутская область, где расположены ее главные месторождения и производственные мощности. Вместе с тем Группа активно развивает свою деятельность и на территориях Красноярского края и Республики Саха (Якутия). Группа компаний планомерно осуществляет геологическое изучение участков недр Восточной Сибири. Собственными силами Группы компаний были открыты 13 месторождений.

При проведении геолого-разведочных и буровых работ Группа компаний уделяет особое внимание строгому соблюдению экологической и промышленной безопасности и внедрению современных технологий, которые позволяют значительно повысить эффективность сейсморазведки, поискового, разведочного и эксплуатационного бурения.

Согласно Соглашению ОПЕК+ российские компании, в том числе и компании Группы, приняли на себя обязательства по ограничению добычи нефти. В результате чего показатель добычи нефти в 2019 и 2020 годах практически остаются на одном и том же уровне (около 9 млн. тонн нефти в год).

Группа ежегодно внедряет инновационные решения в целях поиска, разведки и добычи углеводородного сырья.

Последовательно реализуя принципы устойчивого развития и ESG-принципы на практике, важным компонентом которых является охрана окружающей среды (далее также – ООС), Группа

компаний контролирует соблюдение требований природоохранного законодательства Российской Федерации на эксплуатируемых объектах, ведет мониторинг состояния окружающей среды, внедряет лучшие экологические практики среди своих сотрудников и населения территорий присутствия Группы, регулярно самостоятельно проводит различные экологические акции, а также поддерживает научные учреждения и общественные организации, реализующие такие проекты.

В фокусе Группы компаний находятся эффективное управление внутрикорпоративными процессами, развитие персонала, а также взаимодействие с органами власти и неправительственными организациями.

Основная операционная компания Группы компаний – Общество с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания» - имеет статус лидера среди малых и средних независимых нефтегазодобывающих компаний России. Группа продолжает укреплять свои позиции в нефтегазовой отрасли страны, делая ставку на высокие технологии и мотивированную команду профессионалов.

По мнению Эмитента и Группы, результаты деятельности Группы являются удовлетворительными и соответствуют тенденциям развития отрасли.

Указанная информация приведена в соответствии с мнениями, выраженными органами управления Эмитента.

4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Указываются факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности.

Основным фактором, оказывающим значительное влияние на результаты деятельности Группы компаний, являются цены на нефть на мировом рынке, а также действие соглашения «ОПЕК+». Помимо этого фактором, влияющим на результаты деятельности Группы компаний, является курс доллара США по отношению к рублю. Кроме того, существенными факторами и условиями, влияющими на деятельность Эмитента, остаются: - рост цен на материалы и трудовые ресурсы; - изменение законодательства в области налогообложения добывающих

компаний; - изменение законодательства в области безопасности труда и защиты окружающей среды; - производственные риски, связанные с погодными условиями. Указанные риски могут повлиять на операционную деятельность, продажи, прибыль, активы, ликвидность и капитальные ресурсы Эмитента.

Дается прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий.

Вышеуказанные факторы будут оказывать влияние на деятельность Группы на протяжении всего периода обращения Биржевых облигаций.

Описываются действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий.

В намерения Группы входит усиление позиций на рынке российской нефтяной и газовой промышленности.

Стратегия Группы направлена на достижение следующих целей:

- 1) повышение эффективности разработки участков недр и месторождений Группы;*
- 2) разумное сокращение операционных затрат для оптимального использования активов;*
- 3) интенсификация производства путем внедрения передовых технологий, обновления оборудования, освоения дополнительных капитальных вложений в целевые программы развития производственной базы;*
- 4) диверсификация бизнеса: реализация программы развития газового бизнеса, а также других перспективных проектов по производству гелия, полимеров и продуктов неорганической химии.*

Указываются способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.

Группа осуществляет комплекс мероприятий, направленных на сокращение возможного негативного влияния вышеописанных факторов:

- соблюдение баланса между внутренними продажами и экспортом;*
- отслеживание и своевременное реагирование на изменения, вносимые в акты различных отраслей законодательства, а также активное взаимодействие с органами власти и общественными организациями по вопросам применения и совершенствования норм законодательства.*
- комплексные мероприятия по снижению себестоимости добычи полезных ископаемых;*
- система бизнес-планирования, обеспечивающая достижение ключевых показателей эффективности в различных сценариях внешней среды.*
- долгосрочное контрактирование с фиксацией объемов и цены на весь период действия договоров;*
- долгосрочное планирование товарных потоков, оптимальное перераспределение товарных потоков по видам транспорта;*
- применение прозрачных формул пересмотра стоимости в рамках долгосрочных договоров по услугам с жесткой зависимостью от колебаний рынка;*
- привлечение ведущих независимых сервисных компаний, опытных и наиболее квалифицированных специалистов.*

Описываются существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов).

Основными факторами, способными негативно повлиять на результаты Группы в будущем, являются снижение цен на нефть и нефтепродукты, а также рост налоговой нагрузки и операционных затрат на приобретаемую продукцию и услуги. Вероятность реализации этих факторов расценивается как средняя.

Описываются существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия.

Наиболее существенным фактором, способным положительно повлиять на результаты Группы, является рост цены на нефть на мировых рынках.

Вероятность реализации этого фактора оценивается как средняя.

Продолжительность данного фактора оценивается как среднесрочная.

В отношении факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента, см. также п. 2.5. настоящего Проспекта.

4.7. Конкуренты эмитента

АО «ИНК-Капитал» – холдинговая компания Группы компаний – одного из крупнейших независимых производителей нефти и газа в России, занимается геологическим изучением, разведкой и добычей углеводородного сырья на месторождениях и участках недр в Восточной Сибири – в Иркутской области, Республике Саха (Якутия) и Красноярском крае (51 лицензия на сегодняшний день). ООО «ИНК» (ИНК) – основная операционная компания холдинга – была пионером промышленной добычи нефти в Восточной Сибири. Начав свой путь в 2000 году с небольшого предприятия с объемом добычи нефти в 30 тысяч тонн, ИНК нарастила годовую добычу более чем в 300 раз и из локального оператора превратилась в крупный вертикально интегрированный холдинг, войдя в число ведущих нефтегазодобывающих предприятий страны. На сегодня ИНК входит в сотню крупнейших российских компаний по версии РБК, Эксперта, RAEX и Forbes, а по итогам 2014 года заняла 2 место среди 30 быстрорастущих российских компаний в рейтинге РБК, сохраняя до сих пор лидирующие позиции.

По объему запасов углеводородов по классификации PRMS-SPE (3,3 млрд баррелей жидких углеводородов на конец 2020 года в категории 1P, 2P, 3P1) входит в ТОП-15 крупнейших нефтяных компаний России, а по ряду метрик и в ТОП-10.

Группа компаний осуществляет свою деятельность в крупнейших нефтегазоносных регионах России. Восточная Сибирь (Иркутская область, Красноярский край и Республика Саха (Якутия)) обладает огромными неразработанными запасами газа, традиционной и сланцевой нефти, конденсата и других ценных полезных ископаемых, которые еще предстоит освоить. Большинство месторождений региона геологически относятся к Непско-Ботуобинскому углеводородному бассейну. В состав этого бассейна входят также знаменитые Ковыктинское (ПАО «Газпром») и Талаканское месторождения (ПАО «Сургутнефтегаз»). Группа компаний разрабатывает нефтяные месторождения в очень перспективном районе – в самом сердце бассейна, где вероятность геологического успеха выше среднего.

Группа компаний осуществляет поставки нефти как на внутренний рынок, так и на внешний. По итогам 2020 года на внутренний рынок было поставлено 4,04 млн тонн нефти (47,6% от общего объема), на внешние рынки – 4,45 млн тонн нефти (52,4% от общего объема). Основными потребителями на внутреннем рынке являются нефтеперерабатывающие заводы, расположенные на Дальнем Востоке. Также, в небольших объемах нефть поставляется муниципальным образованиям субъектов Российской Федерации. На внешние рынки нефть поставляется в страны Азиатско-Тихоокеанского региона. Основной страной-потребителем нефти Группы компаний в 2020 году был материковый Китай.

Формально, основными конкурентами Эмитента при поставках российской нефти на внешний и внутренний рынок являются российские вертикально-интегрированные нефтяные компании, работающие в Восточной Сибири – ПАО «НК «Роснефть», ПАО «Сургутнефтегаз», ПАО «Газпром нефть». Однако, поскольку продукция компании представляет собой самое торгуемое сырье в мире – сырую нефть – как таковой, борьбы за рынок сбыта нет. Конкурентными преимуществами Группы компаний является в данном случае выгодное географическое положение и низкие затраты.

Также, важными конкурентными преимуществами Группы компаний являются:

- Четкий региональный фокус деятельности – богатый опыт и высокий уровень квалификации при работе в геологических и климатических условиях Восточной Сибири;*
- Наличие собственных сервисных компаний при бурении и капитальном ремонте скважин, расчистке площадок и строительных работах, что в совокупности позволяет контролировать издержки и сохранять затраты на добычу сырья на одном из самых низких уровней в отрасли.*

При этом, наличие собственных сервисных компаний, наработанный опыт по стабилизации добычи на зрелых месторождениях и освоению комплексных технологий разработки новых месторождений снижает зависимость от западных подрядчиков и незаменимых технологических решений;

- Качество нефти – низкосернистая, легкая, продаваемая под маркой ВСТО, более котуруемой, чем другие Российские марки, такие как Urals;*
- Использование новейших технологий, позволяющие обеспечивать высокие темпы роста производственных показателей;*

- *Выгодное расположение по отношению к ВСТО;*
- *Высокая операционная эффективность и низкая задолженность – все эти и другие факторы обеспечивают значительные конкурентные преимущества для Группы компаний, создавая потенциал дальнейшего роста на долгосрочный период.*

Основу будущего роста Группы компаний составляют не только освоение запасов углеводородного сырья на перспективных участках, но и развитие программ газового бизнеса.

Группа компаний планомерно и поэтапно реализует Газовый проект. Основные объекты Газового проекта размещаются на Ярактинском и Марковском нефтегазоконденсатных месторождениях и в городе Усть-Куте Иркутской области.

ИНК впервые в стране успешно внедрила закачку попутного нефтяного газа в пласт с одновременным отбором тяжелых фракций на Ярактинском нефтегазоконденсатном месторождении в 2010 году. Уникальность технологии заключалась в возможности одновременной добычи газа и нефти несмотря на отсутствие газотранспортной и газопотребляющей инфраструктуры. Таким образом, именно с этого момента начался отсчет реализации газового проекта компании. Новый период в освоении газовых запасов начался в 2014 году, когда ИНК приступила к реализации проекта по созданию мощностей для добычи, подготовки и переработки природного и попутного газа. Кульминацией проекта станет завод полимеров в окрестностях города Усть-Кута на севере Иркутской области – сложнейший технологический комплекс по производству продукта с высокой добавленной стоимостью – полиэтилена низкой и высокой плотности из этана, с плановым объемом производства товарной продукции – 650 тыс. тонн в год.

Для реализации проекта привлечена японская инженеринговая компания Toyo Engineering Corporation. Инжиниринг и состав установок не будут отличаться от аналогичных мощностей, построенных в Европе или Америке. При строительстве завода полимеров планируется использовать самые современные и высокоэффективные технологии, отвечающие жестким международным экологическим требованиям. Технология производства позволит заводу полимеров встать в один ряд с ведущими мировыми производителями. Его строительство внесет вклад в развитие несырьевого экспорта. По оценкам ИНК, после запуска завода региональный продукт Иркутской области вырастет на 3 процента. Реализация проекта станет "импульсом развития" для северных городов. Благодаря стройке Усть-Кутский район - уже сейчас стал одним из центров экономического роста Восточной Сибири.

Большой газовый проект не остался без внимания со стороны федерального и регионального правительств. К тому же, развитие газохимии включено в число приоритетов экономической политики страны, а в Госдуму РФ внесен законопроект о поддержке нефтегазохимических заводов. ГК АО «ИНК-Капитал» станет компанией полного производственного цикла, а газовый бизнес будет генерировать порядка USD 700-800 млн несырьевого экспорта в год.

Факторы конкурентоспособности Группы	степень их влияния на конкурентоспособность
География	Низкая/Высокая/Средняя
<i>Выгодное географическое положение;</i>	Высокая
<i>Близость к Китаю и другим странам Азиатско-Тихоокеанского региона;</i>	Высокая
<i>Близость к трубопроводу ВСТО;</i>	Высокая
<i>Четкий региональный фокус деятельности: богатый опыт и высокий уровень квалификации при работе в геологических и климатических условиях Восточной Сибири.</i>	Высокая
Ресурсная база	
<i>Высокий дебит скважин – в среднем в несколько выше, чем на месторождениях в Западной Сибири</i>	Высокая
<i>Высокое качество нефти</i>	Высокая
<i>В портфеле Группы - 51 лицензия на добычу и разведку углеводородного сырья, общая площадь участков превышает 100 тыс. кв. км.</i>	Средняя
Корпоративное управление	
<i>Эффективная система корпоративного управления</i>	Средняя
<i>Соблюдение требований корпоративного законодательства Российской Федерации, а также принципов и рекомендаций Кодекса Банка России и Кодекса Великобритании;</i>	Средняя

<i>Внедрение в деятельность Группы принципов устойчивого развития, в том числе в соответствии с ESG-факторами;</i>	Средняя
<i>Следование лучшим мировым и корпоративным практикам, международным стандартам качества и управления;</i>	Средняя
<i>Наличие сбалансированного, в том числе по квалификации его членов, их опыту, знаниям и деловым качествам, состава Совета директоров, пользующегося доверием акционеров Общества;</i>	Средняя
<i>Функционирование на постоянной основе Комитета по аудиту при Совете директоров, который, помимо прочего, занимается вопросами рисков, комплаенс-программ, в том числе по отмыванию денежных средств, полученных преступным путем;</i>	Средняя
<i>Отсутствие конфликта интересов между акционерами и менеджментом компании;</i>	Средняя
<i>Выстраивание эффективной системы управления рисками и системы внутреннего контроля.</i>	Средняя
Финансы	
<i>Отрицательное значение чистого долга с 2016 г. и низкая долговая нагрузка в будущих периодах;</i>	Высокая
<i>Один из самых низких показателей операционных затрат на добычу в отрасли;</i>	Высокая
<i>Статус крупнейшего налогоплательщика Иркутской области на протяжении многих лет;</i>	Средняя
<i>Наличие собственных сервисных компаний по бурению и ремонту скважин, расчистке площадей и строительным работам, что позволяет контролировать расходы по обустройству месторождений;</i>	Высокая
Новые проекты	
<i>Государственная поддержка проектов компании на региональном и федеральном уровне;</i>	Высокая
<i>Диверсификация бизнеса: добыча и реализация нефти, переработка газа, перспективные проекты по производству гелия, полимеров и продуктов неорганической химии;</i>	Высокая
<i>Сотрудничество с крупнейшими японскими компаниями по разведке и добыче УВС на базе двух совместных предприятий.</i>	Средняя

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Приводится полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента.

Органами управления Общества являются:

- *Общее собрание акционеров;*
- *Совет директоров;*
- *единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).*

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

К компетенции общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

1) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции (кроме случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»);

2) реорганизация Общества;

3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии (ликвидатора) и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;

4) избрание членов Совета директоров и досрочное прекращение их полномочий;

5) образование исполнительного органа Общества, досрочное прекращение его полномочий, в случаях, предусмотренных пунктами 6 и 7 статьи 69 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

5.1) принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества другому хозяйственному обществу (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему), а также утверждение такой управляющей организации или такого управляющего и условий договора с такой управляющей организацией или с таким управляющим;

6) утверждение аудитора Общества;

7) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;

8) увеличение размера уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций в пределах количества объявленных акций;

9) увеличение размера уставного капитала путем размещения дополнительных акций (эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в акции) посредством закрытой подписки;

10) уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных и выкупленных Обществом акций (акций, находящихся в распоряжении Общества);

11) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

11.1) распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков Общества по результатам отчетного года;

12) определение порядка ведения Общего собрания акционеров;

13) дробление и консолидация акций;

14) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

15) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

16) принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

17) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества, в том числе Положения об общем собрании акционеров, Положения о совете директоров, Положения о ревизионной комиссии, Положения о вознаграждениях, гарантиях и компенсациях членам Совета директоров, Кодекса корпоративного управления Общества, а также иных внутренних документов, утверждение которых в соответствии с законодательством Российской Федерации или Уставом относится к компетенции Общего собрания акционеров;

18) принятие решения о вознаграждении и (или) компенсации расходов членам Совета директоров, связанных с исполнением функций членом Совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей; установление размеров таких вознаграждений и компенсаций;

19) принятие решения о возмещении за счет средств Общества расходов по подготовке и проведению внеочередного Общего собрания акционеров лицам и органам – инициаторам этого собрания;

20) определение перечня дополнительных документов, обязательных для хранения в Обществе;

21) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года;

22) принятие решения о внесении Вклада в имущество Общества в случаях, предусмотренных пунктом 5.26 Устава;

23) отмена или внесение изменений в ранее принятые решения Общего собрания акционеров;

24) решение иных вопросов, предусмотренных Уставом и Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Совет директоров осуществляет стратегическое управление Обществом, контроль за деятельностью единоличного исполнительного органа, определяет основные принципы и подходы к организации в Обществе системы управления рисками и внутреннего контроля, а также реализует иные ключевые функции, за исключением решения вопросов, отнесенных действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

К компетенции Совета директоров относится:

1) созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 55 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

2) утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;

3) утверждение даты определения (фиксации) списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров в соответствии с положениями главы VII Федерального закона «Об акционерных обществах» и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;

4) избрание Генерального директора и досрочное прекращение его полномочий (за исключением случаев, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах»);

5) предварительное утверждение годовых отчетов Общества;

6) размещение облигаций (за исключением размещения облигаций, конвертируемых в акции) и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций, в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

7) утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта эмиссии ценных бумаг, внесение в них изменений и дополнений;

8) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

9) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг, в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

10) утверждение отчета об итогах приобретения акций, приобретенных в соответствии с пунктом 1 статьи 72 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

11) определение размера оплаты услуг аудитора;

12) рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

13) использование резервного фонда и иных фондов Общества;

14) утверждение Положения о дивидендной политике Общества, Положений о комитетах при Совете директоров, Положения о Корпоративном секретаре, Политики в области управления рисками и внутреннего контроля, Кодекса этики, Политики в области противодействия мошенничеству и коррупции (Антикоррупционной политики), Налоговой политики, Политики в отношении инвестиций, Политики хеджирования, а также иных документов, утверждение которых в соответствии с законодательством и Уставом относится к компетенции Совета директоров Общества;

15) создание и ликвидация филиалов, открытие и ликвидация представительств Общества;

16) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;

17) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

18) утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

19) принятие в любое время решения о проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества;

20) принятие решения о согласии на совершение сделок, связанных с отчуждением Обществом акций, долей в уставном капитале хозяйственных обществ. Настоящий подпункт не применяется к сделкам, заключаемым между Обществом и другим хозяйственным обществом, в случае, если в данных обществах бенефициарный владелец, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации, одно и то же лицо;

21) определение приоритетных направлений деятельности Общества, в том числе утверждение долгосрочных (среднесрочных) планов развития и (или) годовых бизнес-планов (бюджетов), а также внесение изменений в указанные документы, одобрение увеличения суммы капитальных затрат (i) более чем на 20 (Двадцать) процентов от суммы капитальных затрат, предусмотренной на соответствующий год в долгосрочном плане развития, либо (ii) более чем на 15 (Пятнадцать) процентов от суммы капитальных затрат, предусмотренной на соответствующий год в бизнес-плане (бюджете), в зависимости от того, какой документ, определяющий сумму капитальных затрат на соответствующий год, – долгосрочный план развития или бизнес-план (бюджет) – был утвержден Советом директоров позднее;

22) принятие решения о согласии на заключение Обществом соглашений о партнерстве, участии в прибылях или роялти или других подобных соглашений, в соответствии с которыми доходы или прибыль Общества (его дочернего общества) будут или могут делиться с какими-либо другими лицами, помимо его акционеров (участников);

23) принятие решения о согласии на совершение сделки, в результате которой соотношение чистой задолженности к показателю EBITDA соответствующего периода, рассчитанное в соответствии с финансовой отчетностью Общества, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, будет более 3.5;

24) принятие решения о согласии на совершение сделок Общества, связанных с приобретением, отчуждением и (или) возможностью отчуждения интеллектуальной собственности (изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, «ноу-хау») независимо от суммы сделок (кроме сделок, заключенных с юридическими лицами, входящими в одну группу лиц с Обществом в соответствии с действующими законодательством Российской Федерации или контролируемые Обществом в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности);

25) назначение и досрочное прекращение полномочий Корпоративного секретаря, оценка работы Корпоративного секретаря и утверждение отчетов о его работе;

26) избрание Ревизионной комиссии, утверждение размера выплачиваемого членам Ревизионной комиссии вознаграждения и досрочное прекращение ее (его) полномочий;

27) осуществление контроля за практикой корпоративного управления в Обществе, в том числе проведение оценки практики корпоративного управления, разработка предложений по совершенствованию такой практики и рекомендации по внесению соответствующих изменений в Устав и внутренние документы Общества;

28) принятие решения о согласии на заключение договоров, предусмотренных пунктом 5.25 Устава;

29) осуществление контроля за созданием и функционированием эффективной системы управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, в том числе за установление

приемлемой величины рисков для Общества (риск-аппетита);

30) принятие решения об использовании Обществом преимущественного права или о согласии на отказ Общества от использования преимущественного права, предусмотренного пунктом 5.21 Устава;

31) формирование комитетов Совета директоров, утверждение внутренних документов, которыми определяются их компетенция и порядок деятельности, определение их количественного состава, назначение председателя и членов комитета и прекращение их полномочий;

32) рассмотрение вопросов в области устойчивого развития:

– утверждение стратегии (целей) и политик Общества (его аффилированных лиц) в области устойчивого развития (ESG-стратегия), в том числе определение критериев и ключевых показателей деятельности в области устойчивого развития;

– утверждение отчета Общества (его аффилированных лиц) в области устойчивого развития и рассмотрение вопросов в части раскрытия информации в области устойчивого развития;

– предварительное одобрение внутренних нормативных методических документов Общества в области устойчивого развития;

33) отмена или внесение изменений в ранее принятые решения Совета директоров;

34) иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества и имеет следующие полномочия:

1) осуществляет оперативное руководство деятельностью Общества;

2) имеет право первой подписи финансовых документов;

3) без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы в отношениях с другими организациями, предприятиями, учреждениями, иными юридическими лицами, государственными органами и органами местного самоуправления, а также физическими лицами, как в Российской Федерации, так и за ее пределами;

4) выдает от имени Общества доверенности, в том числе с правом передоверия;

5) обеспечивает ведение бухгалтерского учета, статистической отчетности Общества, несет персональную ответственность за их состояние;

6) издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;

7) осуществляет прием, перемещение, увольнение работников Общества, применяет к ним меры поощрения и налагает на них дисциплинарные взыскания;

8) обеспечивает создание благоприятных и безопасных условий труда для работников Общества, соблюдение требований законодательства об охране окружающей среды, несет ответственность за обеспечение безопасности труда и охраны здоровья;

9) утверждает правила, процедуры, локальные нормативные акты, внутренние документы Общества, в том числе штатное расписание, штатную расстановку, организационную структуру, правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда, положение о премировании, за исключением документов, отнесенных к компетенции других органов управления Общества;

10) в пределах своей компетенции обеспечивает соблюдение законности в деятельности Общества;

11) в пределах своей компетенции принимает решения о расходовании средств создаваемых Обществом фондов и резервов;

12) руководит разработкой и представлением Совету директоров годовой бухгалтерской отчетности, годовых отчетов о деятельности Общества;

13) обеспечивает выполнение обязательств Общества перед бюджетом, другими государственными органами и контрагентами по предпринимательским договорам;

14) принимает решения о предъявлении от имени Общества претензий и исков к юридическим и физическим лицам и об удовлетворении претензий, предъявленных к Обществу;

15) осуществляет строгий контроль за рациональным и экономным использованием

материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

16) несет ответственность за организацию работ и создание условий по защите конфиденциальной и (или) инсайдерской информации, государственной и (или) коммерческой тайн в Обществе;

17) в пределах своей компетенции совершает любые гражданско-правовые сделки, в том числе следующие сделки:

- сделки, в совершении которых имеется заинтересованность, совершаемые в соответствии с главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- крупные сделки, совершаемые в соответствии с главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- иные сделки, согласие на которые или одобрение которых Советом директоров и (или) Общим собранием акционеров предусмотрено положениями Устава;

18) исполняет другие функции, необходимые для достижения целей деятельности Общества и обеспечения его нормальной работы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Уставом, за исключением функций, закрепленных Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом за другими органами управления Общества.

Указываются сведения о наличии кодекса корпоративного управления эмитента либо иного аналогичного документа: *Кодекс корпоративного управления Эмитента, утвержденный решением Общего собрания акционеров Эмитента, протокол от 30.09.2020 № 48.*

Указываются сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов управления:

1. *Кодекс корпоративного управления Эмитента, утвержденный решением Общего собрания акционеров Эмитента, протокол от 30.09.2020 № 48.*

2. *Положение об Общем собрании акционеров Эмитента, утвержденное решением Общего собрания акционеров Эмитента, протокол от 30.09.2020 № 48.*

3. *Положение о Совете директоров Эмитента, утвержденное Общим собранием акционеров Эмитента, протокол от 28.06.2019 № 44.*

Указывается адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента, а также кодекса корпоративного управления эмитента в случае его наличия: <https://irkutskoil.ru/shareholders/disclosure/>

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

По каждому из органов управления эмитента (за исключением общего собрания акционеров (участников) раскрывается персональный состав органа управления.

По каждому лицу, входящему в состав органа управления, указываются следующие сведения:

Генеральный директор:

фамилия, имя, отчество (если имеется): *Седых Марина Владимировна*

год рождения: *1960*

сведения об образовании: *высшее*

все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2000 г.	20.06.2021	ООО «ИНК»	Генеральный директор
2001 г.	наст. время	ООО «ИНК»	Член Совета директоров
2007 г.	наст. время	ООО «БЭЖойл-Игирма»	Член Совета директоров
2008 г.	наст. время	ООО «ИНК-СЕРВИС»	Член Совета директоров
2008 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Генеральный директор

2008 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Член Совета директоров
2009 г.	наст. время	АО «ИНК-Запад»	Член Совета директоров
2015 г.	наст. время	ООО «Усть-Кутский ГПЗ»	Член Совета директоров
2016 г.	наст. время	ООО «ИНК-ТКРС»	Член Совета директоров
2017 г.	наст. время	ООО «ИЗП»	Член Совета директоров
2017 г.	наст. время	АО «ИНК-Красноярск»	Член Совета директоров
2018 г.	наст. время	ООО «ИНК-СтройНефтеГаз»	Член Совета директоров
2020 г.	наст. время	ООО «Саханефть»	Член Совета директоров
2020 г.	наст. время	ООО «Пайга»	Член Совета директоров

доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **0%**

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **не применимо.**

доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **не применимо.**

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственные связи отсутствуют**

сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался**

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должностей в органах управления указанных организаций не занимал**

Совет директоров:

1. фамилия, имя, отчество (если имеется): **Буйнов Николай Михайлович**

год рождения: **1967**

сведения об образовании: **высшее**

все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2001 г.	наст. время	ООО «ИНК»	Председатель Совета директоров
2001 г.	наст. время	ООО «ИНК»	Исполнительный директор
2004 г.	наст. время	ООО «Приор»	Генеральный директор
2007 г.	наст. время	ООО «БЭЖойл-Игирма»	Председатель Совета директоров
2008 г.	наст. время	ООО «ИНК-СЕРВИС»	Председатель Совета директоров
2008 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Председатель Совета директоров
2009 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Исполнительный директор
2009 г.	наст. время	ООО «ОП «Оберег»	Председатель Совета директоров
2009 г.	наст. время	АО «ИНК-Запад»	Член Совета директоров

2015 г.	наст. время	ООО «Усть-Кутский ГПЗ»	Председатель Совета директоров
2016 г.	наст. время	ООО «ИК «Верхняя Ангара»	Генеральный директор
2016 г.	наст. время	ООО «ИНК-ТКРС»	Председатель Совета директоров
2017 г.	наст. время	ООО «ИЗП»	Председатель Совета директоров
2017 г.	наст. время	АО «ИНК-Красноярск»	Член Совета директоров
2018 г.	наст. время	ООО «ИНК-СтройНефтеГаз»	Председатель Совета директоров
2020 г.	наст. время	ООО «Саханефть»	Председатель Совета директоров
2020 г.	наст. время	ООО «Пайга»	Председатель Совета директоров

доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **0%**

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **не применимо.**

доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **не применимо.**

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственные связи отсутствуют**

сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался**

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должностей в органах управления указанных организаций не занимал**

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): **не участвует.**

Приводятся также сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми: **не является независимым**

2. фамилия, имя, отчество (если имеется): **Седых Марина Владимировна**

год рождения: **1960**

сведения об образовании: **высшее**

все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2000 г.	20.06.2021	ООО «ИНК»	Генеральный директор
2001 г.	наст. время	ООО «ИНК»	Член Совета директоров
2007 г.	наст. время	ООО «БЭКойл-Игирма»	Член Совета директоров
2008 г.	наст. время	ООО «ИНК-СЕРВИС»	Член Совета директоров
2008 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Генеральный директор
2008 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Член Совета директоров

2009 г.	наст. время	АО «ИНК-Запад»	Член Совета директоров
2015 г.	наст. время	ООО «Усть-Кутский ГПЗ»	Член Совета директоров
2016 г.	наст. время	ООО «ИНК-ТКРС»	Член Совета директоров
2017 г.	наст. время	ООО «ИЗП»	Член Совета директоров
2017 г.	наст. время	АО «ИНК-Красноярск»	Член Совета директоров
2018 г.	наст. время	ООО «ИНК-СтройНефтеГаз»	Член Совета директоров
2020 г.	наст. время	ООО «Саханефть»	Член Совета директоров
2020 г.	наст. время	ООО «Пайга»	Член Совета директоров

доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **0%**

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **не применимо.**

доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **не применимо.**

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственные связи отсутствуют**

сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался**

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должностей в органах управления указанных организаций не занимал**

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): **не участвует.**

Приводятся также сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми: **не является независимым**

3. фамилия, имя, отчество (если имеется): **Бадилин Александр Николаевич**

год рождения: 1951

сведения об образовании: **высшее**

все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005 г.	наст. время	ООО «ИНК»	Член Совета директоров
2008 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Член Совета директоров
2008 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Заместитель генерального директора по экономике
2017 г.	наст. время	ООО «ИНК»	Советник по экономическим вопросам
2018 г.	2020 г.	ООО «ИНК-СтройНефтеГаз»	Член Совета директоров
2017 г.	2020 г.	ООО «ИЗП»	Член Совета директоров
2015 г.	2020 г.	ООО «Усть-Кутский ГПЗ»	Член Совета директоров

доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **0%**

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **не применимо.**

доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **не применимо.**

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственные связи отсутствуют**

сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался**

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должностей в органах управления указанных организаций не занимал**

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): **член Комитета по аудиту при Совете директоров**

Приводятся также сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми: **не является независимым**

4. фамилия, имя, отчество (если имеется): **Дональд Уолкотт**

год рождения: **1961**

сведения об образовании: **высшее**

все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2016 г.	2017 г.	Petroceltic International	Генеральный директор
2018 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Член Совета директоров
2019 г.	наст. время	ООО «ИНК»	Заместитель генерального директора по разработке, технологиям и инновациям
2020 г.	наст. время	ООО «ИНК»	Член Совета директоров

доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **0%**

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0%.**

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **не применимо.**

доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **не применимо.**

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственные связи отсутствуют**

сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался**

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должностей в органах управления указанных организаций не занимал**

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): **не участвует.**

Приводятся также сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми: **не является независимым**

5. фамилия, имя, отчество (если имеется): **Сергей Ефимович Донской**

год рождения: **1968**

сведения об образовании: **высшее**

все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012 г.	2018 г.	Правительство РФ	Министр природных ресурсов
2018 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Член Совета директоров
2018 г.	2018 г.	ОАО «Росгеология»	Председатель Совета директоров
2018 г.	2020 г.	АК «АЛРОСА» (ПАО)	Член Наблюдательного совета
2020 г.	наст. время	ООО «ИНК»	Член Совета директоров

доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **0%**

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0%.**

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **не применимо.**

доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **не применимо.**

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственные связи отсутствуют**

сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался**

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должностей в органах управления указанных организаций не занимал**

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): **не участвует.**

Приводятся также сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми: **не является независимым**

6. фамилия, имя, отчество (если имеется): **Веремеев Дмитрий Владимирович**

год рождения: **1975**

сведения об образовании: **высшее**

все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2014 г.	2018 г.	ООО «Ю-Би-Эс Банк»	Управляющий директор
2020 г.	наст. время	ООО «РесурсУан»	Генеральный директор
2021 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Член Совета директоров

доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **0%**

доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **не применимо.**

доля участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **не применимо.**

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственные связи отсутствуют**

сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался**

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должностей в органах управления указанных организаций не занимал**

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов): **Председатель комитета по аудиту.**

Приводятся также сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), которых эмитент считает независимыми: **является независимым директором**

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

По каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа управления эмитента, если только таким лицом не является управляющий) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа управления, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Совет директоров:

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	6 мес. 2021 г.

Заработная плата членов органов управления эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству	3 743	5 618
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Вознаграждения за участие в работе органа управления	23 139	7 822
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	26 882	13 440
Расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированные эмитентом	0	0

Дополнительно указываются сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации:

Общим собранием акционеров Эмитента в 2020 году утверждено Положение о вознаграждениях и компенсациях в новой редакции (впервые данное положение было утверждено в 2008 году).

Положение о вознаграждениях и компенсациях Компании предусматривает дифференцированный подход в отношении начисления вознаграждения для независимых неисполнительных директоров и исполнительных директоров.

Согласно Положению о вознаграждениях и компенсациях Компании, вознаграждение конкретного члена Совета директоров Компании определяется степенью его личного участия в текущей работе данного органа управления. В частности, членам Совета директоров, не принимавшим участия в половине и более заседаний Совета директоров, состоявшимся с момента их избрания и до момента прекращения их полномочий, вознаграждение выплачивается только в размере 50% от сумм, определенных Положением о вознаграждениях и компенсациях. Помимо этого, предусмотрено дополнительное вознаграждение для членов Совета директоров, осуществляющих функции Председателя Совета директоров, или возглавляющих комитеты при Совете директоров.

Помимо начисления вознаграждения членам Совета директоров, Компания компенсирует все затраты членов Совета директоров, непосредственно связанные с исполнением ими своих функций. В состав компенсируемых затрат включаются:

- *затраты по проезду к месту проведения заседаний Совета директоров и обратно;*
- *затраты, связанные с проживанием в периоды проведения заседаний;*
- *представительские расходы, связанные с участием в заседаниях Совета директоров.*

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией (Ревизором). Порядок деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) определяется внутренним документом, утверждаемым Общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия (Ревизор) избирается Советом директоров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

В случае принятия Советом директоров решения об избрании Ревизионной комиссии, Ревизионная комиссия избирается в составе 3 (Трех) человек.

Полномочия Ревизионной комиссии (Ревизора) могут быть прекращены досрочно решением Совета директоров.

Членом Ревизионной комиссии (Ревизором) может быть только физическое лицо. Член Ревизионной комиссии (Ревизор) не может одновременно являться членом Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

В компетенцию Ревизионной комиссии (Ревизора) входит:

- проверка финансовой документации Общества, бухгалтерской (финансовой) отчетности, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета;
- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества, выработка рекомендаций для органов управления Общества;
- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашения прочих обязательств;
- подтверждение достоверности данных, включаемых в годовые отчеты Общества, годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отчетной документации для налоговых и статистических органов, органов государственного управления;
- проверка правомочности единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора) по заключению договоров от имени Общества;
- проверка правомочности решений, принятых Советом директоров, единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), ликвидационной комиссией (Ликвидатором) и их соответствия настоящему Уставу и решениям Общего собрания акционеров;
- анализ решений Общего собрания акционеров на их соответствие закону и настоящему Уставу.

Ревизионная комиссия (Ревизор) имеет право:

- требовать объяснения от членов Совета директоров, работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии (Ревизора);
- ставить перед органами управления вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими настоящего Устава, положений, правил и инструкций, принимаемых Обществом;
- привлекать на договорной основе к своей работе специалистов, не занимающих штатных должностей в Обществе.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии (Ревизора), решению Общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 (Десятью) процентами голосующих акций Общества.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия (Ревизор) составляет заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;
- информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Заключения Ревизионной комиссии (Ревизора) по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества предоставляются для ознакомления Совету директоров.

По требованию Ревизионной комиссии (Ревизора) лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Указанные документы должны быть представлены в течение 3 (Трех) рабочих дней с даты получения письменного запроса.

Ревизионная комиссия (Ревизор) вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в порядке, предусмотренном статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом.

Ревизионная комиссия (Ревизор) вправе требовать созыва заседания Совета директоров. Председатель Совета директоров не вправе отказать Ревизионной комиссии (Ревизору) в созыве заседания Совета директоров по его требованию.

Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) несут имущественную ответственность перед Обществом за ущерб, причиненный в результате разглашения ими сведений, составляющих конфиденциальную информацию, служебную и/или коммерческую тайны Общества.

Указываются сведения об организации системы управления рисками и внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (внутреннего аудита), в том числе:

информация о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента: *в Эмитенте создан Комитет по Аудиту при Совете директоров*
его функции:

- *в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:*
 - *контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ и/или МСФО;*
 - *анализ существенных аспектов учетной политики Общества;*
 - *участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;*
 - *предварительное рассмотрение годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и Аффилированных лиц, подготовленной в соответствии с МСФО и/или РСБУ, а также материалов, в которых содержится информация о результатах указанной отчетности;*
- *в области управления рисками, внутреннего контроля:*
 - *рассмотрение предложений по минимизации возможных рисков, возникающих в процессе деятельности Общества, и подготовка соответствующих рекомендаций Совету директоров, в том числе по утверждению размера Риск-аппетита;*
 - *контроль за надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества и подготовка предложений по их совершенствованию;*
 - *рассмотрение отчетов исполнительных органов Общества в отношении создания и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;*
 - *анализ и оценка исполнения политик в области управления рисками и внутреннего контроля, в том числе финансового контроля;*
 - *предварительное рассмотрение политики в области внутреннего контроля;*
 - *предварительное рассмотрение политики в области управления рисками;*
 - *контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества;*
 - *анализ и оценка исполнения политики по управлению конфликтом интересов;*
 - *анализ результатов оценки и самооценки системы управления рисками и внутреннего контроля;*
- *в области проведения внутреннего и внешнего аудита:*
 - *обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;*
 - *рассмотрение Положения о Департаменте внутреннего аудита, подготовка рекомендаций исполнительному органу и/или Совету директоров об утверждении Положения о Департаменте внутреннего аудита;*
 - *рассмотрение плана деятельности Департамента внутреннего аудита; согласование и контроль исполнения годового плана проведения внутреннего аудита, рассмотрение и оценка отчетов Департамента внутреннего аудита о проделанной работе;*
 - *анализ объема деятельности, организационной структуры, эффективности работы Департамента внутреннего аудита и недопущение необоснованных ограничений его деятельности, предоставление рекомендаций по вопросам, указанным в настоящем пункте, и предоставление выводов на рассмотрение Советом директоров;*
 - *рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;*

- анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- оценка соблюдения Обществом законодательства Российской Федерации, отраслевых стандартов и внутренних документов Общества в данной области;
- рассмотрение и урегулирование разногласий между Внешним аудитором и Обществом по вопросам, касающимся бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО и/или РСБУ;
- проведение специальных встреч членов Комитета с соответствующими специалистами Общества и/или членами Ревизионной комиссии, Внешним аудитором для обсуждения и выработки совместных рекомендаций по существенным вопросам подготовки и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (как по РСБУ, так и по МСФО);
- предоставление рекомендаций Совету директоров для вынесения решения касательно назначения, переназначения или освобождения от занимаемой должности Внешнего аудитора;
- оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов Внешнего аудитора, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению Внешнего аудитора, по оплате его услуг и условиям его привлечения;
- проведение анализа и обсуждение совместно с Внешним аудитором существенных вопросов, возникающих в ходе проведения независимого внешнего аудита Общества;
- анализ рекомендаций Внешнего аудитора и контроль за их внедрением (исполнением);
- осуществление надзора за эффективностью проведения внешнего аудита, в том числе рассмотрение и урегулирование проблем, препятствующих осуществлению аудита;
- подготовка рекомендаций по привлечению Внешнего аудитора к оказанию неаудиторских услуг;
- обсуждение с Внешним аудитором объемов и сроков проведения аудиторской проверки;
- рассмотрение и оценка аудиторского заключения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и Аффилированных лиц, подготовленной в соответствии с РСБУ и/или МСФО, до его составления;
- обеспечение эффективного взаимодействия между Департаментом внутреннего аудита и Внешним аудитором;
- надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- разработка, внедрение и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения Внешним аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу;
- в области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц (включая халатность, мошенничество, взяточничество и коррупцию, коммерческий подкуп, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Обществу):
- оценка и контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
- надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования конфиденциальной информации;
- контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях;
- анализ оценки коррупционных рисков;
- рассмотрение итогов внутреннего и внешнего аудита в области соблюдения антикоррупционных требований;
- иное:
- контроль за соблюдением информационной политики Общества;

- обсуждение с членами Ревизионной комиссии вопросов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- мониторинг любых официальных объявлений, относящихся к финансовым результатам деятельности Общества;
- предварительное рассмотрение проекта годового отчета Группы компаний перед его утверждением на годовом Общем собрании акционеров;
- анализ и оценка исполнения (соблюдения) Кодекса этики Общества.

По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы.

персональный и количественный состав:

Комитет по аудиту при Совете директоров АО «ИНК-Капитал» избран в составе двух человек:

- 1. Веремеев Дмитрий Владимирович;*
- 2. Бадилин Александр Николаевич.*

Председателем Комитета по аудиту при Совете директоров АО «ИНК-Капитал» избран независимый член Совета директоров Веремеев Дмитрий Владимирович.

Экспертом Комитета по аудиту при Совете директоров АО «ИНК-Капитал» на постоянной основе избран Рубин Юрий Львович.

информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента):

Центр управления рисками и непрерывностью бизнеса (ЦУРНБ) АО "ИНК-Капитал"

его задачи:

- Организация и поддержка процесса по управлению рисками и непрерывностью бизнеса, а также контроль выполнения функциональных обязанностей в рамках этого процесса всеми его участниками.

- Участие в проектах по устойчивому развитию.

его функции:

Центр в соответствии с возложенными на него задачами в установленном порядке выполняет следующие функции по управлению рисками и непрерывностью бизнеса:

- Разработка стратегий развития систем управления рисками и непрерывностью бизнеса.*
- Разработка и актуализация документов, регламентирующих процессы управления рисками и непрерывностью бизнеса.*
- Методологическое сопровождение участников процесса управления рисками в Обществе и аффилированных компаний.*
- Организация процесса выявления и оценки рисков, разработки мероприятий по управлению рисками, обмена информацией и отчетностью между участниками систем управления рисками и непрерывностью бизнеса.*
- Организация процесса формирования и актуализации реестра ключевых рисков.*
- Организация процесса проведения анализа воздействия простоев на бизнес (business impact analysis).*
- Организация процесса разработки, мониторинга и тестирования планов обеспечения непрерывности бизнеса (business continuity plan).*
- Подготовка отчетности по рискам и непрерывности бизнеса для органов управления Общества.*
- Текущий контроль и мониторинг результатов управления рисками и непрерывностью бизнеса*
- Разработка и проведение обучающих семинаров и тренингов по рискам и непрерывности бизнеса*
- Осуществление диагностики функционирования системы управления рисками.*
- Разработка рекомендаций по совершенствованию культуры управления рисками и непрерывностью бизнеса в Обществе.*
- Изучение и внедрение лучших практик в области управления рисками и непрерывности бизнеса.*

- Разработка требований, реализация и сопровождение проектов автоматизации системы управления непрерывностью бизнеса.

- Центр в соответствии с возложенными на него задачами в установленном порядке выполняет следующие функции по участию в проектах по устойчивому развитию:

- Участие в проектах по устойчивому развитию Общества.

Центр осуществляет возложенные на него функции в соответствии с требованиями интегрированной системы менеджмента, объединяющей систему экологического менеджмента и систему менеджмента безопасности труда и охраны здоровья.

информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита: **внутренний аудитор**
его задачи:

Проведение независимых внутренних проверок и консультаций по вопросам:

- надежности и эффективности функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем организации с целью достижения стратегических целей Эмитента;

- обеспечения достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента;

- эффективности и результативности деятельности Эмитента;

- сохранности активов Эмитента;

- соответствия требованиям законодательства и внутренних нормативных актов Эмитента.

его функции:

- осуществление оценки системы внутреннего контроля посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок Эмитента, дочерних и зависимых обществ;

- оценка эффективности (в т. ч. производительности и экономичности) операций;

- информирование менеджмента Эмитента, дочерних и зависимых обществ о функционировании системы внутреннего контроля, о выявленных нарушениях и недостатках процедур внутреннего контроля Эмитента, дочерних и зависимых обществ в бизнес-процессах;

- оказание консалтинговых услуг по оптимизации бизнес-процессов хозяйственной деятельности и усовершенствование системы внутреннего контроля Эмитента, дочерних и зависимых обществ;

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации, внутренних нормативных документов Эмитента, дочерних и зависимых обществ, выполнения структурными подразделениями Эмитента, дочерних и зависимых обществ плановых показателей, сохранности имущества и его эффективного использования;

- ревизия финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, дочерних и зависимых обществ;

- участие в инвентаризации счетов бухгалтерского учета, складских запасов;

- мониторинг реализации планов корректирующих мероприятий по результатам проведенных аудиторских проверок;

- оказание методологического сопровождения менеджмента при реализации планов корректирующих мероприятий по результатам проведенных аудиторских проверок.

Сведения о политике эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля: Для целей реализации политики эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля, в АО «ИНК-Капитал» утверждены следующие документы:

Политика в области внутреннего контроля (утверждена решением Советом директоров 30 марта 2016 года, протокол №58).

Политика в области управления рисками (утверждена решением Советом директоров 31 июля 2017 года, протокол №72).

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации: **отсутствует.**

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Раскрывается информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, с указанием по каждому члену такого органа эмитента следующих сведений:

Ревизионная комиссия.

фамилии, имени, отчества (если имеется): **Тябутова Анастасия Анатольевна**

года рождения: **1982**

сведений об образовании: **высшее**

всех должностей, занимаемых членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013 г.	2016 г.	ООО «ИНК»	Начальник отдела аудита финансово-хозяйственной деятельности
2016 г.	2018 г.	ООО «ИНК»	Заместитель директора Департамента внутреннего аудита
2018 г.	наст. время	ООО «ИНК»	Директор Департамента внутреннего аудита
2016 г.	2019 г.	АО «ИНК-Капитал»	Ревизор
2019 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Председатель ревизионной комиссии

доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **0%**.

доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**

доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0 %**.

для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**.

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента: **не имеет**.

сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг и (или) уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекалась**.

сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **не занимала**.

фамилии, имени, отчества (если имеется): **Ризман Анастасия Николаевна**

года рождения: **1984**

сведений об образовании: **высшее**

всех должностей, занимаемых членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2006 г.	2017 г.	ЗАО «Фирма Аудит-Дело»	Аудитор
2017 г.	2018 г.	ООО «ИНК»	Аудитор Департамента внутреннего аудита
2018 г.	наст. время	ООО «ИНК»	Руководитель группы внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита
2019 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Член ревизионной комиссии
2021	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Внутренний аудитор

доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **0%**.

доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**

доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0 %**.

для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**.

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента: **не имеет**.

сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг и (или) уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекалась**.

сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **не занимала**.

фамилии, имени, отчества (если имеется): **Тазентова Валерия Олеговна**

года рождения: **1995**

сведений об образовании: **высшее**

всех должностей, занимаемых членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2016 г.	2018 г.	ЗАО «Фирма Аудит-Дело»	Аудитор
2018 г.	наст. время	ООО «ИНК»	Аудитор группы внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита

2019 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Член ревизионной комиссии

доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **0%**.

доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**.

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**

доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0 %**.

для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**.

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента: **не имеет**.

сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг и (или) уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекалась**.

сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **не занимала**.

В случае наличия у эмитента отдельного структурного подразделения (подразделений) по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) и (или) отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается в отношении руководителя такого отдельного структурного подразделения (органа) эмитента:

фамилии, имени, отчества (если имеется): **Скороходов Денис Николаевич**

года рождения: **1983**

сведений об образовании: **высшее**

всех должностей, занимаемых членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2016 г.	2021 г.	ООО «ИНК»	Начальник отдела управления рисками
2021 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Директор по рискам и непрерывности бизнеса

доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **0%**

доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**

доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента: **родственные связи отсутствуют**

сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг и (или) уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекался**

сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **не занимал должностей в органах управления коммерческих организаций.**

фамилии, имени, отчества: **Ризман Анастасия Николаевна**

года рождения: **1984**

сведений об образовании: **высшее**

всех должностей, занимаемых членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в эмитенте и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2006 г.	2017 г.	ЗАО «Фирма Аудит-Дело»	Аудитор
2017 г.	2018 г.	ООО «ИНК»	Аудитор Департамента внутреннего аудита
2018 г.	наст. время	ООО «ИНК»	Руководитель группы внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита
2019 г.	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Член ревизионной комиссии
2021	наст. время	АО «ИНК-Капитал»	Внутренний аудитор

доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **0%**

доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**

количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **0**

доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **0%**

для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: **0%**

количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: **0**

характер любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность

(осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа эмитента: **родственные связи отсутствуют**

сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг и (или) уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекался**

сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **не занимал должностей в органах управления коммерческих организаций.**

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

По каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Ревизионная комиссия:

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	6 мес. 2021 г.
Заработная плата членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	0	0
Расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом	0	0

Дополнительно указываются сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации: **отсутствуют.**

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Указывается средняя численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер начисленной заработной платы и выплат социального характера за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Средняя численность работников, чел.	2	1,9	1,8	2	2,6
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс. руб.	1 557	2 121	2 054	2 297	4 570
Выплаты социального характера работников за отчетный период, тыс. руб.	282	421	383	1188	1723

В случае если изменение численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период является для эмитента существенным, указываются факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной для таких изменений, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента: **изменение численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период не является для эмитента существенным.**

В случае если в состав сотрудников (работников) эмитента входят сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники), дополнительно указываются сведения о таких ключевых сотрудниках эмитента:

- **Седых Марина Владимировна, Генеральный директор, член Совета директоров;**
- **Буйнов Николай Михайлович, Исполнительный директор, Председатель Совета директоров.**

В случае если сотрудниками (работниками) эмитента создан профсоюзный орган, указывается на это обстоятельство: **не создан.**

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Настоящий пункт раскрывается эмитентами, являющимися коммерческими организациями.

В случае если имеют место любые соглашения или обязательства эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном капитале, указываются такие соглашения или обязательства, а также доля участия в уставном капитале эмитента (количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам сотрудниками (работниками) эмитента, или указывается на отсутствие таких соглашений или обязательств: **места не имеют**

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, дополнительно раскрываются сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента: **Предоставление или возможность предоставления сотрудникам (работникам) Эмитента опционов эмитента не предусмотрены..**

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **3**

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **4**.

В случае если в состав лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента, входят номинальные держатели акций эмитента, дополнительно указывается общее количество номинальных держателей акций эмитента: **не применимо**

Дополнительно раскрывается общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента), с указанием категорий (типов) акций эмитента, владельцы которых подлежали включению в такой список, и даты составления такого списка: **3; акции обыкновенные; 05 июня 2021 года.**

Эмитентами, являющимися акционерными обществами, указывается информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала, отдельно по каждой категории (типу) акций: **Собственные акции, находящиеся на балансе Эмитента, отсутствуют.**

Эмитентами, являющимися акционерными обществами, указывается известная им информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным им организациям, отдельно по каждой категории (типу) акций: **1 (Одна) акция обыкновенная принадлежит ООО «ИНК»**

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента

Настоящий пункт раскрывается эмитентами, являющимися коммерческими организациями.

Если в состав участников (акционеров) эмитента входят лица, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента, то по каждому из таких лиц указываются:

полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование): **Общество с ограниченной ответственностью «Приор»**

сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации – наименование): **ООО «Приор»**

место нахождения: **Российская Федерация, г. Иркутск**

ИНН (если применимо): **3808106324**

ОГРН (если применимо): **1043801018348**

размер доли участника (акционера) эмитента в уставном капитале эмитента: **96,2467%**

размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента: **96,2467%**

Сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах:

фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица: **Буйнов Николай Михайлович**

вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу (прямой контроль, косвенный контроль): **косвенный контроль**

основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): ***участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента***

признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля (право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): ***право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента***

в случае косвенного контроля - последовательно все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль. При этом по каждой такой организации указываются:

полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Верхняя Ангара»***

сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ИК «Верхняя Ангара»***

место нахождения: ***Российская Федерация, Иркутская обл., г. Иркутск, пр-кт Большой Литейный, д. 4***

ИНН (если применимо): ***3849058856***

ОГРН (если применимо): ***1163850070691***

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***Буйнов Н.М. владеет долей 100% в уставном капитале ООО «ИК «Верхняя Ангара», которая владеет долей 65% в уставном капитале ООО «Приор»; также Буйнов Н.М. владеет долей 5,084% в уставном капитале ООО «Приор»***

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

Сведения о доле государства, муниципального образования в уставном капитале эмитента и специальных правах:

размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: ***доля отсутствует***

наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): ***указанное право не предусмотрено.***

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Настоящий пункт раскрывается эмитентами, являющимися коммерческими организациями.

В случае если уставом эмитента, являющегося акционерным обществом, установлены ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и (или) их суммарной номинальной стоимости, и (или) максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, указываются такие ограничения или указывается на то, что такие ограничения отсутствуют: ***такие ограничения отсутствуют.***

В случае если законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в

уставном капитале эмитента, указываются такие ограничения или указывается на то, что такие ограничения отсутствуют: **такие ограничения отсутствуют.**

Указываются иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента: **отсутствуют.**

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Настоящий пункт раскрывается эмитентами, являющимися коммерческими организациями.

Указываются составы участников (акционеров) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату составления списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании участников (акционеров) эмитента, проведенном за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый заверченный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний.

В отношении каждого такого состава участников (акционеров) эмитента указывается:

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников (акционеров) эмитента: **31.05.2016, 01.11.2016, 29.05.2017, 03.07.2017, 28.11.2017, 04.06.2021, 03.09.2018, 08.10.2018, 08.11.2018, 03.06.2019, 05.08.2019, 02.12.2019.**

По каждому участнику (акционеру) эмитента, владевшему не менее чем пятью процентами его уставного капитала, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента, указываются:

полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование): **Общество с ограниченной ответственностью «Приор»**

сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации – наименование): **ООО «Приор»**

место нахождения: **Российская Федерация, г. Иркутск**

ИНН (если применимо): **3808106324**

ОГРН (если применимо): **1043801018348**

доля лица в уставном капитале эмитента: **94,6667%**

доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **94,6667%**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников (акционеров) эмитента: **05.06.2020, 05.09.2020.**

По каждому участнику (акционеру) эмитента, владевшему не менее чем пятью процентами его уставного капитала, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента, указываются:

полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование): **Общество с ограниченной ответственностью «Приор»**

сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации – наименование): **ООО «Приор»**

место нахождения: **Российская Федерация, г. Иркутск**

ИНН (если применимо): **3808106324**

ОГРН (если применимо): **1043801018348**

доля лица в уставном капитале эмитента: **96,2467%**

доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций эмитента: **96,2467%.**

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Указываются сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, по итогам каждого завершеного отчетного года за пять последних завершеного отчетных лет либо за каждый завершеного отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, штук/тыс. руб.	2/126	1/10 000 000	0/0	1/10 000 000	0/0
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук/тыс. руб.	2/126	1/10 000 000	0/0	1/10 000 000	0/0
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении	0/0	0/0	0/0	0/0	0/0

которых советом директоров (наблюдательным советом) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук/ тыс. руб.					

По каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена (размер) которой составляет пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной эмитентом за пять последних завершенных отчетных лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, указываются:

дата совершения сделки: **06.08.2013 – дата заключения основного договора, 27.12.2017 дата дополнительного соглашения**

предмет и иные существенные условия сделки: **по договору Займодавец (АО «ИНК-Капитал») передает Заемщику (ООО «ИНК») в заем денежные средства в пределах лимита задолженности на сумму не более 10 000 000 000 (Десяти миллиардов) рублей, а Заемщик обязуется вернуть полученную сумму займа, а также выплатить проценты за пользование денежными средствами в обусловленный Договором срок.**

В течение срока действия договора общая сумма займа не может превышать сумму установленного лимита.

Заемщик выплачивает Займодавцу проценты за пользование денежными средствами в размере 75% (Семьдесят пять процентов) от Ключевой ставки Банка России на соответствующий день на всю сумму полученного займа в соответствии с условиями договора. Ключевая ставка публикуется на сайте <http://www.cbr.ru/>. В случае изменения ключевой ставки Банком России новая ставка применяется, начиная со дня, в котором она была изменена.

лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: **Займодавец (АО «ИНК-Капитал»), Заемщик (ООО «ИНК»), выгодоприобретатели отсутствуют¹.**

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки: **Буйнов Николай Михайлович, Седых Марина Владимировна, Бадилин Александр Николаевич, Высоцкая Ольга Степановна, Ханженкова Наталия Владимировна, Общество с ограниченной ответственностью «Приор».**

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

¹ Здесь и далее: в соответствии Постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 26.06.2018 N 27 "Об оспаривании крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность" выгодоприобретателем в сделке признается не являющееся стороной в сделке лицо, которое в результате ее совершения может быть освобождено от обязанностей перед обществом или третьим лицом, либо получает права по данной сделке (в частности, выгодоприобретатель по договорам страхования, доверительного управления имуществом, бенефициар по банковской гарантии, третье лицо, в пользу которого заключен договор в соответствии со статьей 430 ГК РФ), либо иным образом извлекает имущественную выгоду, например получив статус участника опционной программы общества, либо является должником по обязательству, в обеспечение исполнения которого общество предоставляет поручительство либо имущество в залог (за исключением случаев, когда будет установлено, что договор поручительства или договор залога совершен обществом не в интересах должника или без его согласия). Таким образом по указанным сделкам выгодоприобретатели отсутствуют.

- **Буйнов Николай Михайлович.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» Буйнов Николай Михайлович признается заинтересованным в совершении сделки в связи с тем, что является членом Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания», являющегося стороной по сделке, а также контролирующим лицом Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания» и Акционерного общества «ИНК-Капитал».

- **Седых Марина Владимировна.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» Седых Марина Владимировна признается заинтересованной в совершении сделки в связи с тем, что является Генеральным директором и членом Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания», являющегося стороной по сделке.

- **Бадилин Александр Николаевич.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» Бадилин Александр Николаевич признается заинтересованным в совершении сделки в связи с тем, что является членом Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания», являющегося стороной по сделке.

- **Высоцкая Ольга Степановна.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» Высоцкая Ольга Степановна признается заинтересованной в совершении сделки в связи с тем, что является членом Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания», являющегося стороной по сделке.

- **Ханженкова Наталия Владимировна.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» Ханженкова Наталия Владимировна признается заинтересованной в совершении сделки в связи с тем, что является членом Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания», являющегося стороной по сделке.

- **ООО «Приор».**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» ООО «Приор» признается заинтересованным в совершении сделки в связи с тем, что является контролирующим лицом Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания», являющегося стороной по сделке.

размер (цена) сделки:

- в денежном выражении: 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей.

- в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего заверченного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 40,7%,

срок исполнения обязательств по сделке: до 31.12.2019

сведения об исполнении указанных обязательств: заемные средства не привлекались

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: общее собрание акционеров,

дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): 22.12.2017, протокол №39 от 22.12.2017.

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют

дата совершения сделки: 06.08.2013 – дата заключения основного договора, 30.12.2019 дата дополнительного соглашения

предмет и иные существенные условия сделки: по договору Займодавец (АО «ИНК-Капитал») передает Заемщику (ООО «ИНК») в заем денежные средства в пределах лимита задолженности на сумму не более 10 000 000 000 (Десяти миллиардов) рублей, а Заемщик обязуется вернуть полученную сумму займа, а также выплатить проценты за пользование денежными средствами в обусловленный Договором срок.

В течение срока действия договора общая сумма займа не может превышать сумму установленного лимита.

Заемщик выплачивает Займодавцу проценты за пользование денежными средствами в размере 75% (Семьдесят пять процентов) от Ключевой ставки Банка России на соответствующий день на всю сумму полученного займа в соответствии с условиями договора. Ключевая ставка публикуется на сайте <http://www.cbr.ru>. В случае изменения ключевой ставки Банком России новая ставка применяется, начиная со дня, в котором она была изменена».

лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: **Займодавец (АО «ИНК-Капитал»), Заемщик (ООО «ИНК»), выгодоприобретатели отсутствуют.**

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки: **Буйнов Николай Михайлович, Седых Марина Владимировна, Бадилин Александр Николаевич, Высоцкая Ольга Степановна, Ханженкова Наталия Владимировна, Общество с ограниченной ответственностью «Приор».**

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки:

- **Буйнов Николай Михайлович.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» Буйнов Николай Михайлович признается заинтересованным в совершении сделки в связи с тем, что является членом Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания», являющегося стороной по сделке, а также контролирующим лицом Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания» и Акционерного общества «ИНК-Капитал».

- **Седых Марина Владимировна.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» Седых Марина Владимировна признается заинтересованной в совершении сделки в связи с тем, что является Генеральным директором и членом Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания», являющегося стороной по сделке.

- **Бадилин Александр Николаевич.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» Бадилин Александр Николаевич признается заинтересованным в совершении сделки в связи с тем, что является членом Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания», являющегося стороной по сделке.

- **Высоцкая Ольга Степановна.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» Высоцкая Ольга Степановна признается заинтересованной в совершении сделки в связи с тем, что является членом Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания», являющегося стороной по сделке.

- **Ханженкова Наталия Владимировна.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» Ханженкова Наталия Владимировна признается заинтересованной в совершении сделки в связи с тем, что является членом Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания», являющегося стороной по сделке.

- **ООО «Приор».**

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» ООО «Приор» признается заинтересованным в совершении сделки в связи с тем, что является контролирующим лицом Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания», являющегося стороной по сделке.

размер (цена) сделки:

- в денежном выражении: **10 000 000 000 рублей**

- в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершнного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **40,5%,**

срок исполнения обязательств по сделке: **до 31.12.2021**

сведения об исполнении указанных обязательств: **заемные средства не привлекались**

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **общее собрание акционеров,**

дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): **27.12.2019, протокол от 27.12.2019, №46**

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Раскрывается информация об общей сумме дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за пять последних завершённых отчетных лет либо за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет. Указанная информация может приводиться в виде таблицы, значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого отчетного года.

	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Общая сумма дебиторской задолженности эмитента, тыс. руб.	6 112	3 163	6 363	5 007 101	12 838
в т.ч. просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.	0	0	0	0	0

Раскрывается структура дебиторской задолженности эмитента за последний завершённый отчетный год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг. Эмитенты, не являющиеся кредитными организациями, приводят указанную информацию в виде таблицы, при этом значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Наименование показателя	31.12.2020	30.06.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.	0	5 568
в том числе просроченная, руб.	0	0
Дебиторская задолженность по векселям к получению, руб.	0	0
в том числе просроченная, руб.	0	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.	0	0
в том числе просроченная, руб.	0	0
Прочая дебиторская задолженность, руб.	12 838	15 522
в том числе просроченная, руб.	0	0
Общий размер дебиторской задолженности, руб.	12 838	21 090
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности, руб.	0	0

В случае наличия в составе дебиторской задолженности эмитента за пять последних завершённых отчетных лет либо за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности, по каждому такому дебитору указываются:

2016 г.

полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование):
Акционерное общество «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»

сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование): **АО «ПВК Аудит»**
место нахождения: **125047, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10**
ИНН (если применимо): **7705051102**
ОГРН (если применимо) юридического лица: **1027700148431**
сумма дебиторской задолженности: **1 315,2 тыс. руб.**
размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **отсутствует**
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

2017 г.

полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование): **Акционерное общество «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»**
сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование): **АО «ПВК Аудит»**
место нахождения: **125047, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10**
ИНН (если применимо): **7705051102**
ОГРН (если применимо) юридического лица: **1027700148431**
сумма дебиторской задолженности: **1 232 тыс. руб.**
размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **отсутствует**
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

2018 г.

полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование): **Акционерное общество «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»**
сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование): **АО «ПВК Аудит»**
место нахождения: **125047, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10**
ИНН (если применимо): **7705051102**
ОГРН (если применимо) юридического лица: **1027700148431**
сумма дебиторской задолженности: **1 404 тыс. руб.**
размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **отсутствует**
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

2019 г.

полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование): **Общество с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания»**
сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование): **ООО «ИНК»**
место нахождения: **Российская Федерация, г. Иркутск**
ИНН (если применимо): **3808066311**
ОГРН (если применимо) юридического лица: **1023801010970**
сумма дебиторской задолженности: **4 997 190 тыс. руб.**
размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **отсутствует**
Дебитор является аффилированным лицом Эмитента.
доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица - коммерческой организации: **99,9438%**
доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента: **0,0033%**
доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу: **0,0033%**

2020 г.

полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование):
Акционерное общество «ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит»
сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование): **АО**
«ПВК Аудит»
место нахождения: **125047, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10**
ИНН (если применимо): **7705051102**
ОГРН (если применимо) юридического лица: **1027700148431**
сумма дебиторской задолженности: **1 296 тыс. руб.**
размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **отсутствует**
Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Указывается состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному аудиту, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, подлежащая включению в проспект ценных бумаг, должна быть проверена привлеченным для этих целей аудитором или аудиторской организацией, а соответствующее аудиторское заключение приложено к представляемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2018 год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, состоит из (см. Приложение №1):

- аудиторского заключения независимого аудитора;
- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- пояснений к бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2019 год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, состоит из (см. Приложение № 1):

- аудиторского заключения независимого аудитора;
- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- пояснений к бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2020 год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, состоит из (см. Приложение № 1):

- аудиторского заключения независимого аудитора;
- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- пояснений к бухгалтерской отчетности.

б) при наличии у эмитента годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским

заключением на русском языке за период, предусмотренный подпунктом "а" настоящего пункта. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая финансовая отчетность.

У Эмитента отсутствует неконсолидированная годовая финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами. Эмитент составляет консолидированную финансовую отчетность, сведения о которой приведены в п.7.3 Проспекта.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Указывается состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 6 месяцев 2021 г., составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, состоит из (см. Приложение № 1):

- *бухгалтерского баланса;*
- *отчета о финансовых результатах.*

б) при наличии у эмитента промежуточной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая промежуточная финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за последний заверченный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная финансовая отчетность.

Эмитент не составлял промежуточную индивидуальную финансовую отчетность, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами.

Эмитент составляет консолидированную финансовую отчетность, сведения о которой приведены в п.7.3 Проспекта.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Указывается состав консолидированной финансовой отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за три последних заверченных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый заверченный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая консолидированная финансовая отчетность. В случае если эмитент не составляет годовую консолидированную финансовую отчетность, указываются основания, в силу которых у эмитента отсутствует обязанность по ее составлению.

Состав консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (Приложение №2):

Заявление об ответственности руководства

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
Консолидированный отчет о финансовом положении
Консолидированный отчет об изменении капитала
Консолидированный отчет о движении денежных средств
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

Состав консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (Приложение №2):

Заявление об ответственности руководства
Аудиторское заключение независимого аудитора
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
Консолидированный отчет о финансовом положении
Консолидированный отчет об изменении капитала
Консолидированный отчет о движении денежных средств
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

Состав консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (Приложение №2):

Заявление об ответственности руководства
Аудиторское заключение независимого аудитора
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
Консолидированный отчет о финансовом положении
Консолидированный отчет об изменении капитала
Консолидированный отчет о движении денежных средств
Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

б) промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - с приложением соответствующего аудиторского заключения. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность. В случае если эмитент не составляет промежуточную консолидированную финансовую отчетность, указываются основания, в силу которых у эмитента отсутствует обязанность по ее составлению;

Состав неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., составленной в соответствии с МСФО (Приложение №2):

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменении капитала (неаудированный).

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

в) при наличии у эмитента промежуточной консолидированной финансовой отчетности за отчетные периоды, состоящие из трех и девяти месяцев текущего года, дополнительно прилагается такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из трех или девяти месяцев отчетного года, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность.

Эмитент не составляет промежуточную консолидированную финансовую отчетность за отчетные периоды, состоящие из трех и девяти месяцев.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Раскрываются основные положения учетной политики эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента.

Информация об основных положениях принятой эмитентом учетной политики указывается в отношении текущего отчетного года, квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также в отношении каждого завершенного отчетного года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг.

Основные положения учетной политики Эмитента на 2018 год приведены в пояснениях к Бухгалтерской отчетности за 2018 в разделе «Учетная политика Общества» (см. Приложение №1).

Основные положения учетной политики Эмитента на 2019 год приведены в пояснениях к Бухгалтерской отчетности за 2019 в разделе «Учетная политика Общества» (см. Приложение №1).

Основные положения учетной политики Эмитента на 2020 год приведены в пояснениях к Бухгалтерской отчетности за 2020 в разделе «Учетная политика Общества» (см. Приложение №1).

Информация об основных положениях принятой Эмитентом учетной политики на 2021 гг. приведена в Приложении № 3 к настоящему Проспекту.

Учетная политика Эмитента утверждена:

на 2018 год - Приказом Эмитента № 9 от 20.12.2017

на 2019 год - Приказом Эмитента №3 от 24.12.2018

на 2020 год - Приказом Эмитента №4 от 18.12.2019

на 2021 год - Приказом Эмитента № 0008/00-п от 30.12.2020

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Существенные изменения в составе имущества Эмитента, произошедшие после даты окончания последнего завершенного отчетного года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который представлена в Проспекте, и до даты утверждения Проспекта, отсутствуют.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Указываются сведения об участии эмитента в судебных процессах в качестве истца либо ответчика (с указанием наложенных на ответчика судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

Сведения раскрываются за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет.

За три последних завершённых отчётных года, предшествующих дате утверждения Проспекта, Эмитент не участвовал и не участвует в качестве истца либо ответчика в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения

8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

Вид ценных бумаг: *Биржевые облигации*

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг в рамках Программы: *биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы.*

Серия Биржевых облигаций Программой не определяется, а будет установлена соответствующим Решением о выпуске.

Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, могут являться «зелеными облигациями», и (или) «социальными облигациями», и (или) «инфраструктурными облигациями». Соответствующий идентификационный признак будет установлен в Решении о выпуске.

8.2. Форма ценных бумаг

Форма размещаемых ценных бумаг: *бездокументарные*

8.3. Указание на обязательное централизованное хранение

Обязательное централизованное хранение не предусмотрено.

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее также - Закон о рынке ценных бумаг, Федеральный закон «О рынке ценных бумаг») предусмотрен централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Сведения о депозитарии, осуществляющем централизованный учет прав на облигации:

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*

Место нахождения: *Российская Федерация, город Москва*

Номер лицензии на осуществление депозитарной деятельности: *045-12042-000100*

Дата выдачи: *19.02.2009*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Лицензирующий орган: *ФСФР России*

В случае прекращения деятельности НРД в связи с его реорганизацией централизованный учет прав на Облигации будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда в Программе и/или в Решении о выпуске биржевых облигаций упоминается НРД, подразумевается НРД или его правопреемник.

Порядок учета и перехода прав на бездокументарные эмиссионные ценные бумаги с централизованным учетом прав регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и внутренними документами депозитария.

В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, порядок учета и перехода прав на Облигации, а также осуществление выплат по ним, будут регулироваться с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска) или указание на то, что для данного вида ценных бумаг наличие номинальной стоимости законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации Программой и Проспектом не определяется.

Информация о номинальной стоимости каждой Биржевой облигации будет определена отдельно по каждому Выпуску Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, в соответствующем Решении о выпуске.

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей всех выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет до 100 000 000 000 (Ста миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным должностным лицом Эмитента соответствующего Решения о выпуске.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска).

Количество Биржевых облигаций отдельного выпуска (дополнительного выпуска) в условиях Программы и Проспекта не определяется.

Количество Биржевых облигаций Выпуска, размещаемого в рамках Программы, будет установлено в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

В случае если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указывается также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша.

Биржевые облигации не предполагается размещать траншами.

8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее: *не применимо, Биржевые облигации в рамках Программы ранее не размещались.*

8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска).

Для облигаций указывается право владельцев на получение от эмитента в предусмотренный облигацией срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента, а также может быть указано право на получение процента от номинальной стоимости облигации либо иных имущественных прав. В случае предоставления обеспечения по облигациям выпуска указываются права владельцев облигаций, возникающие из такого обеспечения, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения, а также то, что с переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Указывается на то, что передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении/досрочном погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости

(соответствующей части номинальной стоимости, в случае, если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с п.6.5.2.2 Программы).

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение установленного в ней дохода (процента от номинальной стоимости).

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Решением о выпуске.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

Биржевые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

Биржевые облигации не являются и не могут являться ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

8.8.1. Способ размещения ценных бумаг

Способ размещения ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах: *открытая подписка.*

8.8.2. Срок размещения ценных бумаг

Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяется. Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций отдельного Выпуска, размещаемого в рамках Программы, будет указан в Условиях размещения биржевых облигаций.

В соответствии с подпунктом 8 статьи 27.1.-2 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ Проспект не содержит условия размещения Биржевых облигаций.

8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах Биржи посредством открытой подписки.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются на Бирже путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов (ранее и далее также - Правила проведения торгов, Правила Биржи).

Лицом, организующим проведение торгов, является Биржа.

В случае реорганизации Биржи размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

В случае если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи (далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Для совершения сделки купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД или в ином депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации, за исключением НРД (ранее и далее по тексту – по отдельности «Депозитарий» или совокупно «Депозитарии»). Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Торги проводятся в соответствии с Правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Размещение Биржевых облигаций может происходить путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и процентной ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Программой (далее – «Формирование книги заявок»).

Помимо указанного порядка размещения размещение Биржевых облигаций может осуществляться в ином порядке. Информация о порядке размещения Биржевых облигаций, в том числе в случае размещения Биржевых облигаций в ином порядке, нежели путем Формирования книги заявок, указывается в Условиях размещения биржевых облигаций, а также может быть раскрыта в порядке, указанном ниже.

В случае, если информация о порядке размещения не будет указана в Условиях размещения биржевых облигаций, или решение о порядке размещения Биржевых облигаций будет приниматься Эмитентом до подписания и/или раскрытия текста Условий размещения биржевых облигаций, информация о порядке размещения Биржевых облигаций, в том числе в случае размещения Биржевых облигаций в ином порядке, нежели путем Формирования книги заявок, раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения о порядке размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.*

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях в согласованном порядке.

В случае, если цена размещения (порядок определения цены размещения) (далее также – Цена размещения) Биржевых облигаций не указана в сообщении о регистрации выпуска Биржевых облигаций и/или в сообщении о дате начала размещения Биржевых облигаций, информация о цене (порядке определения цены) размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

При этом размещение Биржевых облигаций не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене (порядке определения цены) размещения в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет.

Эмитент информирует Биржу об установленной Цене размещения в согласованном порядке.

Размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок:

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения будет указана в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций либо будет установлена Эмитентом и раскрыта в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок Эмитент принимает решение о величине процентной ставки купона на первый купонный период до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о величине процентной ставки на первый купонный период раскрывается в порядке, указанном в пункте 6.3 Программы.

Эмитент информирует Биржу и НРД о ставке купона на первый купонный период в согласованном порядке.

Размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций. Адресные заявки со стороны Участников торгов являются офертами Участников торгов на приобретение размещаемых Биржевых облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций направляется Участникам торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа Участников торгов, сделавших такие предложения (оферты), путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Биржевых облигаций Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций с использованием системы торгов Биржи, как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом или Андеррайтером (в случае его назначения).

По окончании периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций, Биржа составляет Сводный реестр заявок и передает его Эмитенту или Андеррайтеру (в случае его назначения).

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки - цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами проведения торгов.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям и передает данную информацию Андеррайтеру (в случае его назначения).

Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в соответствии с Правилами проведения торгов с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю. Первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех приобретателей, с которыми, либо с клиентами которых (в случае, если приобретатель Биржевых облигаций действует в качестве агента по приобретению Биржевых облигаций в ходе размещения), Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) заключил Предварительные договоры (как этот термин определен ниже), в соответствии с которыми потенциальный приобретатель и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций, при условии, что такие заявки поданы указанными приобретателями в исполнение заключенных с ними Предварительных договоров.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Биржевых облигаций по его итогам, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных приобретателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций по Цене размещения в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру (в случае его назначения).

Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в соответствии с Правилами проведения торгов с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения;
- количество Биржевых облигаций;
- код расчетов;

- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная в соответствии с Условиями размещения биржевых облигаций (в процентах от номинальной стоимости Биржевых облигаций с точностью до сотой доли процента) и раскрытая Эмитентом в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке купона на первый купонный период.

В качестве кода расчетов, указывается код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, который определяется Эмитентом в соответствии с Правилами проведения торгов по согласованию с Биржей.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

Порядок заключения предварительных договоров:

При размещении Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) по поручению Эмитента могут заключать Предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом или Андеррайтером (в случае его назначения) оферт от потенциальных покупателей на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный покупатель и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций (ранее и далее – «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Акцепт оферт от потенциальных покупателей Биржевых облигаций на заключение Предварительных договоров направляется Эмитентом или Андеррайтером (в случае его назначения) способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Сбор предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительный договор допускается начинать не ранее даты раскрытия в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет информации о сроке для направления предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры и заканчивать не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций. Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным покупателем акцепта от Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения) на заключение Предварительного договора.

Порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных покупателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры:

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом (в случае если Эмитент намеревается заключать такие предварительные договоры):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального покупателя с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный покупатель указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Биржевые облигации, минимальную ставку купона на первый купонный период по Биржевым облигациям, при которой он готов приобрести Биржевые облигации на указанную максимальную сумму, а также предпочтительный для лица, делающего оферту, способ получения акцепта. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный покупатель соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Первоначально установленная решением Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается до окончания срока для направления оферт и в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор:

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в следующие сроки со дня истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются в порядке, указанном выше в настоящем пункте.

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться с привлечением третьих лиц, оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций.

Информация об организациях, которые могут оказывать Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций («Организаторы») будет указана в Условиях размещения биржевых облигаций (в случае их привлечения).

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться Эмитентом как самостоятельно (в случае, если Эмитент является Участником торгов), так и с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций от своего имени, но за счет и по поручению Эмитента (далее и ранее – «Андеррайтер»).

Андеррайтер либо указание на то, что размещение осуществляется Эмитентом самостоятельно, будет указано в Условиях размещения биржевых облигаций.

Решение о назначении Андеррайтера (в случае его привлечения) принимается Эмитентом в отношении каждого выпуска Биржевых облигаций, размещаемого в рамках Программы.

В случае если решение о назначении Андеррайтера принимается до раскрытия текста Условий размещения Биржевых облигаций, информация о назначении Андеррайтера раскрывается до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с даты назначения Андеррайтера:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.*

Иные условия размещения Биржевых облигаций Программой не определяются и будут указаны в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения будет указана в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций либо будет установлена Эмитентом и раскрыта в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если цена размещения (порядок определения цены размещения) (далее также – Цена размещения) Биржевых облигаций не указана в сообщении о регистрации выпуска Биржевых облигаций и/или в сообщении о дате начала размещения Биржевых облигаций, информация о цене (порядке определения цены) размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

При этом размещение Биржевых облигаций не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене (порядке определения цены) размещения в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет.

Эмитент информирует Биржу об установленной Цене размещения в согласованном порядке.

В соответствии с подпунктом 8 статьи 27.1.-2 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ Проспект не содержит условия размещения Биржевых облигаций.

8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций не предусмотрено.

В соответствии с подпунктом 8 статьи 27.1.-2 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ Проспект не содержит условия размещения Биржевых облигаций.

8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг

Условия и порядок оплаты Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяются.

В соответствии с подпунктом 8 статьи 27.1.-2 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ Проспект не содержит условия размещения Биржевых облигаций.

8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

Информация о документе, содержащем фактические итоги размещения Биржевых облигаций, Программой и Проспектом не определяется.

В соответствии с подпунктом 8 статьи 27.1.-2 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ Проспект не содержит условия размещения Биржевых облигаций.

8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

8.9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, которая будет установлена в соответствующем Решении о выпуске, в безналичном порядке. Возможность и условия выбора владельцами Биржевых облигаций формы их погашения не предусмотрены.

8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций

Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения соответствующего выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы.

Порядок и условия погашения Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяются, а будут установлены в соответствующем Решении о выпуске.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

Биржевые облигации не являются облигациями без срока погашения.

8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Указывается размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения.

В случае если доход по облигациям выплачивается за определенные периоды (купонные периоды), указываются такие периоды или порядок их определения.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от номинальной стоимости (здесь, ранее и далее под номинальной стоимостью подразумевается номинальная стоимость Биржевых облигаций или ее непогашенная часть) и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода.

Размер дохода (процента) по Биржевым облигациям или порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента (далее – порядок определения процентной ставки), Программой не определяется.

Расчет суммы выплат по каждому i -му купону на одну Биржевую облигацию производится в порядке, установленном соответствующим Решением о выпуске.

Размер дохода (процента) или порядок определения процентной ставки определяется уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента в порядке, указанном ниже.

В случае если доход по облигациям предполагается выплачивать за определенные периоды (купонные периоды), дополнительно могут указываться такие периоды или порядок их определения, а также размер дохода, выплачиваемого по каждому или отдельному купону, или порядок его определения.

Количество купонных периодов Биржевых облигаций устанавливается соответствующим Решением о выпуске.

Эмитент устанавливает купонные периоды или порядок их определения по каждому отдельному выпуску в соответствующем Решении о выпуске.

Порядок установления процентной ставки по первому купону:

Процентная ставка по первому купону или порядок определения процентной ставки определяется Эмитентом в зависимости от способа размещения Биржевых облигаций: до даты начала размещения Биржевых облигаций либо в ходе проведения организованных торгов, на которых осуществляется размещение Биржевых облигаций.

Порядок установления процентной ставки по купонам, начиная со второго (в случае, если Биржевые облигации имеют более одного купона):

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения процентных ставок, по купонным периодам начиная со второго по i -ый купонный период ($i = 2, \dots, N$), где N - количество купонных периодов, установленных соответствующим Решением о выпуске.

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент обязан определить размер процента или порядок определения процентной ставки в отношении каждого из купонных периодов, следующих за первым, которые начинаются до завершения размещения Биржевых облигаций.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по каждому купонному периоду, размер (порядок определения размера) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций.

В случае если размер дохода (купона) по облигациям или порядок его определения и (или) числовые значения (параметры, условия) обстоятельств, от наступления или ненаступления которых зависит осуществление выплаты дохода (купона) по структурной облигации, или порядок их определения устанавливаются уполномоченным органом эмитента облигаций, указывается порядок раскрытия (предоставления) информации о размере дохода (купона) по облигациям или о порядке его определения и (или) об этих значениях (параметрах, условиях) или о порядке их определения.

Размещаемые Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

Порядок раскрытия информации о процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок:

Информация об установленной процентной ставке или порядке определения процентной ставки на каждый из купонных периодов раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты установления уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки на каждый из купонных периодов:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;***
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.***

При этом:

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям до начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

- в случае установления размера процентной ставки по Биржевым облигациям в дату начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом в дату начала срока размещения Биржевых облигаций, но не позднее момента заключения первого договора, направленного на размещение Биржевых облигаций.

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций.

Информация об установленных ставках или порядке определения процентных ставок по Биржевым облигациям может быть указана в соответствующем Решении о выпуске.

8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Доход по Биржевым облигациям выплачивается денежными средствами в валюте, которая будет установлена в соответствующем Решении о выпуске, в безналичном порядке.

Купонный доход по Биржевым облигациям, начисляемый за каждый купонный период, выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Если дата окончания купонного периода приходится на нерабочий день, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за датой окончания купонного периода. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Иные сведения о порядке выплаты дохода по Биржевым облигациям Программой не определяются, а будут установлены в соответствующем Решении о выпуске.

8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

8.9.5.1 Досрочное погашение по требованию их владельцев

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев Программой не определяется.

Наличие или отсутствие возможности досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций будет установлено в соответствующем Решении о выпуске.

В случае, если Решением о выпуске будет предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев, случаи, при которых у владельцев Биржевых облигаций будет возникать право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, будут указаны в соответствующем Решении о выпуске. В этом случае Решение о выпуске должно содержать стоимость (порядок определения стоимости), порядок и условия такого досрочного погашения Биржевых облигаций, включая срок предъявления требований о досрочном погашении Биржевых облигаций и срок, в течение которого такие Биржевые облигации будут погашены, а также иные сведения, установленные требованиями законодательства.

Вне зависимости от вышеизложенного, в случаях, предусмотренных федеральными законами, владельцы имеют право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций до наступления срока их погашения независимо от указания такого права в Решении о выпуске.

В этом случае владельцы вправе предъявлять требования о досрочном погашении Биржевых облигаций в порядке и сроки, предусмотренные статьей 17.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

При этом в случае принятия общим собранием владельцев Биржевых облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию владельцев не осуществляется.

При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев Эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем Биржевых облигаций по выплате номинальной стоимости и купонного дохода.

8.9.5.2. Досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента:

Программой предусмотрена возможность досрочного (частичного досрочного) погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

8.9.5.2.1. Досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату, определенную эмитентом до размещения облигаций.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Эмитент имеет право осуществить досрочное погашение Биржевых облигаций в определенную дату (даты) в течение срока обращения Биржевых облигаций при условии установления такой возможности до даты начала размещения Биржевых облигаций. Указанная дата (даты) может(могут) быть определена(ы) также наступлением события, которое может являться основанием для досрочного погашения.

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, а также дата (даты), в которую (которые) возможно досрочное погашение Биржевых облигаций, определяются решением уполномоченного органа управления (уполномоченного должностного лица) Эмитента, принимаемым до даты начала размещения Биржевых облигаций (за исключением случаев досрочного погашения, описанных в п. 6.5.2.3 Программы).

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению, решение Эмитента о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату, определенную указанным решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (Тридцать) и более дней) либо

- не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае, если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (Тридцати) дней).

В случае если Эмитентом в установленные выше сроки не принято и не раскрыто решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная п. 6.5.2.1 Программы, Эмитентом не

используется, и Эмитент не вправе досрочно погасить выпуск Биржевых облигаций в соответствии с п. 6.5.2.1 Программы.

В случае принятия Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Биржевые облигации досрочно погашаются по номинальной стоимости, при этом выплачивается накопленный купонный доход, рассчитываемый на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

По усмотрению Эмитента в дату досрочного погашения Биржевых облигаций может быть выплачена дополнительная премия, порядок расчета которой будет приведен в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по его усмотрению, Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату, которая была определена в качестве возможной в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению.

8.9.5.2.2. Частичное досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату окончания очередного купонного периода.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Эмитент имеет право осуществить (осуществлять) частичное досрочное погашение Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) при условии принятия соответствующего решения до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов), а также номер каждого купонного периода, в дату окончания которого будет осуществляться досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, и процент от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода, принимается уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента.

В случае если Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций не принято и не раскрыто решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная п. 6.5.2.2 Программы, Эмитентом не используется.

В случае принятия Эмитентом решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с их частичным досрочным погашением.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, размер которого определен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, соответствующая часть номинальной стоимости Биржевых облигаций будет досрочно погашена в дату окончания купонного(ых) периода(ов), определенного(ых) Эмитентом в таком решении.

8.9.5.2.3. Досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату окончания купонного периода, предшествующего дате приобретения облигаций эмитентом по требованию их владельцев.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Эмитент имеет право осуществить досрочное погашение Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 7.1 Программы, при условии принятия соответствующего решения о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (Тридцать) и более дней) либо

- не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае, если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (Тридцати) дней).

Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Биржевые облигации досрочно погашаются по номинальной стоимости, при этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется досрочное погашение Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по его усмотрению, Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 7.1 Программы.

8.9.5.2.4. Порядок досрочного погашения (частичного досрочного погашения) облигаций по усмотрению эмитента.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций выпуска.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, которая будет установлена в Решении о выпуске, в безналичном порядке.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Если дата досрочного погашения (частичного досрочного погашения) приходится на нерабочий день, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет досрочного погашения, в том числе частичного досрочного погашения Биржевых облигаций, через депозитарий, осуществляющий учёт прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Биржевым облигациям в счет досрочного погашения, в том числе частичного досрочного погашения Биржевых облигаций, путем перечисления денежных средств депозитарию, осуществляющему централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Передача денежных выплат в счет досрочного погашения, в том числе частичного досрочного погашения Биржевых облигаций, осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8.7 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», с особенностями в зависимости от способа учета прав на Биржевые облигации.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депозитарием депоненту выплат по ценным бумагам.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

8.9.5.2.5. Порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения облигаций:

1) Информация о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента публикуется Эмитентом не позднее 1 (Одного) дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя порядок расчета дополнительной премии (в случае ее наличия), а также дату/даты, в которую/которые возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

2) Информация о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) публикуется Эмитентом не позднее 1 (Одного) дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя номер(а) купонного(ых) периода(ов), в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного(ых) купонного(ых) периода(ов).

3) Информация о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в дату, определенную решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, или о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о досрочном погашении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

При этом, информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, за исключением Биржевых облигаций, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

Информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

4) Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций.

5) Информация об итогах частичного досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты, в которую обязательство по выплате части номинальной стоимости Биржевых облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Раскрываемая информация о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций должна содержать, в том числе сведения о части номинальной стоимости, погашенной в ходе частичного досрочного погашения.

Биржевые облигации не являются облигациями без определения срока погашения.

Программой идентификация Биржевых облигаций с использованием слов "зеленые облигации", и (или) "социальные облигации", и (или) «инфраструктурные облигации» не устанавливается.

В случае, если Решением о выпуске будет предусмотрено размещение выпуска Биржевых облигаций, идентифицированных Эмитентом с использованием слов "зеленые облигации", и (или) "социальные облигации", и (или) «инфраструктурные облигации», в таком Решении о выпуске указывается право владельцев Биржевых облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им Биржевых облигаций в случае нарушения Эмитентом условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения Биржевых облигаций и определенного в Решении о выпуске в соответствии с пунктом 9 Программы.

В случае, если на дату подписания соответствующего Решения о выпуске предоставление такого права не будет являться обязательным в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, то Решение о выпуске может не содержать условие о праве владельцев Биржевых облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им Биржевых облигаций в случае нарушения условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения Биржевых облигаций.

8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям

Сведения о платежных агентах Программой и Проспектом не определяются, а будут указаны в соответствующем Решении о выпуске.

8.10. Сведения о приобретении облигаций

Программой возможность (обязанность) приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по требованию их владельцев и (или) по соглашению с их владельцами не определяется.

Наличие или отсутствие возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев и (или) по соглашению с их владельцами, будет установлено в соответствующем Решении о выпуске.

В случае, если Решением о выпуске будет предусмотрена возможность (обязанность) приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев и (или) по соглашению с их владельцами, приобретение будет осуществляться на условиях, изложенных в настоящем пункте.

Приобретение Биржевых облигаций в рамках одного отдельного выпуска осуществляется на одинаковых условиях. Приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится денежными средствами в валюте, которая будет установлена в Решении о выпуске, в безналичном порядке.

8.10.1. Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев)

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации, заявленные к приобретению владельцами Биржевых облигаций в случае, если размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций.

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Принятие отдельного решения уполномоченным органом управления Эмитента не требуется.

срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций (далее – «Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению»).

Если размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям определяется одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение установленного срока в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом в указанном порядке определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям, в этом случае не осуществляется.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом в дату, на которую приходится 3-й рабочий день с даты окончания Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению ("Дата приобретения по требованию владельцев").

цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом по номинальной стоимости. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по требованию владельцев.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций предъявляется путем подачи заявки в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату подачи такой заявки.

порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций (далее – «Агент по приобретению»).

До начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент может принять решение о назначении или о смене Агента по приобретению.

Если до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

В случае если владелец Биржевых облигаций не является участником организованных торгов Биржи, он должен заключить соответствующий договор с любым участником организованных торгов, и дать ему поручение на продажу Биржевых облигаций Эмитенту (далее – «Агент по продаже»). Владелец Биржевых облигаций, являющийся участником организованных торгов, вправе действовать самостоятельно.

В течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению (далее – Период сбора заявок) владелец Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже вправе подать заявку в адрес Эмитента (являющегося участником организованных торгов) или Агента по приобретению с указанием даты активации такой заявки. Порядок подачи заявок устанавливается Эмитентом по согласованию с Биржей.

Датой активации адресных заявок на продажу Биржевых облигаций является Дата приобретения по требованию владельцев, определяемая в соответствии с Программой.

Заявка на продажу Биржевых облигаций должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (установленная в соответствии с Программой);
- количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами;
- Дата активации (как она определена выше);
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

По окончании Периода сбора заявок владельцы Биржевых облигаций (являющиеся участниками организованных торгов) или Агент по продаже не могут изменить или снять поданные ими заявки.

Биржа после окончания Периода сбора заявок составляет сводный реестр заявок на продажу Биржевых облигаций (далее - «Сводный реестр заявок») и передает его Эмитенту (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или Агенту по приобретению. Агент по приобретению (в случае его назначения) обеспечивает Эмитенту доступ к информации, содержащейся в Сводном реестре заявок. Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

Обязательным для владельцев Биржевых облигаций, направивших заявки на продажу Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже, является предварительное резервирование (до Даты активации) необходимого количества Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, в депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации. Процедура контроля обеспечения по заявке, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в момент активации такой заявки. В случае, если заявка не проходит проверку обеспечения, данная заявка снимается Биржей.

Заключение сделки по приобретению Биржевых облигаций на основании заявки, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в Дату приобретения по требованию владельцев.

Эмитент (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) самостоятельно или через Агента по приобретению в Дату приобретения по требованию владельцев в течение периода времени, согласованного с Биржей, обязуется подать встречные адресные заявки к заявкам владельцев Биржевых облигаций (выставленных владельцем Биржевых облигаций или Агентом по продаже), прошедшим процедуру активации.

порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) Информация обо всех существенных условиях приобретения Биржевых облигаций по требованиям их владельцев раскрывается Эмитентом путем публикации на Странице в сети Интернет текста зарегистрированной Программы и текста зарегистрированного Решения о выпуске в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

2) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.*

3) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Иные сведения:

Вне зависимости от вышеизложенного, владелец Биржевых облигаций вправе в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению предъявлять требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций путем дачи соответствующих указаний (инструкций) депозитарию, который осуществляет учет его прав на Биржевые облигации. В этом случае указание (инструкция) дается в соответствии со статьей 8.9 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», а владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для приобретения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации, и номинальный держатель без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Биржевые облигации приобретаются по установленной цене приобретения в Дату приобретения по требованию владельцев на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, с учетом правил, установленных депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации, для взаимодействия при приобретении и для перевода Эмитентом денежных средств во исполнение обязательств по заявленным, в порядке предусмотренном статьей 17.3 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», требованиям о приобретении.

В Решении о выпуске также могут быть установлены дополнительные к указанному в настоящем пункте случаи приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

8.10.2. Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами)

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе:

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается Эмитентом с учетом положений Программы. При принятии указанного решения должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций.

Возможно неоднократное принятие решений о приобретении Биржевых облигаций.

срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о приобретении размещенных им облигаций, и порядок направления предложения о приобретении облигаций, если приобретение облигаций эмитентом осуществляется по соглашению с их владельцами:

Эмитент может принять решение о приобретении размещенных им Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в течение всего срока обращения Биржевых облигаций.

Предложение о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами направляется Эмитентом владельцам Биржевых облигаций путем публикации сообщения о принятом решении о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций в Ленте новостей и/или на Странице в сети Интернет.

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения Эмитента об их приобретении в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Биржевых облигаций.

В связи с этим владелец Биржевых облигаций, подавший или по поручению которого подано требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций соглашается с тем, что его требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций может быть акцептовано полностью или в части.

Решение уполномоченного органа управления Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций должно содержать:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;*
- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;*
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;*
- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;*
- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;*
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;*
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;*
- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;*
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;*
- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).*

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются в дату (даты) приобретения Биржевых облигаций, определенную (определенные) соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций в зависимости от установленного порядка приобретения.

порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Порядок и условия приобретения Биржевых облигаций их Эмитентом определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

В случае, если приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов, приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться с учетом следующего:

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением Агента по приобретению.

Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент может принять решение о назначении или о смене лица, которое будет исполнять функции Агента по приобретению.

Если за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент (являющийся участником организованных торгов) не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных ofert, информация о таком приобретении раскрывается Эмитентом не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока заявления требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций и в следующие сроки с даты составления протокола заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о приобретении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.*

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;*
- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;*
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;*
- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;*
- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;*
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;*
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;*
- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;*
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;*
- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).*

2) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.*

3) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

Указывается порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг.

Эмитент обязуется осуществлять раскрытие информации о выпуске Биржевых облигаций в порядке, установленном Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" и нормативными актами в сфере финансовых рынков.

Порядок раскрытия информации об условиях размещения Биржевых облигаций, о процентных ставках, досрочном погашении и приобретении Биржевых облигаций приведен в п. 8.8.3, 8.9.3, 8.9.5, 8.10, 8.19 Проспекта.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков действующими на момент наступления события.

В случае если информация раскрывается путем опубликования в периодическом печатном издании (изданиях), указывается название такого издания (изданий).

Не применимо

В случае если информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет, указывается адрес такой страницы в сети Интернет.

Для раскрытия информации на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (ранее и далее – «сеть Интернет») Эмитент использует страницу в сети Интернет, предоставляемую одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг.

Адрес указанной страницы: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14428>.

Раскрытие информации «на Странице в сети Интернет» означает раскрытие информации на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14428>.

В случае если эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах, указывается на это обстоятельство.

На дату утверждения Программы и Проспекта Эмитент не имеет обязанности раскрывать информацию в форме отчетов эмитента и сообщений о существенных фактах.

8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)

8.12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается третьим лицом (лицами).

8.12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается третьим лицом (лицами).

8.12.2.1. Условия залога (залогового обеспечения), которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается залогом.

8.12.2.2. Условия поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается поручительством.

8.12.2.3. Условия банковской гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается банковской гарантией.

8.12.2.4. Условия государственной или муниципальной гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается государственной или муниципальной гарантией.

8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

8.12.3.1. Сведения о специализированном депозитарии, осуществляющем ведение реестра ипотечного покрытия

Размещаемые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

8.12.3.2. Сведения о выпусках облигаций с ипотечным покрытием, исполнение обязательств по которым обеспечивается (может быть обеспечено) залогом данного ипотечного покрытия

Размещаемые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

8.12.3.3. Сведения о страховании риска ответственности перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием

Размещаемые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

8.12.3.4. Сведения о сервисном агенте, уполномоченном получать исполнение от должников, обеспеченные ипотекой требования к которым составляют ипотечное покрытие облигаций

Размещаемые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

8.12.3.5. Информация о составе, структуре и размере ипотечного покрытия

Размещаемые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

8.12.4. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями

8.12.4.1. Сведения о лице, осуществляющем учет находящихся в залоге денежных требований и денежных сумм, зачисленных на залоговый счет

Размещаемые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.12.4.2. Сведения о выпусках облигаций с залоговым обеспечением денежными требованиями и денежных требованиях из заключенных эмитентом договоров, исполнение обязательств по которым обеспечивается (может быть обеспечено) данным залоговым обеспечением

Размещаемые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.12.4.3. Сведения о страховании риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и (или) риска ответственности за неисполнение обязательств по облигациям с залоговым обеспечением денежными требованиями

Размещаемые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.12.4.4. Сведения об организациях, обслуживающих находящиеся в залоге денежные требования

Размещаемые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.12.4.5. Информация о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения облигаций, в состав которого входят денежные требования

Размещаемые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.12.4.6. Информация о формах, способах принятия и объеме рисков, принимаемых первоначальными и (или) последующими кредиторами по обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение

Размещаемые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций

Представитель (представители) владельцев Биржевых облигаций Программой не определяется.

Сведения о представителе владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения) будут указаны в Решении о выпуске.

8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском

Не применимо.

8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Российские депозитарные расписки не размещаются.

8.15.1. Дополнительные сведения о представляемых ценных бумагах, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Российские депозитарные расписки не размещаются.

8.15.2. Сведения об эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Российские депозитарные расписки не размещаются.

8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Ограничения на приобретение и обращение размещаемых ценных бумаг, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Федеральным законом от 05.03.1999 № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»:

а) Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги (обращение эмиссионных ценных бумаг), допускается после регистрации их выпуска (дополнительного выпуска), если иное не предусмотрено Законом о рынке ценных бумаг. Эмитент имеет право начинать размещение эмиссионных ценных бумаг только после регистрации их выпуска (дополнительного выпуска).

Переход прав на эмиссионные ценные бумаги, принадлежащие их первому владельцу, запрещается до их полной оплаты.

Эмиссионные ценные бумаги, размещаемые путем подписки, должны размещаться при условии их полной оплаты.

б) Публичное обращение эмиссионных ценных бумаг, в том числе их предложение неограниченному кругу лиц (включая использование рекламы), если иное не предусмотрено Законом о рынке ценных бумаг, допускается при одновременном соблюдении следующих условий:

1) регистрация проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг), либо допуск эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, к организованным торгам без их включения в котировальные списки;

2) раскрытие эмитентом информации в соответствии с требованиями Закона о рынке ценных бумаг, а в случае допуска к организованным торгам эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, - в соответствии с требованиями организатора торговли.

в) размещение ценных бумаг, в отношении которых зарегистрирован проспект ценных бумаг, допускается в течение одного года с даты его регистрации. По истечении указанного срока размещение ценных бумаг допускается при условии регистрации нового проспекта ценных бумаг;

г) запрещается начинать размещение эмиссионных ценных бумаг путем подписки без предоставления возможности ознакомления с решением о выпуске ценных бумаг и документом, содержащим условия размещения ценных бумаг, а в случае, если регистрация выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг сопровождается составлением и регистрацией проспекта ценных бумаг, без раскрытия информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг. Информация о цене размещения эмиссионных ценных бумаг или порядке ее определения должна быть раскрыта (предоставлена) эмитентом не позднее даты начала размещения эмиссионных ценных бумаг.

Ограничения, предусмотренные уставом эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента.

Эмитент не осуществляет эмиссию акций.

Уставом ограничения не предусмотрены.

Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Проспекта, Решения о выпуске и действующего законодательства Российской Федерации.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торгов.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Ценные бумаги Эмитента того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, отсутствуют.

8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Размещение Биржевых облигаций будет происходить посредством открытой подписки путем проведения торгов, организатором которых является Биржа.

В случае если ценные бумаги выпуска, по отношению к которому размещаемые ценные бумаги являются дополнительным выпуском, допущены к организованным торгам на бирже или ином организаторе торговли, указывается на это обстоятельство.

Биржевые облигации в рамках Программы ранее не размещались.

Приводится предполагаемый срок обращения эмитента с таким заявлением (заявкой): *Эмитент предполагает обратиться к ПАО Московская Биржа с заявлением (заявкой) о допуске размещаемых ценных бумаг к организованным торгам в течение срока действия Программы.*

Сведения о лице, организующем проведение торгов (ранее и далее - "Организатор торговли", "Биржа"):

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО Московская Биржа*

Место нахождения: *Российская Федерация, г. Москва*

Почтовый адрес: *Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13*

Номер лицензии биржи: *077-001*

Дата выдачи: **29.08.2013**

Срок действия: **бессрочная**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

В случае реорганизации ПАО Московская Биржа размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

В случае если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи (далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Для совершения сделки купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД или в ином депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации, за исключением НРД (ранее и далее по тексту – по отдельности «Депозитарий» или совокупно «Депозитарии»). Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Торги проводятся в соответствии с Правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах

1. Регистрация Программы сопровождается регистрацией Проспекта.

На дату утверждения Программы у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в соответствии со статьей 30 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

2. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Проспекта, Решения о выпуске и действующего законодательства Российской Федерации.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торгов.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

3. Порядок расчета величины накопленного купонного дохода по Биржевой облигации в любой день между датой начала размещения и датой погашения выпуска Биржевых облигаций (НКД) будет указан в Решении о выпуске.

4. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске, Условиях размещения биржевых облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные указанными документами, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске, Условиях размещения биржевых облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные указанными

документами, информация об указанных событиях будет раскрываться в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации действующим на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Проспектом, Решением о выпуске, Условиями размещения биржевых облигаций информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков действующими на момент наступления события.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых облигаций/исполнением обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе, Проспекте, Решении о выпуске досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

5. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске, Условиях размещения биржевых облигаций представлены в соответствии действующими на момент утверждения Программы, Проспекта и подписания Решения о выпуске, Условиях размещения биржевых облигаций редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске и Условиях размещения биржевых облигаций, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

6. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы, положения (требования, условия), закрепленные Программой, будут действовать с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

7. Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт валютный банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию в Биржевые облигации Эмитента.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такое лицо открывает банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету

которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцу таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

8. Если погашение, досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций, выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате сумм погашения, досрочного погашения (частичного досрочного погашения) по Биржевым облигациям, купонного дохода по Биржевым облигациям в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на рабочий день, предшествующий дате исполнения соответствующего обязательства.

Если оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по оплате Биржевых облигаций при их приобретении в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на дату приобретения Биржевых облигаций.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее 5 (Пяти) рабочих дней до даты осуществления такого платежа.

Эмитент обязан уведомить депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня до даты выплаты.

Не позднее 10-00 по московскому времени рабочего дня, предшествующего дате выплаты, Эмитент обязан направить в депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации информацию о величине курса, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям и о величине выплаты в российских рублях по курсу, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям, в расчете на одну Биржевую облигацию. При этом величина выплаты определяется с точностью до одной копейки (округление производится

по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

В указанном выше случае владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, несут риски частичного или полного неполучения, или задержки в получении выплат по Биржевым облигациям.

Раздел IX. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

9.1. Дополнительные сведения об эмитенте

9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

В случае размещения ценных бумаг эмитентом, являющимся коммерческой организацией, указываются:

размер уставного капитала эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **30 000 000 руб.**

Акции, составляющие уставный капитал эмитента	Общая номинальная стоимость, руб.	Доля акций в уставном капитале, %
Обыкновенные акции	30 000 000	100
Привилегированные акции	0	0

Акции Эмитента не обращаются за пределами Российской Федерации, посредством обращения депозитарных ценных бумаг (ценных бумаг иностранного эмитента, удостоверяющих права в отношении указанных акций российского эмитента).

9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера уставного капитал за пять последних завершённых отчетных лет, предшествующих дате утверждения Проспекта, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения Проспекта, не было.

9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Указываются:

наименование высшего органа управления эмитента: **Высшим органом управления Эмитента является Общее собрание акционеров.**

порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Письменное сообщение о проведении Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 21 (Двадцать один) день до дня его проведения. В случаях, предусмотренных пунктами 2 и 8 статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах», сообщение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее, чем за 50 (Пятьдесят) дней до дня его проведения, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Сообщение о проведении Общего собрания акционеров готовится на русском и английском языках и вручается или направляется каждому лицу, имеющему право на участие в Общем собрании акционеров и зарегистрированному в реестре акционеров Общества.

Направление сообщения о проведении Общего собрания акционеров лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров и зарегистрированным в реестре акционеров Общества, может осуществляться одним или несколькими из следующих способов:

- *направления сообщения посредством факсимильной связи с подтверждением получения;*
- *направление сообщения заказным письмом с уведомлением о вручении;*
- *направление сообщения посредством курьерской службы DHL, UPS или иной первой классной международной курьерской службой;*
- *направление сканированной копии сообщения (с подтверждением о доставке и прочтении) по адресу электронной почты соответствующего лица, указанному в*

реестре акционеров Общества.

Помимо вышеуказанного, по решению Председателя Совета директоров Общества сообщение о проведении Общего собрания акционеров может быть доведено до сведения лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров и зарегистрированных в реестре акционеров Общества, путем его размещения на сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.irkutskoil.ru).

При проведении Общего собрания акционеров в форме собрания (совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений, по вопросам, поставленным на голосование) с предварительным направлением (вручением) бюллетеней для голосования до проведения Общего собрания акционеров или в форме заочного голосования бюллетени для голосования готовятся на русском и английском языках и должны быть направлены или вручены под роспись каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров и зарегистрированному в реестре акционеров Общества, не позднее, чем за 20 (Двадцать) дней до даты проведения Общего собрания акционеров, если только иной срок не предусмотрен законодательством Российской Федерации. Направление бюллетеня для голосования осуществляется способами, предусмотренными для направления сообщения о проведении Общего собрания акционеров.

лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Внеочередное Общее собрание акционеров проводится по решению Совета директоров на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии, аудитора Общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами в совокупности не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.

В течение 5 (Пяти) дней с даты предъявления требования Ревизионной комиссии, аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами в совокупности не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества, о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Советом директоров должно быть принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров либо об отказе в его созыве.

Решение Совета директоров о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или мотивированное решение об отказе в его созыве направляется лицам, требующим его созыва, не позднее 3 (Трех) дней с момента принятия такого решения.

Решение об отказе в созыве внеочередного Общего собрания акционеров по требованию Ревизионной комиссии, аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся в совокупности владельцами не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества, может быть принято только по основаниям, установленным Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Решение Совета директоров об отказе в созыве внеочередного Общего собрания акционеров может быть обжаловано в суде.

порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров в сроки не ранее чем через 2 (Два) месяца и не позднее чем через 6 (Шесть) месяцев после окончания отчетного года. Отчетный год соответствует календарному году.

Внеочередное Общее собрание акционеров, созываемое по требованию Ревизионной комиссии (Ревизора), аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся в совокупности владельцами не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества, должно быть проведено в течение 40 (Сорока) дней с даты представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров.

Если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров, то такое Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 75 (Семидесяти пяти) дней с даты представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров. В этом случае Совет директоров определяет дату, до которой будут приниматься предложения акционеров Общества о выдвижении кандидатов для избрания в Совет директоров.

В случаях, когда в соответствии со статьями 68-70 Федерального закона «Об акционерных обществах» Совет директоров обязан принять решение о проведении внеочередного Общего

собрания акционеров, такое Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 (Сорока) дней с даты принятия решения о его проведении Советом директоров.

В случаях, когда в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» Совет директоров обязан принять решение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров для избрания членов Совета директоров, такое Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 (Семидесяти) дней с даты принятия решения о его проведении Советом директоров.

В случае, если в течение установленного Федеральным законом «Об акционерных обществах» срока Советом директоров не принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или принято решение об отказе в его созыве, орган Общества или лица, требующие его созыва, вправе обратиться в суд с требованием о понуждении Общества провести внеочередное Общее собрание акционеров.

лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений: Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (Двух) процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров, число которых не может превышать количественный состав Совета директоров, определенный решением Общего собрания акционеров, а если Общее собрание акционеров не определило количественный состав Совета директоров Общества, – число членов Совета директоров, определенное в настоящем Уставе.

Такие предложения должны поступить в Общество не позднее 60 (Шестидесяти) дней после окончания отчетного года.

В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров, акционеры или акционер, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (Двух) процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидатов для избрания в Совет директоров, число которых не может превышать количественный состав Совета директоров, определенный решением Общего собрания акционеров, а если Общее собрание акционеров не определило количественный состав Совета директоров Общества – число членов Совета директоров, определенное в настоящем Уставе.

В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об образовании единоличного исполнительного органа Общества и (или) о досрочном прекращении полномочий этого органа в соответствии с пунктами 6 и 7 статьи 69 Федерального закона «Об акционерных обществах», акционеры или акционер, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (Двух) процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидата на должность единоличного исполнительного органа Общества.

Предложения, указанные в настоящем пункте, должны поступить в Общество не менее чем за 30 (Тридцать) дней до даты проведения внеочередного Общего собрания акционеров.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса. Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

Предложение о выдвижении кандидатов для избрания в органы управления и контроля Общества на годовом или внеочередном Общем собрании акционеров должно содержать сведения, предусмотренные внутренними документами Общества (Положением об Общем собрании акционеров Общества, Положением о Совете директоров Общества, Положением о Ревизионной комиссии (Ревизоре) Общества и иными внутренними документами, регулирующие деятельность органов управления и контроля Общества).

Предложения о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров и о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии) (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).

Совет директоров обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня Общего собрания акционеров или об отказе во включении в указанную повестку дня не позднее 5 (Пяти) дней после окончания сроков, установленных пунктами 8.10. и 8.11. настоящего Устава.

Совет директоров не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня, формулировки решений по таким вопросам и изменять предложенную форму проведения

внеочередного Общего собрания акционеров, созываемого по требованию Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества, аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества.

Помимо вопросов, предложенных акционерами для включения в повестку дня Общего собрания акционеров, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования соответствующего органа, Совет директоров вправе включать в повестку дня Общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Информация (материалы) в течение 20 (Двадцати) дней, а в случае проведения Общего собрания, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, в течение 30 (Тридцати) дней до проведения Общего собрания должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в Общем собрании, для ознакомления в помещении единоличного исполнительного органа Общества и иных местах, адреса которых указана в сообщении о проведении Общего собрания. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании, во время его проведения. Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в Общем собрании, в течение 7 (Семи) рабочих дней с даты получения соответствующего требования предоставить ему копии указанных документов. В случае, если в требовании о предоставлении копий материалов место получения не указано, копии материалов предоставляются по адресу нахождения единоличного исполнительного органа Общества.

Вместе с копиями материалов акционеру может быть предоставлен счет на оплату в связи с изготовлением и предоставлением копий материалов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий материалов, не может превышать затраты на их изготовление.

По решению Совета директоров, информация, подлежащая предоставлению лицам, имеющим право на участие в Общем собрании, которая не является конфиденциальной и коммерческой тайной, может полностью или частично раскрываться на Официальном сайте Группы.

порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

Решения, принятые Общим собранием акционеров, и итоги голосования оглашаются на Общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, а также не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты закрытия Общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении Общего собрания акционеров в форме заочного голосования доведения до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, путем направления копии протокола Общего собрания акционеров в порядке, предусмотренном для направления сообщения о проведении Общего собрания акционеров.

Письменные протоколы Общих собраний акционеров оформляются секретарем Общего собрания акционеров в течение 5 (Пяти) рабочих дней после проведения каждого Общего собрания акционеров в 2 (Двух) экземплярах на русском и английском языках. Такие протоколы должны содержать сведения, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации, и считаются официальными протоколами Общего собрания акционеров после их подписания председателем и секретарем Общего собрания акционеров.

В случае расхождений между текстом протокола Общего собрания акционеров на русском и на английском языке, текст протокола Общего собрания акционеров на русском языке будет иметь преимущественную силу.

Принятие Общим собранием акционеров решений и состав акционеров Общества, присутствовавших при их принятии, подтверждаются: (i) путем подписания протокола Общего собрания акционеров лицом(-ами), осуществляющим(-ими) функции счетной комиссии или иным лицом, определенным законодательством Российской Федерации или настоящим Уставом, либо (ii) иным способом, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Приводится список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций.

полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания».*

сокращенное фирменное наименование: *ООО «ИНК»*

место нахождения: *Российская Федерация, г. Иркутск.*

ИНН (если применимо): *3808066311*

ОГРН (если применимо) юридического лица: *1023801010970*

доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: *99,9438%*

доля коммерческой организации в уставном капитале эмитента - коммерческой организации: *0,003333%*

доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций эмитента: *0%*

9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Существенные сделки, размер которых составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной эмитентом за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

дата совершения сделки: *06.08.2013 – дата заключения основного договора, 27.12.2017 дата дополнительного соглашения*

предмет и иные существенные условия сделки: *по договору Займодавец (АО «ИНК-Капитал») передает Заемщику (ООО «ИНК») в заем денежные средства в пределах лимита задолженности на сумму не более 10 000 000 000 (Десяти миллиардов) рублей, а Заемщик обязуется вернуть полученную сумму займа, а также выплатить проценты за пользование денежными средствами в обусловленный Договором срок.*

В течение срока действия настоящего договора общая сумма займа не может превышать сумму установленного лимита.

Заемщик выплачивает Займодатцу проценты за пользование денежными средствами в размере 75% (Семьдесят пять процентов) от Ключевой ставки Банка России на соответствующий день на всю сумму полученного займа в соответствии с условиями договора. Ключевая ставка публикуется на сайте <http://www.cbr.ru/>. В случае изменения ключевой ставки Банком России новая ставка применяется, начиная со дня, в котором она была изменена».

лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: *Займодавец (АО «ИНК-Капитал»), Заемщик (ООО «ИНК»), выгодоприобретатели отсутствуют.*

сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: *не применимо*

размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: *10 000 000 000 (Десять миллиардов) руб. и 40,7%*

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: *Срок договора до 31.12.2019, задолженность по договору отсутствует, планируется пролонгация договора*

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: *просрочка обязательств отсутствует.*

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность:

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность) : **крупная сделка, в совершении которой имелась заинтересованность.**

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **общее собрание акционеров**

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **22.12.2017.**

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **22.12.2017, № 39.**

иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют.**

дата совершения сделки: **06.08.2013 – дата заключения основного договора, 30.12.2019 дата дополнительного соглашения.**

предмет и иные существенные условия сделки: **по договору Займодавец (АО «ИНК-Капитал») передает Заемщику (ООО «ИНК») в заем денежные средства в пределах лимита задолженности на сумму не более 10 000 000 000 (Десяти миллиардов) рублей, а Заемщик обязуется вернуть полученную сумму займа, а также выплатить проценты за пользование денежными средствами в обусловленный Договором срок.**

В течение срока действия настоящего договора общая сумма займа не может превышать сумму установленного лимита.

Заемщик выплачивает Займодавцу проценты за пользование денежными средствами в размере 75% (Семьдесят пять процентов) от Ключевой ставки Банка России на соответствующий день на всю сумму полученного займа в соответствии с условиями договора. Ключевая ставка публикуется на сайте <http://www.cbr.ru/>. В случае изменения ключевой ставки Банком России новая ставка применяется, начиная со дня, в котором она была изменена.

лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: **Займодавец (АО «ИНК-Капитал»), Заемщик (ООО «ИНК»), выгодоприобретатель отсутствует.**

сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: **не применимо**

размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: **10 000 000 000 руб. и 40,5%**

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **Срок договора до 31.12.2021, задолженность по договору отсутствует, планируется пролонгация договора**

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: **просрочка обязательств отсутствует.**

сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для эмитента крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность:

категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность) : **крупная сделка, в совершении которой имелась заинтересованность.**

орган управления эмитента, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **общее собрание акционеров**

дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **27.12.2019**

дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: **27.12.2019, №46.**

иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют.**

9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

За пять последних завершенных отчетных лет и на дату утверждения Проспекта Эмитенту и (или) ценным бумагам Эмитента кредитный рейтинг не присваивался.

9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Данный пункт раскрывается эмитентами, являющимися акционерными обществами, и повторяется в полном объеме для каждой категории (типа) размещенных акций эмитента.

По каждой категории (типу) акций указываются:

категория акций (обыкновенные, привилегированные), для привилегированных акций – тип: **обыкновенные**

номинальная стоимость каждой акции: **1 000 рублей;**

количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): **30 000 шт.;**

количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): **0 шт.;**

количество объявленных акций: **3 334 шт.;**

количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: **0 шт.;**

количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: **0 шт.;**

государственный регистрационный номер выпуска акций эмитента и дата его государственной регистрации: **1-01-43073-N от 28.04.2008**

при наличии дополнительных выпусков акций эмитента, в отношении которых регистрирующим органом не принято решение об аннулировании их индивидуального номера (кода), - также государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации каждого такого дополнительного выпуска: **дополнительные выпуски акций эмитента, в отношении которых регистрирующим органом не принято решение об аннулировании их индивидуального номера (кода), отсутствуют;**

права, предоставляемые акциями их владельцам:

права акционера на получение объявленных дивидендов, а в случае, когда уставом эмитента предусмотрены привилегированные акции двух и более типов, по каждому из которых определен размер дивиденда, - также сведения об очередности выплаты дивидендов по определенному типу привилегированных акций:

права акционера - владельца обыкновенных акций на участие в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а в случае размещения привилегированных акций - права акционера - владельца привилегированных акций на участие в общем собрании акционеров с правом голоса по вопросам его компетенции в случаях, порядке и на условиях, установленных в соответствии с законодательством об акционерных обществах;

права акционера - владельца привилегированных акций определенного типа на их конвертацию в обыкновенные акции или привилегированные акции иных типов и порядок осуществления такой конвертации (количество, категория (тип) акций, в которые осуществляется конвертация, и иные условия конвертации) в случае, когда уставом эмитента предусмотрена возможность такой конвертации;

права акционера на получение части имущества эмитента в случае его ликвидации, а в случае, когда уставом эмитента предусмотрены привилегированные акции двух и более типов, по каждому из которых определена ликвидационная стоимость, - также сведения об очередности выплаты ликвидационной стоимости по определенному типу привилегированных акций;

Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу - акционеру одинаковый объем прав.

Акционер имеет право:

- *участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общих собраниях акционеров Общества лично или через представителя, избирать и быть избранным на выборные должности в Обществе;*

- *получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с бухгалтерскими и иными документами в установленном законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом порядке;*

- *принимать участие в распределении прибыли;*

- *получать пропорционально количеству имеющихся у него акций долю прибыли (дивиденды), подлежащую распределению среди акционеров;*

- *получить, в случае ликвидации Общества, часть имущества (или его денежный эквивалент) пропорционально количеству принадлежащих ему акций;*

- *требовать исключения акционера Общества из состава акционеров в судебном порядке с выплатой ему действительной стоимости его доли участия, если такой акционер своими действиями (бездействием) причинил существенный вред Обществу либо иным образом существенно затрудняет его деятельность и достижение целей, ради которых оно создавалось, в том числе, грубо нарушая свои обязанности, предусмотренные действующим законодательством или настоящим Уставом Общества;*

- *требовать и получать копии (выписки) протоколов и решений Общего собрания акционеров Общества, а также копии решений других органов управления Общества;*

- *обжаловать решения органов Общества, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации;*

- *требовать, действуя от имени Общества, возмещения причиненных Обществу убытков;*

- *оспаривать, действуя от имени Общества, совершенные им сделки по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, и требовать применения последствий их недействительности, а также применения последствий недействительности ничтожных сделок Общества.*

иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют.**

9.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

Информация о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением его акций, раскрывается отдельно по выпускам, все ценные бумаги которых погашены, и выпускам, ценные бумаги которых не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и (или) находятся в обращении).

Предыдущие выпуски ценных бумаг Эмитента, за исключением его акций, отсутствуют.

9.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

По каждому выпуску, все ценные бумаги которого были погашены в течение пяти последних завершаемых отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет - в течение всего периода осуществления эмитентом своей деятельности, в табличной форме указываются следующие сведения: **Выпуски, все ценные бумаги которых были погашены в течение пяти последних завершаемых отчетных лет, отсутствуют.**

9.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Раскрывается информация об общем количестве и объеме по номинальной стоимости (при наличии номинальной стоимости для данного вида ценных бумаг) всех ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида, за исключением акций, в отношении которых осуществлена государственная регистрация их выпуска (выпусков) (осуществлено присвоение идентификационного номера в случае, если в соответствии с Федеральным [законом](#) "О рынке ценных бумаг" выпуск (выпуски) ценных бумаг не подлежал (не подлежали) государственной регистрации) и которые не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и (или) находятся в обращении).

Выпуски ценных бумаг Эмитента, за исключением его акций, отсутствуют.

9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

В случае размещения эмитентом облигаций с обеспечением, обязательства по которым не исполнены, раскрываются сведения о лице (лицах), предоставившем обеспечение по размещенным облигациям, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по размещенным облигациям эмитента с обеспечением.

Эмитент не размещал облигаций с обеспечением.

9.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

9.4.1.1. Сведения о специализированном депозитарии (депозитариях), осуществляющем (осуществляющих) ведение реестра (реестров) ипотечного покрытия

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием.

9.4.1.2. Сведения о страховании риска ответственности перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием.

9.4.1.3. Сведения о сервисных агентах, уполномоченных получать исполнение от должников, обеспеченные ипотекой требования к которым составляют ипотечное покрытие облигаций

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием.

9.4.1.4. Информация о составе, структуре и размере ипотечного покрытия облигаций эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием.

9.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями

9.4.2.1. Сведения о лице, осуществляющем учет находящихся в залоге денежных требований и денежных сумм, зачисленных на залоговый счет

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями.

9.4.2.2. Сведения о страховании риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и (или) риска ответственности за неисполнение обязательств по облигациям с залоговым обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями.

9.4.2.3. Сведения об организациях, обслуживающих находящиеся в залоге денежные требования

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями.

9.4.2.4. Информация о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения облигаций, в состав которого входят денежные требования

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями.

9.4.2.5. Информация о формах, способах принятия и объеме рисков, принятых первоначальными и (или) последующими кредиторами по обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями.

9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Эмитента осуществляется регистратором.

В отношении регистратора, осуществляющего ведение реестра именных ценных бумаг эмитента, указываются:

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС»*

сокращенное фирменное наименование: *АО «СТАТУС»*

место нахождения: *109052, г. Москва, ул. Новохоловская, дом 23, строение 1, помещение 1*

ИНН (если применимо): *7707179242*

ОГРН (если применимо): *1027700003924*

номер лицензии регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг: *10-000-1-00304*

дата выдачи лицензии регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг: *12.03.2004*

срок действия лицензии регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг: *Без ограничения срока действия*

орган, выдавший лицензию регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг: *ФКЦБ России*

дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Эмитента: **30.09.2014.**

иные сведения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Для эмитентов ценных бумаг, являющихся акционерными обществами, перечисляются названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям эмитента, а при наличии у эмитента иных ценных бумаг, находящихся в обращении, - также на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам таких ценных бумаг:

1. **Федеральный закон от 10.12.2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;**

2. **Федеральный закон от 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;**

3. **Федеральный закон от 09.07.1999 г. №160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в РФ»;**

4. **Федеральный закон от 25.02.1999 г. №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений»;**

5. **Налоговый кодекс РФ часть II от 05.08.2000 г. №117-ФЗ;**

6. **Федеральный закон от 07.08.2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;**

7. **Федеральный закон от 22.04.1996 г. №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;**

8. **Федеральные законы РФ о ратификации соглашений (конвенций) между Российской Федерацией и иностранными государствами, резидентами которых являются владельцы ценных бумаг эмитента, об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов, о поощрении и взаимной защите капиталовложений.**

9. **Федеральный закон от 29.04.2008 г. №57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».**

9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается отдельно в отношении объявленных и выплаченных дивидендов по акциям эмитента и в отношении начисленных и выплаченных доходов по облигациям

9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, по каждой категории (типу) акций эмитента в табличной форме указываются следующие сведения об объявленных и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента:

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Категория	обыкновенные				

акций, для привилегированных акций - тип					
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Общее собрание акционеров 01.12.2016 протокол №36 от 01.12.2016	Общее собрание акционеров 28.07.2017 протокол №38 от 28.07.2017 30.06.2017 протокол №37 от 30.06.2017	Общее собрание акционеров 01.11.2018 протокол №42 от 01.11.2018 28.09.2018 протокол № 41 от 28.09.2018 29.06.2018 протокол №40 29.06.2018	Общее собрание акционеров 30.08.2019 протокол № 45 от 30.08.2019 28.06.2019 протокол № 44 от 28.06.2019	Общее собрание акционеров 30.06.2020 протокол № 47 от 30.06.2020
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	166 666,67	1. 18 334 2. 166 666,67	1. 166 666,67 2. 100 000 3. 999 438	1. 300 000 2. 150 000	1. 166 667 2. 66 667
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	5 000 000 100	1. 550 020 000 2. 5 000 000 100 0	1. 5 000 000 100 2. 3 000 000 000 3. 29 983 140 000 0	1. 9 000 000 000 2. 4 500 000 000	1. 5 000 010 000 2. 2 000 010 000
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	12.12.2016	1. 11.07.2017 2. 08.08.2017	1. 10.07.2018; 2. 17.10.2018; 3. 15.11.2018	1. 08.07.2019 2. 10.09.2019	11.07.2020
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались)	9 мес. 2016 года	1. 2016 год; 2. 6 мес. 2017 года..	1. 1 кв. 2018 года; 2. 6 мес. 2018 года; 3. 9 мес. 2018 года	1. 1 кв. 2019 года; 2. 6 мес. 2019 года;	1. 2019 год; 2. 1 квартал 2020 года

) объявленные дивиденды					
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	в порядке и сроки, установленные законодательством РФ	в порядке и сроки, установленные законодательством РФ	в порядке и сроки, установленные законодательством РФ	в порядке и сроки, установленные законодательством РФ	в порядке и сроки, установленные законодательством РФ
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	Денежные средства	Денежные средства	Денежные средства	Денежные средства	Денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет	чистая прибыль отчетного года	чистая прибыль отчетного года	чистая прибыль отчетного года	чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	98,3	99,5	99,8	99,8	99,42
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	5 000 000 100	5 550 020 100	37 983 140 100	13 500 000 000	7 000 020 000
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100	100	100	100	100
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в	-	-	-	-	-

полном объеме - причины невыплаты объявленных дивидендов					
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций.

9.8. Иные сведения

По усмотрению эмитента приводится иная информация об эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах проспекта ценных бумаг.

Иная информация об Эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах проспекта ценных бумаг, отсутствует.

Приложение № 1: Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2018-2020 годы, промежуточная бухгалтерская отчетность Эмитента за 6 месяцев 2021 г.



ЗАО ФИРМА «АУДИТ-ДЕЛО»

664007 г. Иркутск, ул. Фридриха Энгельса, 10

Почтовый адрес: 664007, г. Иркутск-7, а/я 410

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

www.gk-delo.ru

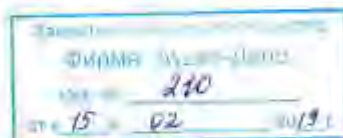
АУДИТ

ФИРМА

КОМПАНИИ

ЮР. УСЛУГИ

НЕ УСЛУГИ



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного Общества «ИНК-Капитал» и иным пользователям

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «ИНК-Капитал» (ОГРН 1083808004004, дом 4, проспект Большой Литейный, г. Иркутск, 664007), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «ИНК-Капитал» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 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). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего аудиторского заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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.

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



ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕЛО»

Закрытое акционерное общество «Фирма «Аудит-Дело»
(ЗАО Фирма «Аудит-Дело»)

ул. Фридриха Энгельса, 10, Иркутск, Россия, 664007, а/я 410

Телефон: (3952) 29-42-75, факс: (3952) 29-42-46

E-mail: audit@baikmail.ru

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

При подготовке 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого 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 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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



ГРУППА КОМПАНИЙ «АУДИТ»

Закрытое акционерное общество «Фирма «Аудит-Делта»
(ЗАО Фирма «Аудит-Делта»)
ул. Фридриха Энгельса, 19, Иркутск, Россия, 664007, а/я 411
Телефон: (3952) 29-42-95, факс: (3952) 29-42-46.
E-mail: audit@balkmail.ru

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 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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.

Генеральный директор
ЗАО Фирма «Аудит-Дело»



А.П. Акулова

квалификационный аттестат
Министерства финансов РФ
по общему аудиту № 014645,
выдан МФ РФ 27.06.1996г, с 25.04.2002
продлен на неограниченный срок
(протокол ЦА/ЛАК МФ РФ №105)
Член СРО «ААС»

Руководитель аудиторского
надания

Л.Н. Мильхеева
квалификационный аттестат, выданный
НП «Российская коллегия аудиторов» №
05-000352 от 25.04.2013 г. на
неограниченный срок (протокол № 17 НП
«Российская коллегия аудиторов» от
25.04.2013)
Член СРО ААС

Дата аудиторского заключения

15 февраля 2019 г.

Аудируемое лицо:

Акционерное Общество «ИНК-Капитал»
Основной государственный регистрационный номер:
1083868004004
Место нахождения: РФ, 664007 г. Иркутск,
проспект Болшйй Литейный, дом 4.

Независимый аудитор:

Закрытое акционерное общество Фирма «Аудит-Дело»
Свидетельство о государственной регистрации №
2431 выдано регистрационной палатой
администрации города Иркутска 23.12.1998 г.
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано
06 августа 2002 г. за № 001443526
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских
организаций 11606068056



ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЛК»

Закрытое акционерное общество «Фирма «Аудит-Дело»
(ЗАО Фирма «Аудит-Дело»)
ул. Фридриха Энгельса, 10, Иркутск, Россия, 664007, а/я 410
Телефон: (3952) 29-42-75, факс: (3952) 29-42-46
E-mail: audit@balkmail.ru

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

			Коды		
	Форма по ОКУД		0710001		
	Дата (число, месяц, год)		31	12	2018
Организация	Акционерное общество "ИНК-Капитал"	по ОКПО	83513292		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3808175078		
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	по ОКВЭД	70.10.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	67	16	
Закрытое акционерное общество / частная		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)	664007, Иркутская обл, Иркутск г, Большой Литейный пр-кт, д. № 4				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	24 484 302	24 484 302	24 484 302
	в том числе:				
	в акции российских организаций		24 484 302	24 484 302	24 484 302
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	24 484 302	24 484 302	24 484 302
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	6 363	3 163	6 112
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками по выданным авансам		1 405	1 252	1 317
	проценты по банковским депозитам		973	637	4 675
	расчеты с бюджетом		3 984	1 274	120
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	173 567	102 786	633 572
	в том числе:				
	размещенные на депозитных счетах		1 475	102 750	633 572
	Прочие оборотные активы	1260	199	217	276
	в том числе:				
	расходы будущих периодов		199	217	276
	Итого по разделу II	1200	180 128	106 166	639 959
	БАЛАНС	1600	24 664 430	24 590 468	25 124 261

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 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	181 404	107 232	635 366
	в том числе:				
	прибыль прошлых лет		107 232	635 366	550 985
	прибыль отчетного периода		38 057 311	5 021 886	5 084 382
	выплаты из нераспределенной прибыли		(37 983 140)	(5 550 020)	(5 000 000)
	Итого по разделу III	1300	24 663 583	24 589 412	25 117 546
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	405	616	6 516
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		302	401	370
	расчеты с персоналом по оплате труда		88	189	114
	расчеты с бюджетом		16	46	6 031
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	441	439	199
	в том числе:				
	резерв на оплату отпусков		441	439	199
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	847	1 055	6 715
	БАЛАНС	1700	24 664 430	24 590 468	25 124 261

Руководитель

Седых Марина
Владимировна
(подпись)
(расшифровка подписи)

25 января 2019 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
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	70.10.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	87	16	
Закрытое акционерное общество	<u>/ частная</u>	по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(7 388)	(7 652)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(7 388)	(7 652)
	Доходы от участия в других организациях	2310	37 978 644	4 997 190
	Проценты к получению	2320	167 805	88 317
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(45 961)	(42 835)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	38 093 100	5 035 020
	Текущий налог на прибыль	2410	(30 964)	(13 014)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	7 587 658	993 890
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(4 624)	(120)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	38 057 312	5 021 886

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	38 057 312	5 021 888
	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2910	1	-



Руководитель

(подпись)

Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2018 г.**

за Январь - Декабрь 2018 г.		Коды	
Организация	Акционерное общество "ИНК-Капитал"	Форма по ОКУД	
Идентификационный номер налогоплательщика		0710003	
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности		2018	
Закрытое акционерное общество / частная		по ОКПО	
Единица измерения: в тыс. рублей		83513292	
		ИНН	
		3808175078	
		по ОКВЭД	
		70.10.2	
		67	16
		по ОКФС	
		по ОКЕИ	
		384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Дробовый капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	30 000	-	-	1 500	635 366	25 117 546
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	5 021 886	5 021 886
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	5 021 886	5 021 886
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(5 550 020)	(5 550 020)
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	(5 550 020)	(5 550 020)

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
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. за 2018 г.	3200	30 000	-	24 450 680	1 500	107 232	24 589 412
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	-	X	38 057 311	38 057 311
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	38 057 311	38 057 311
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(37 983 140)	(37 983 140)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
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	(37 983 140)	(37 983 140)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	30 000	-	24 450 680	1 500	181 404	24 663 584

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	25 117 546	5 021 886	(5 550 020)	24 589 412
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	25 117 546	5 021 886	(5 550 020)	24 589 412
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	635 366	5 021 886	(5 550 020)	107 232
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	635 366	5 021 886	(5 550 020)	107 232
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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы:	3600	24 663 583	24 589 412	25 117 546



Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель

25 января 2019 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация Акционерное общество "ИНК-Капитал"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Закрытое акционерное общество / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2018
83613292		
3808175078		
70.10.2		
67	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	167 468	92 355
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	167 468	92 355
Платежи - всего	4120	(234 741)	(91 104)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(21 482)	(18 850)
в связи с оплатой труда работников	4122	(26 236)	(24 603)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(181 097)	(41 146)
	4125	(5 926)	(6 505)
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(67 273)	1 251
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	37 978 644	4 997 190
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	37 978 644	4 997 190
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
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	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	37 978 644	4 997 190

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
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	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(37 840 539)	(5 529 183)
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	(37 840 539)	(5 529 183)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(37 840 539)	(5 529 183)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	70 832	(530 742)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	102 786	633 571
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	173 566	102 786
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(52)	(43)



Руководитель

25 января 2019 г.

Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	выбыло	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменение за период				На конец периода		
			На начало года		Всего				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-

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	описано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2017г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2017г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2017г.	-	-	-	-	-



Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель

25 января 2019 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	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5201	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2017г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 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	264	264	264
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.)	5288	-	-	-
	5287	-	-	-



Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

25 января 2019 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 корректура	Поступило	выбыло (погашено)	накисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
Долгосрочные - всего	5301	за 2018г.	24 484 302	-	-	-	-	-	24 484 302	-
	5311	за 2017г.	24 484 302	-	-	-	-	-	24 484 302	-
в том числе:	5302	за 2018г.	24 484 302	-	-	-	-	-	24 484 302	-
	5312	за 2017г.	24 484 302	-	-	-	-	-	24 484 302	-
в акции российской организации	5305	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего										
в том числе:	5306	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - итого	5300	за 2018г.	24 484 302	-	-	-	-	-	24 484 302	-
	5310	за 2017г.	24 484 302	-	-	-	-	-	24 484 302	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	37 436 144	31 039 452	29 918 405
в том числе:				
Залог долей в УК ИМК ЕБРР бн от 27.12.2013 (25,001%)	5321	37 436 144	31 039 452	29 918 405
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5328	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель

Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

25 января 2019 г.

21

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			субе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	субе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	субе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2018г.	-	-	139	(139)	-	-	X	-	-
	5420	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2018г.	-	-	139	(139)	-	-	-	-	-
	5421	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5448	-	-	-



Руководитель
Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

25 января 2019 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				
			уменьшен по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		показание	выбыло	восстановление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	уменьшен по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	применяются проценты, штрафы и иные начисления								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Давиды выданные	5523	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2018г.	3 163	-	8 363	-	(3 163)	-	-	-	-	-	6 363	-
	5530	за 2017г.	5 112	-	3 163	-	(5 112)	-	-	-	-	-	3 163	-
	5511	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2018г.	1 252	-	1 405	-	(1 252)	-	-	-	-	-	1 405	-
Давиды выданные	5532	за 2017г.	1 317	-	1 317	-	(1 317)	-	-	-	-	-	1 252	-
	5513	за 2018г.	1 811	-	4 957	-	(1 811)	-	-	-	-	-	4 957	-
	5533	за 2017г.	4 785	-	1 811	-	(4 785)	-	-	-	-	-	1 811	-
	5514	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5500	за 2018г.	3 163	-	6 363	-	(3 163)	-	-	-	-	-	6 363	-
	5520	за 2017г.	5 112	-	3 163	-	(5 112)	-	-	-	-	-	3 163	-
	Итого													

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 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 покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части просроченных 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	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	применения процентов, штрафов и иных начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Дебиторская кредиторская задолженность - всего	5551	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская кредиторская задолженность - всего	5560	за 2018г.	616	405	-	(616)	-	-	-	405
	5580	за 2017г.	616	616	-	(616)	-	-	-	616
	5561	за 2018г.	401	302	-	(401)	-	-	-	302
	5581	за 2017г.	370	401	-	(370)	-	-	-	401
	5562	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2018г.	46	16	-	(46)	-	-	-	16
	5583	за 2017г.	5031	46	-	(5031)	-	-	-	46
	5564	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская кредиторская задолженность - всего	5565	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2018г.	169	69	-	(169)	-	-	-	69
	5586	за 2017г.	114	169	-	(114)	-	-	-	169
	5567	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 2018г.	616	405	-	(616)	-	-	-	405
	5570	за 2017г.	616	616	-	(616)	-	-	-	616

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5501	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	-	-	-
прочая задолженность	5503	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
Седых Марина
Владимировна
(подпись)
(расшифровка подписи)

25 января 2019 г.

20

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2018г.	за 2017г.
Материальные затраты	5610	139	-
Расходы на оплату труда	5620	1 692	1 818
Отчисления на социальные нужды	5630	314	366
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	5 243	5 468
Итого по элементам	5660	7 388	7 652
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	7 388	7 652

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5685, учитывающая фактическую себестоимость товаров.



Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель

25 января 2019 г.

27

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	439	434	(432)	-	441
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	439	434	(432)	-	441



Руководитель
Седых Марина
Владимировна
(подпись)
(расшифровка подписи)

25 января 2019 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	37 436 144	31 039 452	29 918 405
Залог долей в УК ИМК ЕБРР б/н от 27.12.2013 (25,001%)	5811	37 436 144	31 039 452	29 918 405



Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

25 января 2019 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК – Капитал»

664007, Российская Федерация, г. Иркутск, пр-кт Большой Литейный, д. 4
тел.: +7 (3952) 211-352, факс: +7 (3952) 211-353
e-mail: info@irkutskoil.ru
ОКПО 83513292, ОГРН 1083808004004, ИНН 3808175078, КПП 384901001

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2018 год.

1. Общие сведения

Акционерное общество «ИНК-Капитал» зарегистрировано по адресу: 664007, Россия, г. Иркутск, проспект Большой Литейный, д.4

Адрес постоянно действующего исполнительного органа тот же.

Общество зарегистрировано в едином государственном реестре под № 1083808004004. Свидетельство о государственной регистрации серии 38 №002565768, выданное ИФНС по Правобережному округу г. Иркутска 18.03.2008г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения серия 38 № 003821049, выданное Межрайонной ИФНС № 16 по Иркутской области 01.09.2014г.

ИНН 3808175078

КПП 384901001

Форма собственности – частная.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.18г. – 4 человека (на 31.12.17г. – 4 человека).

Деятельность общества проводится в соответствии с Уставом.

Основным видом деятельности является деятельность по управлению холдинговыми компаниями (Выписка из ЕГРЮЛ от 09.12.14г.).

Дополнительным видом деятельности является добыча сырой нефти и природного газа.

Основными доходами Общества в 2018г. были доходы от долевого участия в российской организации, доходы в виде процентов от размещения депозитов по банковским договорам.

Аудитором Общества в 2018 году является: Закрытое акционерное общество Фирма «Аудит-Дело».

2. Учетная политика Общества

Показатели бухгалтерской отчетности составлены в соответствии с требованиями законодательства РФ, на основе принятых учетной политикой принципов, а именно:

Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, при списании оценка производится по себестоимости единицы.

Расходы, осуществленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, отражаются как расходы будущих периодов и признаются в текущих расходах периода, к которому относятся.

Резерв по сомнительным долгам создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается.

Признание выручки от предоставления услуг, выполнения работ, реализации товаров осуществляется по методу начисления.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, с соблюдением требований законодательных и нормативных актов;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 «Расходы по управлению», 91.02 «Расходы по управлению». В конце месяца расходы, учтенные на счет 26 «Расходы по управлению», списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

Начальные и сравнительные показатели

Начальные показатели в бухгалтерской отчетности 2018 г. сформированы путем переноса конечных показателей бухгалтерской отчетности 2017г.

Сравнительные показатели за аналогичный период предыдущих лет приведены путем переноса данных показателей бухгалтерской отчетности за 2016 и 2015г.

Наименование показатели	Бух	На 31.12.18г.	На 31.12.17г.	На 31.12.16г.
Чистые активы	3600	24 663 583	24 589 412	25 117 546

Расшифровка бухгалтерского баланса предприятия на 31 декабря 2018г.

Внеоборотные активы

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170) на конец года составили 24 484 302 тыс. руб., в том числе:

Вклады в уставный капитал других организаций в сумме 24 484 302 тыс. руб.:

Расшифровка вкладов в уставный капитал других организаций:

Организации	Остаток на начало 2018г.	Внесено вкладов за 2018г.	Выбыло вкладов за 2018г.	Остаток на конец 2018г.
ООО «ИНК»	24 484 302	0	0	24 484 302
Всего:	24 484 302	0	0	24 484 302

По данному объекту финансовых вложений, ранее оцененному по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражен в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Согласно письму Департамента финансов ООО «ИНК» от 27.01.17г. у компаний Группы отсутствуют индикаторы обесценения долгосрочных финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения

Обществом в 2018г. не осуществляло краткосрочные финансовые вложения.

Оборотные активы

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2018г. составила 6 363 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности:

Наименование организации	Сумма, тыс. руб.
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»	1 404
ЗАО «Интерфакс»	2
Новосибирский филиал ОАО АКБ "СВЯЗЬ-БАНК" г. Иркутск (проценты по депозитам)	973
МИ ФНС № 16 по Иркутской области (расчеты с бюджетом (налог на прибыль, по социальному страхованию и обеспечению))	3 984
Всего:	6 363

По сравнению с прошлым годом дебиторская задолженность увеличилась на 3 200 тыс. руб., в большей степени, за счет переплаты по налогу на прибыль, начисленных процентов по банковским депозитам.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2018г. составили 173 567 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе предприятия 1 тыс. руб.
- денежные средства на расчетных счетах в банке 172 091 тыс. руб.
- денежные средства на депозитных счетах в банке (высоколиквидные финансовые вложения) 1 475 тыс. руб.

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2018г. составили 199 тыс. руб. В том числе:
- расчеты по страхованию ответственности, прочим видам расходов – 199 тыс. руб.

Расшифровка расходов будущих периодов:

Наименование расходов	(тыс. руб.)	
	Остаток на 01.01.2018	Остаток на 31.12.2018
Лицензия системы «Контур-Экстерн» (прав пользования, сертификат)	0,5	3
Страхование ответственности руководителей	161,9	165
Услуги процессуального агента	54,6	31
Итого расходы будущих периодов	217	199

Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.18г. уставный капитал полностью оплачен и состоит из 30000 именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. Стоимость уставного фонда 30 000 тыс. руб.

Добавочный капитал

Эмиссионный доход от дополнительного выпуска акций образован в 2008 году и составляет 24 450 680 тыс. руб.

Резервный капитал

Резервный фонд на конец отчетного периода составил 1 500 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль

Прибыль отчетного 2018 года в сумме 38 057 311 тыс. рублей увеличила нераспределенную прибыль прошлого года.

В течение 2018 года нераспределенная прибыль была направлена на выплату дивидендов в сумме 37 983 140 тыс. руб. (Протоколы ОСА АО «ИНК-Капитал» №40 от 29.06.2018г., №41 от 28.09.18г., №42 от 01.11.18г.).

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 181 404 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2018г. составляет 405 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2018г. следующая:

Наименование организации (статьи)	Сумма, тыс. руб.
ООО «ИНК» (бухгалтерские услуги, аренда)	172
АО Международный аэропорт Иркутск	124
ЗАО "Регистраторское общество "Статус" (услуги регистратора)	6
Расчеты с персоналом по оплате труда	87
МИ ФНС №16 по Иркутской области (расчеты с бюджетом по налогам)	16
Всего кредиторская задолженность	405

По сравнению с прошлым годом кредиторская задолженность уменьшилась на 211 тыс. руб. за счет погашения обязательств по кредиторской задолженности, по расчетам по оплате труда.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в виде резерва отпусков на конец отчетного периода составляют 441 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом оценочные обязательства увеличились на 2 тыс. руб. за счет предоставления в текущем отчетном периоде отпусков работникам.

Обеспечения обязательств

Расшифровка обеспечений обязательств, выданных за ООО "ИНК"
(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на 01.01.2018	Остаток на 31.12.2018
имущество (доля в УК), переданное в залог	31 039 452	37 436 144
Всего:	31 039 452	37 436 144

Обязательства увеличились по сравнению с прошлым годом на 6 396 692 тыс. руб. в связи с переоценкой валютных обязательств.

Расшифровка отчета о финансовых результатах за 2018г.

Выручка

Выручки за 2018г. нет.

Управленческие расходы 7 388 тыс. руб.

Управленческие расходы увеличились по сравнению с прошлым годом на 398 тыс. руб.

Расшифровка управленческих расходов:

Статьи расходов	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда персонала, резерв, страх взносы	2 440
Аудиторские услуги	2 086
Субаренда помещения	279
Бухгалтерские услуги	1 468
Страхование ответственности	396
Услуги по подготовке отчетности	682
Прочие расходы	5
Всего управленческих расходов:	7 388

Доходы от участия в других организациях 37 978 644 тыс. руб. дивиденды полученные на основании Протоколов ООО «ИНК» №33 от 28.03.18г., №35 от 15.06.18г., №36 от 26.09.18г.

Проценты к получению 167 805 тыс. руб., в том числе

- проценты по договорам банковского вклада 167 805 тыс. руб.

Прочие доходы отсутствуют.

Прочие расходы 45 961 тыс. руб., в том числе:

- вознаграждение членам Совета директоров и корпоративному секретарю Совета директоров, прочих расходов 25 494 тыс. руб.
- оценка запасов углеводородов 12 699 тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы 353 тыс. руб.
- услуги реестродержателя 129 тыс. руб.
- прочие расходы (госпошлина, услуги банка, публикации сообщений, и пр.) 7 286 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль

Налог на прибыль за 2018 год составил 30 964 тыс. руб.

Справочно. Налог на доходы в виде дивидендов составил 142 601 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства (активы) 993 990 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства в сумме 8 073 тыс. руб. возникли в результате:

- вознаграждения и возмещения расходов членам Совета директоров, не учитываемых в налоговом учете (25 494 тыс. руб. $\times$ 20% = 5 099 тыс. руб.)

- общехозяйственных, прочих расходов, не учитываемых в налоговом учете (14 868 тыс. руб. $\times$ 20% = 2 974 тыс. руб.)

Постоянные налоговые активы в сумме 7 595 729 тыс. руб. возникли в результате:

- дивидендов полученных, не учитываемых в налоговом учете (37 978 644 тыс. руб. $\times$ 20% = 7 595 729 тыс. руб.)

4. Связанные стороны

Аффилированными лицами АО «ИНК-Капитал» являются:

- ООО «Приор», юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 25% уставного капитала данного юридического лица. Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- ООО «ИНК», юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 25% общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица. Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- ООО «ИНК-СЕРВИС», лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- ООО «БЗКойл-Игирма», лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- АО «ИНК-Запад», лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- ООО «ИНК-ТКРС», лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- ООО «Усть-Кутский газоперерабатывающий завод», лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- ООО «ИНК-НефтеГазГеология», лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- ООО «Тихоокеанский терминал», лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- ООО «Иркутский завод полимеров» лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- АО «ИНК-Красноярск» лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- ООО «СтройНефтеГаз» лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- Седых Марина Владимировна – лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества, генеральный директор. Лицо является членом Совета директоров акционерного общества. Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

- Бенефициарный владелец - Буйнов Николай Михайлович – лицо является членом Совета директоров акционерного общества. Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Лицо, по предложению которого назначен или избран единоличный исполнительный орган общества.
- Бадилин Александр Николаевич – лицо является членом Совета директоров акционерного общества.
- Высоцкая Ольга Степановна – лицо является членом Совета директоров акционерного общества.
- Ханжеева Наталья Владимировна – лицо является членом Совета директоров акционерного общества.
- Донской Сергей Ефимович – лицо является членом Совета директоров акционерного общества.
- Уолкотт Дональд Стивен – лицо является членом Совета директоров акционерного общества.

В 2018 году со связанными сторонами совершались хозяйственные и прочие операции, раскрытые в разделах долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, обеспечения обязательств настоящей Пояснительной записки.

За 2018 год доходы (налоги, взносы) аффилированных лиц составили:

Показатели, тыс. руб.	Буйнов Н.М.	Седых М.В.	Бадилин А.Н.	Высоцкая О.С.
Доходы в виде заработной платы (из формы 2-ндфл)	101	1 148	805	-
Доходы в виде вознаграждений членам Совета директоров (из формы 2-ндфл)	4 429	3 543	3 543	7 079
НДФЛ	589	610	565	942
Страховые взносы				

За 2018 год начислено вознаграждение Совету Директоров на сумму 23 754 тыс. руб. (без учета страховых взносов) в том числе:

- Седых Марина Владимировна, член Совета директоров – 3 543 тыс. руб.;
- Буйнов Николай Михайлович, Председатель Совета директоров – 4 429 тыс. руб.;
- Бадилин Александр Николаевич, член Совета директоров – 3 543 тыс. руб.;
- Высоцкая Ольга Степановна, член Совета директоров – 7 079 тыс. руб.;
- Европейский банк Реконструкции и Развития - 3 716 тыс. руб.;
- Курьеловой Е.А. (секретарю Совета директоров) – 1 444 тыс. руб.;

5. События после отчетной даты.

У общества не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

6. Условные факты.

Обществу не известны какие-либо условные факты хозяйственной

деятельности, подлежащие отражению в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

7. Непрерывность деятельности Общества.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

«25» января 2019г.



Седых М. В.



ООО «АУДИТ-ДЕЛО»

664007 г. Иркутск, ул. Фридриха Энгельса, 10

Почтовый адрес: 664007, г. Иркутск-7, а/я 410

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

www.gk-delo.ru

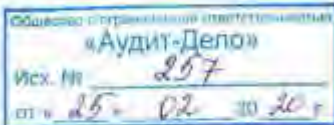
АУДИТ

ОБЩЕСТВА

С ОБЩЕСТВЕННОЙ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ИЛИ ЧАСТИ



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Акционерного Общества «ИНК-Капитал» и иным заинтересованным пользователям

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) Акционерного общества «ИНК-Капитал» (ОГРН 1083808004004, дом 4, проспект Большой Литейный, г. Иркутск, 664007), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 года.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «ИНК-Капитал» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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.



ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО «ДЕЛО»

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело»
(ООО «Аудит-Дело»)

ул. Фридриха Энгельса, 10, Иркутск, Россия, 664007, а/я 410

Телефон: (3952) 29-42-75, факс: (3952) 29-42-46

E-mail: audit@baikmail.ru

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

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

При подготовке 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 бухгалтерской 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 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 и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских



ГРУППА КОМПАНИЙ «БАЙКАЛ»

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело»
(ООО «Аудит-Дело»)
ул. Фридриха Энгельса, 10, Иркутск, Россия, 664007, а/я 419
Телефон: (3952) 29-42-75, факс: (3952) 29-42-46,
E-mail: audit@baikmail.ru

доказательства - 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 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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.

Генеральный директор
ООО «Аудит-Дело»



А.П. Акулова

квалификационный аттестат
Министерства финансов РФ
по общему аудиту № 014645,
выдан МФ РФ 27.06.1996г. с 25.04.2002
продлен на неограниченный срок
(протокол ЦАЛАК МФ РФ №105)
Член СРО «ААС»

Руководитель аудиторского
задания

Ю.О. Веприкова
квалификационный аттестат
Министерства финансов РФ
по общему аудиту № K023678 от
26.07.2005,
выдан на неограниченный срок (приказ
МФ РФ №198 от 26.07.2005)
Член СРО «ААС»

Дата аудиторского заключения

25 февраля 2020г.

Аудированное лицо

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

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудит-Дело»
ОГРН 1193850013356
Место нахождения: 664007, Иркутская область,
г. Иркутск, улица Фридриха Энгельса, дом 10,
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Саморегулирование» (СРО ААС)
ОГРН: 11906038124



ГРУППА КОМПАНИЙ «ДЕЛО»

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело»
(ООО «Аудит-Дело»)
ул. Фридриха Энгельса, 10, Иркутск, Россия, 664007, а/я 410
Телефон: (3952) 29-42-73, факс: (3952) 29-42-46,
E-mail: audit@balkmail.ru

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

Организация Акционерное общество "ИНК-Капитал"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению холдинг-компаниями	по ОКПО	83613292		
Организационно-правовая форма / форма собственности Закрытое акционерное общество / частная	ИНН	3808175078		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	70.10.2		
Местонахождение (адрес) 664007, Иркутская обл. Иркутск г. Большой Литейный пр-кт, д. № 4	по ОКФС	67	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Аудит-Дело"	ИНН	3808268526		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1193850013356		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	24 484 302	24 484 302	24 484 302
	в том числе:				
	в акции российских организаций		24 484 302	24 484 302	24 484 302
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	24 484 302	24 484 302	24 484 302
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	5 007 101	6 363	3 163
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками по выданным авансам		1 416	1 405	1 252
	проценты по банковским депозитам		941	973	637
	расчеты с бюджетом		7 554	3 984	1 274
	расчеты по причитающимся дивидендам		4 997 190	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	206 347	173 567	102 786
	в том числе:				

	размещенные на депозитных счетах		206 115	1 475	102 750
	Прочие оборотные активы	1260	181	199	217
	в том числе:				
	расходы будущих периодов		181	199	217
	Итого по разделу II	1200	5 213 629	180 128	106 166
	БАЛАНС	1800	29 897 931	24 864 430	24 590 468

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 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	5 214 913	181 404	107 232
	в том числе:				
	прибыль прошлых лет		181 404	107 232	635 366
	прибыль (убыток) отчетного периода		18 533 509	38 057 311	5 021 886
	выплаты из нераспределенной прибыли		(13 500 000)	(37 983 140)	(5 550 020)
	Итого по разделу III	1300	29 697 093	24 663 583	24 589 412
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	431	405	616
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		188	302	401
	расчеты с персоналом по оплате труда		174	88	169
	расчеты с бюджетом		70	15	46
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	407	441	439
	в том числе:				
	резерв на оплату отпусков		407	441	439
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	838	847	1 055
	БАЛАНС	1700	29 697 931	24 684 430	24 590 468

Руководитель

(подпись)

Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

30 января 2020 г.

Р

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация <u>Акционерное общество "ИНК-Капитал"</u>		по ОКПО	31	12	2019
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	83513292		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по управлению холдинг-компаниями</u>		по ОКВЭД 2	3808175078		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Закрытое акционерное общество / частная</u>		по ОКОПФ / ОКФС	70,10.2		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	67	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(10 194)	(7 388)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(10 194)	(7 388)
	Доходы от участия в других организациях	2310	18 489 603	37 978 644
	Проценты к получению	2320	121 715	167 805
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	125	-
	Прочие расходы	2350	(46 149)	(45 961)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	18 555 100	38 093 100
	Текущий налог на прибыль	2410	(21 590)	(30 964)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 689 430	7 587 656
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	(4 824)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	18 533 510	38 057 312

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	18 533 510	38 057 312
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Седых Марина
Владимировна

(расшифровка подписи)

30 января 2020 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Организация	Акционерное общество "ИНК-Капитал"		Коды
Идентификационный номер налогоплательщика			0710004
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	по ОКВЭД 2	70.10.2
Организационно-правовая форма / форма собственности	Закрытое акционерное общество / частная	по ОКФС / ОКФС	67 16
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателей	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	30 000	-	24 450 680	1 500	107 232	24 589 412
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	38 057 311	38 057 311
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	38 057 311	38 057 311
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(37 983 140)	(37 983 140)
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	(37 983 140)	(37 983 140)

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
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	30 000	-	24 450 680	1 500	181 404	24 663 584
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	18 533 509	18 533 509
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	18 533 509	18 533 509
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	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(13 500 000)	(13 500 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
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	(13 500 000)	(13 500 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	30 000	-	24 450 680	1 500	5 214 913	29 697 093

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

Наименование показатели	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	24 589 412	38 057 311	(37 983 140)	24 663 583
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	24 589 412	38 057 311	(37 983 140)	24 663 583
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	107 232	38 057 311	(37 983 139)	181 404
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	107 232	38 057 311	(37 983 139)	181 404
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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	29 697 093	24 663 583	24 589 412



 Руководитель Седых Марина Владимировна (подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2020 г.

12

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Организация **Акционерное общество "ИНК-Капитал"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Закрытое акционерное общество / 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		
0710005		
31	12	2019
83513292		
3808175078		
70.10.2		
67	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	121 747	167 468
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	121 747	167 468
Платежи - всего	4120	(132 004)	(234 741)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(25 103)	(21 482)
в связи с оплатой труда работников	4122	(27 352)	(26 236)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(75 328)	(181 097)
прочие	4125	(4 221)	(5 926)
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(10 257)	(67 273)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	13 492 413	37 978 644
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	13 492 413	37 978 644
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
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	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	13 492 413	37 978 644

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
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	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(13 449 317)	(37 840 539)
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	(13 449 317)	(37 840 539)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13 449 317)	(37 840 539)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	32 839	70 832
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	173 567	102 786
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	206 347	173 566
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(59)	(52)

Руководитель



(подпись)



Седух Марина

Владимировна

(электронная подпись)

30 января 2020 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Всего		Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	начислена амортизация	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость		часть стоимости, списанная на расходы		Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2019г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2018г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2018г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5160	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2018г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2018г.	-	-	-	-	-



Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель

30 января 2020 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5210	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Угнетено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5201	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5211	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Угнетено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Угнетено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5221	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5231	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2015г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2016г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2015г.	за 2016г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	264	264	264
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	-	-	-
	5287	-	-	-


 Руководитель Серых Марина Владимировна
 (подпись) (расшифровка подписи)
 30 января 2020 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопительная корректура		выбыло (показано)		накопленные проценты (выплаты дивидендов, процентов до погашения)	Текущий рыночный стоимость (убыток от обесценивания)	первоначальная стоимость	накопительная корректура
						первоначальная стоимость	накопительная корректура				
Долгосрочные - всего	5301	за 2019г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-
	5311	за 2019г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-
в том числе:											
в виде российской облигации	5302	за 2019г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-
	5312	за 2019г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вексельные вложения - всего	5303	за 2019г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-
	5313	за 2019г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	33 359 589	37 436 144	31 039 452
в том числе:				
Залог долей в УК ИНК ЕБРР б/н от 27.12.13 (25,001%)	5321	33 359 589	37 436 144	31 039 452
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5328	-	-	-
	5329	-	-	-



 Руководитель 

 (подпись)

30 января 2020 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		выбыло		прибыло		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости			оборот запасов между группами (единицами)
Запасы - всего	5400	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2018г.	-	-	139	(139)	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2018г.	-	-	139	(139)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 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)

 **Седух Марина Владимировна**
(расшифровка подписи)

30 января 2020 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
 Изменения за период

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	вакцина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятых процентов, штрафов и иных начислений	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	учтенная по условиям договора	вакцина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5523	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5525	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2018г.	6 363	-	5 007 101	-	(6 363)	-	-	-	-	5 007 101	-
	5530	за 2018г.	3 163	-	6 363	-	(3 163)	-	-	-	-	6 363	-
	5511	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рассчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2018г.	1 405	-	1 410	-	1 405	-	-	-	-	1 416	-
	5532	за 2018г.	1 252	-	1 252	-	1 252	-	-	-	-	1 405	-
	5513	за 2018г.	4 957	-	5 005 684	-	4 967	-	-	-	-	5 005 684	-
	5533	за 2018г.	1 911	-	4 957	-	(1 911)	-	-	-	-	4 957	-
Прочие	5514	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5506	за 2018г.	6 363	-	5 007 101	-	(6 363)	-	-	X	-	5 007 101	-
Итого	5520	за 2018г.	3 163	-	6 363	-	(3 163)	-	-	-	X	6 363	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
		Угнетена по условиям договора	Балансовая стоимость	Угнетена по условиям договора	Балансовая стоимость	Угнетена 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	-	-	-	-	-	-
прочие	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	Остаток на конец периода
				поступило		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2019г.	405	431	-	(405)	-	-	-	431
	5580	за 2018г.	616	405	-	(616)	-	-	-	405
	в том числе:									
	5501	за 2019г.	302	188	-	(302)	-	-	-	188
	5581	за 2018г.	401	302	-	(401)	-	-	-	302
	5562	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2019г.	16	70	-	(16)	-	-	-	70
	5563	за 2019г.	16	16	-	(46)	-	-	-	16
	5503	за 2018г.	46	16	-	-	-	-	-	-
Кредиты	5564	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2019г.	89	174	-	(89)	-	-	-	174
	5586	за 2018г.	169	89	-	(169)	-	-	-	89
	5567	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2019г.	405	431	-	(405)	-	-	-	431
	5570	за 2018г.	618	405	-	(616)	-	-	-	405

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5560	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	-	-	-
прочая задолженность	5563	-	-	-
	5564	-	-	-

Руководитель  (подпись)

Сергей Марина
Владимировна
(подпись)

30 января 2020 г.

2-
45

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Материальные затраты	5510	-	139
Расходы на оплату труда	5520	2 073	1 692
Отчисления на социальные нужды	5530	1 146	314
Амортизация	5540	-	-
Прочие затраты	5550	6 973	5 243
Итого по элементам	5560	10 154	7 388
Фактическая себестоимость проданных товаров	5565	-	-
Изменение остатков (прирост [-]; исчерпанного производства, готовой продукции и др.	5570	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; исчерпанного производства, готовой продукции и др.	5580	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5590	10 154	7 388

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5590, учитывающая фактическую себестоимость товаров

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

30 января 2020 г.

28

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Привнесено	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	441	345	(265)	(115)	407
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	441	345	(265)	(115)	406



 Руководитель Седых Марина Владимировна (подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2020 г.

В. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	33 359 569	37 436 144	31 039 452
Залог долей в УК ИЖК ЕБРР блн от 27.12.13 (25,001%)	5811	33 359 569	37 436 144	31 039 452


 Руководитель  **Седых Марина Владимировна**
 (подпись) **КАПИТАЛ** (класификация подписи)
 30 января 2020 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
в том числе:	5920	-	-
	5911	-	-
	5921	-	-
за 2019г.			
за 2018г.			



Седых Марина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель

30 января 2020 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК – Капитал»

664007, Российская Федерация, г. Иркутск, пр-кт Большой Литейный, д. 4
тел.: +7 (3952) 211-352, факс: +7 (3952) 211-353
e-mail: info@irkutskoil.ru
ОКПО 83513292, ОГРН 1083808004004, ИНН 3808175078, КПП 384901001

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2019 год.

1. Общие сведения

Акционерное общество «ИНК-Капитал» зарегистрировано по адресу: 664007, Россия, г. Иркутск, проспект Большой Литейный, д.4

Адрес постоянно действующего исполнительного органа тот же.

Общество зарегистрировано в едином государственном реестре под № 1083808004004. Свидетельство о государственной регистрации серии 38 №002565768, выданное ИФНС по Правобережному округу г. Иркутска 18.03.2008г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения серия 38 № 003821049, выданное Межрайонной ИФНС № 16 по Иркутской области 01.09.2014г.

ИНН 3808175078

КПП 384901001

Форма собственности – частная.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.19 – 4 человека (на 31.12.18 – 4 человека).

Деятельность общества проводится в соответствии с Уставом.

Основным видом деятельности является деятельность по управлению холдинговыми компаниями.

Дополнительным видом деятельности является добыча сырой нефти и природного газа.

Основными доходами Общества в 2019 были доходы от долевого участия в российской организации, доходы в виде процентов от размещения депозитов по банковским договорам.

Аудитором Общества в 2019 году является: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело».

2. Учетная политика Общества

Порядок формирования, оформления и раскрытия учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества соответствует нормам Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», для целей налогового учета – нормам Налогового кодекса РФ. Показатели бухгалтерской отчетности составлены на основе принятых учетной политикой принципов, а именно:

- материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, при списании оценка производится по себестоимости единицы.

- расходы, осуществленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, отражаются как расходы будущих периодов и признаются в текущих расходах периода, к которому относятся.

- резерв по сомнительным долгам создается.
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается.

Признание выручки от предоставления услуг, выполнения работ, реализации товаров осуществляется по методу начисления.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, с соблюдением требований законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 «Расходы по управлению», 91.02 «Расходы по управлению». В конце месяца расходы, учтенные на счет 26 «Расходы по управлению», списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

Начальные и сравнительные показатели

Начальные показатели в бухгалтерской отчетности 2019 сформированы путем переноса конечных показателей бухгалтерской отчетности 2018.

Сравнительные показатели за аналогичный период предыдущих лет приведены путем переноса данных показателей бухгалтерской отчетности за 2017 и 2016г.

Наименование показателя	Код	На 31.12.19	На 31.12.18	На 31.12.17
Чистые активы	3600	29 697 093	24 663 583	24 589 412

Расшифровка бухгалтерского баланса предприятия на 31 декабря 2019

Внеоборотные активы

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170) на конец года составили 24 484 302 тыс. руб., в том числе:

Вклады в уставный капитал других организаций в сумме 24 484 302 тыс. руб.:

Расшифровка вкладов в уставный капитал других организаций:

Организации	Остаток на начало 2019	Внесено вкладов за 2019	Выбыло вкладов за 2019	Остаток на конец 2019
ООО «ИНК»	24 484 302	0	0	24 484 302
Всего:	24 484 302	0	0	24 484 302

По данному объекту финансовых вложений, ранее оцененному по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражен в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Индикаторы обесценения долгосрочных финансовых вложений отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения

Обществом в 2019 не осуществляло краткосрочные финансовые вложения.

Оборотные активы

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2019 составила 5 007 101 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности:

Наименование организации	Сумма, тыс. руб.
ООО «ИНК»	4 997 190
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»	1 386
Проценты по банковским депозитам	941
ООО «Аудит-Дело»	20
ООО Седьмой этаж»	8
ЗАО «Интерфакс»	2
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	7 554
Всего:	5 007 101

По сравнению с прошлым годом дебиторская задолженность увеличилась на 5 000 738 тыс. руб., в большей степени, за счет расчетов по причитающимся дивидендам.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2019 составили 206 347 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе предприятия 1 тыс. руб.
- денежные средства на расчетных счетах в банке 231 тыс. руб.
- денежные средства на депозитных счетах в банке (высоколиквидные финансовые вложения) 206 115 тыс. руб.

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2019 составили 181 тыс. руб. В том числе:

- расчеты по страхованию ответственности, прочим видам расходов – 181 тыс. руб.

Расшифровка расходов будущих периодов:

Наименование расходов	(тыс. руб.)	
	Остаток на 01.01.2019	Остаток на 31.12.2019
Лицензия системы «Контур-Экстерн» (права пользования, сертификат)	3	7
Страхование ответственности руководителей	165	164
Услуги процессуального агента	31	10
Итого расходы будущих периодов	199	181

Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.19 уставный капитал полностью оплачен и состоит из 30000 именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. Стоимость уставного фонда 30 000 тыс. руб.

Добавочный капитал

Эмиссионный доход от дополнительного выпуска акций образован в 2008 году и составляет 24 450 680 тыс. руб.

Резервный капитал

Резервный фонд на конец отчетного периода составил 1 500 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль

Прибыль отчетного 2019 года в сумме 18 533 509 тыс. рублей увеличила нераспределенную прибыль прошлого года.

В течение 2019 года нераспределенная прибыль была направлена на выплату дивидендов в сумме 13 500 000 тыс. руб. (Протоколы ОСА АО «ИНК-Капитал» №44 от 28.06.2019, №45 от 30.08.2019).

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 5 214 913 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2019 составляет 431 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2019 следующая:

Наименование организации (статья)	Сумма, тыс. руб.
ООО «ИНК» (бухгалтерские услуги, аренда)	182
АО Международный аэропорт Иркутск	5
Расчеты с персоналом по оплате труда	174
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	70
Всего кредиторская задолженность	431

По сравнению с прошлым годом кредиторская задолженность увеличилась на 26 тыс. руб. за счет обязательств по расчетам по оплате труда и расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в виде резерва отпусков на конец отчетного периода составляют 407 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом оценочные обязательства уменьшились на 34 тыс. руб. за счет уменьшения суммы резерва отпусков.

Обеспечения обязательств

Расшифровка обеспечений обязательств, выданных за ООО «ИНК»

Наименование	(тыс. руб.)	
	Остаток на 01.01.2019	Остаток на 31.12.2019
имущество (доля в УК), переданное в залог	37 436 144	33 359 589
Всего:	37 436 144	33 359 589

Обязательства уменьшились по сравнению с прошлым годом на 4 076 554 тыс. руб. в связи с переоценкой валютных обязательств.

Расшифровка отчета о финансовых результатах за 2019**Выручка**

Выручки за 2019 нет.

Управленческие расходы 10 194 тыс. руб.

Управленческие расходы увеличились по сравнению с прошлым годом на 3 тыс. руб.

Расшифровка управленческих расходов:

Статьи расходов	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда персонала, резерв, страх взносы	3 502
Аудиторские услуги	2 357
Субаренда помещения	279
Бухгалтерские услуги	1 542
Страхование ответственности	397
Юридические услуги	1 605
Услуги по подготовке отчетности	301
Прочие расходы	211
Всего управленческих расходов:	10 194

Доходы от участия в других организациях 18 489 603 тыс. руб. дивиденды полученные на основании Протоколов ООО «ИНК» №37 от 28.03.19, №39 от 28.06.19, №40 от 18.12.19.

Проценты к получению 121 715 тыс. руб., в том числе

- проценты по договорам банковского вклада 121 715 тыс. руб.

Прочие доходы 125 тыс. руб., в том числе

- резерв отпусков 115 тыс. руб.

- положительная курсовая разница 10 тыс. руб.

Прочие расходы 46 149 тыс. руб., в том числе:

- вознаграждение членам Совета директоров и корпоративному секретарю Совета директоров, прочих расходов 25 499 тыс. руб.

- оценка запасов углеводородов 13 821 тыс. руб.

- услуги реестродержателя 110 тыс. руб.

- прочие расходы (госпошлина, услуги банка, публикации сообщений, и пр.) 6 719 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль

Налог на прибыль за 2019 год составил 21 590 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства (активы) 3 689 430 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства в сумме 8 514 тыс. руб. возникли в результате:

- вознаграждения и возмещения расходов членам Совета директоров, не учитываемых в налоговом учете (25 499 тыс. руб. $\times$ 20% = 5 100 тыс. руб.)

- общехозяйственных, прочих расходов, не учитываемых в налоговом учете (17 069 тыс. руб. $\times$ 20% = 3 414 тыс. руб.)

Постоянные налоговые активы в сумме 3 697 944 тыс. руб. возникли в результате:

- дивидендов полученных, не учитываемых в налоговом учете

(18 489 603 тыс. руб. $\times$ 20% = 3 697 921 тыс. руб.)

- по прочим доходам

(115 тыс. руб. $\times$ 20% = 23 тыс. руб.)

4. Связанные стороны

Аффилированными лицами АО «ИНК-Капитал» являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	4
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Приор»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% уставного капитала данного юр. лица Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания»	Юридическое лицо, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
3.	Седых Марина Владимировна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Лицо является членом Совета директоров общества Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
4.	Буйнов Николай Михайлович	Лицо является членом Совета директоров общества Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
5.	Бацилин Александр Николаевич	Лицо является членом Совета директоров общества
6.	Высоцкая Ольга Степановна	Лицо является членом Совета директоров общества
7.	Ханженкова Наталья Владимировна	Лицо является членом Совета директоров общества
8.	Донской Сергей Ефимович	Лицо является членом Совета директоров общества
9.	Уолкотт Дональд Стивен	Лицо является членом Совета директоров общества
10.	Общество с ограниченной ответственностью «ИНК-СЕРВИС»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
11.	Юшков Михаил Викторович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
12.	Общество с ограниченной ответственностью «БЭКойл-Игирма»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
13.	Терехов Александр Васильевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо

14.	Акционерное общество «ИНК-Запад»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
15.	Ивашкевич Александр Викентьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
16.	Общество с ограниченной ответственностью «ИНК-Текущий и капитальный ремонт скважин»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
17.	Аксенов Александр Викторович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
18.	Общество с ограниченной ответственностью «ИНК-НефтеГазГеология»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Тихоокеанский терминал»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
20.	Лукиянов Алексей Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Усть-Кутский газоперерабатывающий завод»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Иркутский завод полимеров»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
23.	Фомин Егор Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
24.	Общество с ограниченной ответственностью «ИНК-СтройНефтеГаз»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
25.	Сазанов Сергей Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
26.	Акционерное общество «ИНК-Красноярск»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
27.	Общество с ограниченной ответственностью «Саханефть»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо

28.	Салихов Руслан Маликович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Пайга»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
30.	Хасанов Салават Зигандарович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
31.	Общество с ограниченной ответственностью «Приор- Недвижимость»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
32.	Колганов Владимир Анатольевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
33.	Курылёва Евгения Алексеевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
34.	Общество с ограниченной ответственностью «Проект 5-7»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
35.	Общество с ограниченной ответственностью «ИФГ-Базис-Проект»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
36.	Данилова Мария Станиславовна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
37.	Серпенева Анна Сергеевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
38.	Акционерное общество «Нежилой фонд Консалт»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
39.	Серпенева Александра Сергеевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
40.	Общество с ограниченной ответственностью «ММ5»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
41.	Общество с ограниченной ответственностью «Отель Вавельберг»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
42.	Общество с ограниченной ответственностью «Вавельберг-Холл»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
43.	Канежев Феликс Анатольевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо

44.	Общество с ограниченной ответственностью «ПраймерИркутск»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
45.	Куприянов Георгий Вадимович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
46.	Общество с ограниченной ответственностью «БИОКОНСТ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо
47.	Семенов Анатолий Викторович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юр. лицо

В 2019 году со связанными сторонами совершались хозяйственные и прочие операции, раскрытые в разделах долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, обеспечения обязательств настоящей Пояснительной записки.

За 2019 год доходы (налоги, взносы) аффилированных лиц составили:

Показатели, тыс. руб.	Буйнов Н.М.	Седых М.В.	Бадилин А.П.	Высоцкая О.С.
Доходы в виде заработной платы (на формы 2-ндфл)	110	1 319	869	-
Доходы в виде вознаграждений членам Совета директоров (на формы 2-ндфл)	4 615	3 692	3 692	7 377
НДФЛ	614	651	593	959
Страховые взносы	611	642	596	876

За 2019 год начислено вознаграждение Совету Директоров на сумму 25 055 тыс. руб. (без учета страховых взносов) в том числе:

- Седых Марина Владимировна, член Совета директоров – 3 692 тыс. руб.;
- Буйнов Николай Михайлович, Председатель Совета директоров – 4 615 тыс. руб.;
- Бадилин Александр Николаевич, член Совета директоров – 3 692 тыс. руб.;
- Высоцкая Ольга Степановна, член Совета директоров – 7 377 тыс. руб.;
- Европейский банк Реконструкции и Развития – 4 197 тыс. руб.;
- Курылевой Е.А. (секретарю Совета директоров) – 1 482 тыс. руб.

5. События после отчетной даты.

У общества не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

6. Условные обязательства.

Обществу не известны какие-либо условные обязательства хозяйственной деятельности, подлежащие отражению в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

40

7. Непрерывность деятельности Общества.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

« 30 » января 2020



Седых М. В.



ООО «АУДИТ-ДЕЛО»

664007 г. Иркутск, ул. Фридриха Энгельса, 10

Почтовый адрес: 664007, г. Иркутск-7, а/я 410

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

www.gk-delo.ru

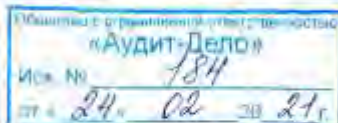
АУДИТ

УЧЕТ

НАЧ. УЧЕТ

К.В. С.С.С.С.

И.В. С.С.С.С.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Акционерного Общества «ИНК-Капитал» и иным заинтересованным пользователям

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного Общества «ИНК - Капитал» (ОГРН 1083808004004, дом 4, проспект Большой Литейный, г. Иркутск, 664007), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 года.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного Общества «ИНК - Капитал» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления



ООО «АУДИТ-ДЕЛО»

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело»
(ООО «Аудит-Дело»)

ул. Фридриха Энгельса, 10, Иркутск, Россия, 664007, а/я 410

Телефон: (3952) 29-42-75, факс: (3952) 29-42-46

E-mail: audit@baikmail.ru

бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 бухгалтерской 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 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 и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 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



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АУДИТ-ДЕЛО»

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело»
(ООО «Аудит-Дело»)

ул. Фридриха Энгельса, 10, Приток, Россия, 664007, а/я 410

Телефон: (3952) 29-42-75, факс: (3952) 29-42-46

E-mail: audit@yandex.ru

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 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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.

Генеральный директор
ООО «Аудит-Дело»



А.П. Акулова

квалификационный аттестат
Министерства финансов РФ
по общему аудиту № 014645,
выдан МФ РФ 27.06.1996г., с 25.04.2002
продлен на неограниченный срок
(протокол ЦАЛАК МФ РФ №105)
Член СРО «ААС»

Руководитель аудиторского
задания



Л.Н. Мильшеева

квалификационный аттестат, выданный
НП «Российская коллегия аудиторов» №
05-000352 от 25.04.2013 г. на
неограниченный срок (протокол № 17 НП
«Российская коллегия аудиторов» от
25.04.2013)
Член СРО «ААС»

Дата аудиторского заключения

24 февраля 2021 г.

Аудируемое лицо

Акционерное Общество «ИНК-Капитал»
Один из государственных регистрационных номеров
1083808004004
Место нахождения: РФ, 664007 - Иркутск,
проезд Большой Литвинный, дом 4

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудит-Дело»
ОГРН: 1193850013356,
Место нахождения: 664007, Иркутская область,
г. Иркутск, улица Фридриха Энгельса, дом 10,
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Союзэконом» (СРО ААС),
ОГРН: 11908038124



ГРПР1163000100001-11-11

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело»
(ООО «Аудит-Дело»)
ул. Фридриха Энгельса, 10, Иркутск, Россия, 664007, оф. 410
Телефон: (3952) 29-42-75, факс: (3952) 29-42-46
E-mail: audit@baikmail.ru

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

Организация <u>Акционерное общество "ИНК-Капитал"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по управлению холдинг-компаниями</u>	по ОКПО	31	12	2020
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерные общества / частная</u>	ИНН	83513292		
Единица измерения в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	3808175078		
Местонахождение (адрес) <u>664007, Иркутская обл, Иркутск г. Большой Литейный пр-кт, д. № 4</u>	по ОКОПФ / ОКФС	70.10.2		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	12200	16	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО "Аудит-Дело"</u>		384		
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 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	10 704	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	24 484 302	24 484 302	24 484 302
	в том числе:				
	в акции российских организаций		24 484 302	24 484 302	24 484 302
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	24 495 006	24 484 302	24 484 302
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	790	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	12 836	5 007 101	6 363
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками по выданным авансам		1 466	1 416	1 405
	проценты по банковским депозитам		3 543	941	973
	расчеты с бюджетом		7 829	7 554	3 984
	расчеты по причитающимся дивидендам		-	4 997 190	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 741 051	206 347	173 567
	в том числе:				

	размещенные на депозитных счетах		7 600 010	206 115	1 475
	Прочие оборотные активы	1260	467	181	199
	в том числе:				
	расходы будущих периодов		467	181	199
	Итого по разделу II	1200	7 755 154	5 213 629	180 128
	БАЛАНС	1800	32 250 159	29 697 931	24 664 430

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 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	7 765 787	5 214 913	181 404
	в том числе:				
	прибыль прошлых лет		5 214 913	181 404	107 232
	прибыль (убыток) отчетного периода		9 550 894	18 533 509	38 057 311
	выплаты из нераспределенной прибыли		(7 000 020)	(13 500 000)	(37 983 140)
	Итого по разделу III	1300	32 247 967	29 697 093	24 663 583
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 103	431	405
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		737	188	302
	расчеты с персоналом по оплате труда		-	174	88
	расчеты с бюджетом		363	70	15
	расчеты с подотчетными лицами		3	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 089	407	441
	в том числе:				
	резерв на оплату отпусков		1 089	407	441
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 192	838	847
	БАЛАНС	1700	32 250 159	29 697 931	24 664 430



Руководитель

(подпись)

Бадилин Александр

Николаевич

(расшифровка подписи)

Доверенность №801/д от 07.12.2020

16 февраля 2021 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Акционерное общество "ИНК-Капитал"	по ОКПО	31	12	2020
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	83513292		
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	по ОКВЭД 2	3808175078		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерные общества / частная	по ОКФС / ОКФС	70.10.2		
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12200	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	26 032	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	26 032	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(12 998)	(10 194)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	13 034	(10 194)
	Доходы от участия в других организациях	2310	9 494 861	18 499 603
	Проценты к получению	2320	156 277	121 715
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	138	125
	Прочие расходы	2350	(86 775)	(46 149)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9 577 335	18 555 100
	Налог на прибыль	2410	(26 442)	(21 590)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(26 442)	(21 590)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 550 893	18 533 510

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	9 550 893	18 533 510
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Бадилин Александр
Николаевич

(расшифровка подписи)

Доверенность №801/д от 07.12.2020

16 февраля 2021 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация	Акционерное общество "ИНК-Капитал"	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12 2020
Вид экономической деятельности		по ОКТО	83513292	
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	3808175078	
Акционерные общества / частная		по ОКТО	70.10.2	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКФС	12200	16
		по ОКЕИ	384	

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 2018 г.	3100	30 000	-	24 450 580	1 500	181 404	24 663 584
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	18 533 509	18 533 509
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(13 500 000)	(13 500 000)
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	(13 500 000)	(13 500 000)

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 2019 г.	3200	30 000	-	24 450 680	1 500	5 214 913	29 697 093
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	9 550 894	9 550 894
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	9 550 894	9 550 894
переводка 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	-	-	-	-	(7 000 020)	(7 000 020)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переводка 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	(7 000 020)	(7 000 020)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	30 000	-	24 450 680	1 500	7 765 787	32 247 967

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок:					
корректировка в связи с:	3400	24 663 583	18 533 509	(13 499 999)	29 697 093
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	24 663 583	18 533 509	(13 499 999)	29 697 093
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	181 404	18 533 509	(13 500 000)	5 214 913
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	181 404	18 533 509	(13 500 000)	5 214 913
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	24 482 180	-	-	24 482 180
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	24 482 180	-	-	24 482 180

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	32 247 967	29 697 093	24 663 583



Руководитель Бадилдин Александр Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Доверенность №801/д от 07.12.2020

16 февраля 2021 г.

12

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2020 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 ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2020
83513292		
3808175078		
70.10.2		
12200	15	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	179 707	121 747
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	26 032	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	153 675	121 747
Платежи - всего	4120	(163 061)	(132 004)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(70 104)	(25 103)
в связи с оплатой труда работников	4122	(32 779)	(27 352)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(51 972)	(75 328)
прочие	4125	(8 206)	(4 221)
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	16 646	(10 257)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	14 491 851	13 492 413
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	14 491 851	13 492 413
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
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	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	14 491 851	13 492 413

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
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	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(6 973 740)	(13 449 317)
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	(6 973 740)	(13 449 317)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 973 740)	(13 449 317)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	7 534 757	32 839
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	206 347	173 567
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 741 050	206 347
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(54)	(59)



Руководитель

(подпись)

Бадилин Александр
Николаевич

(расшифровка подписи)

Доверенность №801/д от 07.12.2020

16 февраля 2021 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Всего		Периодичность		На конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	накислено амортизации	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличия и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы	Поступило	Выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы	часть стоимости списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	Изменения за период		На конец периода
					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 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	на 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____ (подпись)
 Бадиллин Александр Николаевич (расшифровка подписи)
 Доверенность №801/А от 07.12.2020

16 февраля 2021 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года			Выбыл объект			Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	написано амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	-	-	10 704	-	-	-	10 704	-
в том числе:	5210	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5201	за 2020г.	-	-	10 549	-	-	-	10 549	-
в том числе:	5211	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5202	за 2020г.	-	-	155	-	-	-	155	-
в том числе:	5212	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	10 704	-	(10 704)	-
в том числе	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Nissan Patrol, JN1TANY6ZU0065195 B300XH38	5241	за 2020г.	-	876	-	(876)	-
в том числе	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-
Автомобиль BMW 740Li xDrive XaXyF41100DZ65668 Y007AY138	5242	за 2020г.	-	1 203	-	(1 203)	-
в том числе	5252	за 2019г.	-	-	-	-	-
Автомобиль INFINITI QX80 PROACTIVE VIN JN1JANZ62U0080428 c545cc	5243	за 2020г.	-	3 865	-	(3 865)	-
в том числе	5253	за 2019г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Mercedes-Benz S 500 4MATIC MAYBACH VIN WDD2229851A283633 c001 ip138	5244	за 2020г.	-	4 605	-	(4 605)	-
в том числе	5254	за 2019г.	-	-	-	-	-
Наутбух ASUS ROG GX701LV-EV035T 17.3" i7 10875H 2.3 ГГц, 16 Гб, 512 Гб SSD	5245	за 2020г.	-	155	-	(155)	-
в том числе	5255	за 2019г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-
в том числе	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 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	264	264	264
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.)	5287	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)
 Бадигин Александр
 Николаевич
 (расшифровка подписи)

Доверенность №801/д от 07.12.2020

16 февраля 2021 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 коррек-тировка	Поступления	выбыло (погашено)	накопленная коррек-тировка	начисление процентов (включая дивиденды первоначальной стоимости до номинальной)	Текущий рыночный стоимости (убыток от переоценки)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего:	5301	за 2020г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-
	5311	за 2019г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-
в том числе:											
в эмитент российской организации	5302	за 2020г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-
	5312	за 2019г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-
Краткосрочные - всего:	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - итого	5300	за 2020г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-
	5310	за 2019г.	24 484 302	-	-	-	-	-	-	24 484 302	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	33 359 589	37 436 144
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	33 359 589	37 436 144
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель  **Бадиллин Александр Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

Доверенность №801/д от 07.12.2020

16 февраля 2021 г.

22

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		выбыло				оборот запасов между их группами (выбыли)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости			
Запасы - всего	5400	за 2020г.	-	-	-	825	(35)	-	X	-	790
	5420	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	-	-	(35)	-	-	-	790
	5421	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Бадипин Александр Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Доверенность №801/д от 07.12.2020

16 февраля 2021 г.

24

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Тондору эл аралында	

248

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.				На 31 декабря 2019 г.		Балансовая стоимость
		Успешное исполнение договора	Балансовая стоимость	Успешное исполнение договора	Балансовая стоимость	Успешное исполнение договора	Балансовая стоимость	
Всего:	5540	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

3.3. ПАГИЧНЕ И ДИВЕЖЕНЕ КРЕДИТОРСКОЈ ЗАДОЖЛИВОСТИ										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			сальдо			Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	погашения	иные изменения	погашение	иные изменения	сальдо на конец периода	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
заимы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	431	1 103	(431)	(431)	(431)	-	-	1 103
	5580	за 2019г.	405	431	(405)	(405)	(405)	-	-	431
в том числе:										
договоры с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	188	737	(188)	(188)	(188)	-	-	737
	5581	за 2019г.	302	188	(302)	(302)	(302)	-	-	188
авансы полученные	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	70	353	(70)	(70)	(70)	-	-	353
	5583	за 2019г.	15	70	(15)	(15)	(15)	-	-	70
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
заимы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	174	3	(174)	(174)	(174)	-	-	3
	5586	за 2019г.	53	174	(53)	(53)	(53)	-	-	174
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2020г.	431	1 103	(431)	(431)	(431)	-	-	1 103
	5570	за 2019г.	405	431	(405)	(405)	(405)	-	-	431

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5500	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5501	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	-	-	-
прочая задолженность	5503	-	-	-
	5504	-	-	-



Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____
 Бадилкин Александр
 Николаевич
 Доверенность №301 от 07.12.2020.

16 февраля 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	4 570	2 073
Отчисления на социальные нужды	5630	1 124	1 148
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	6 704	6 973
Итого по элементам	5660	12 998	10 194
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (+/-): незавершенного производства	5670	-	-
Изменение остатков (+/-): незавершенного готового производства и др.	5680	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; увеличение [-]): незавершенного производства, готовых производств и др.	5690	12 998	10 194
Итого расходы по обычным видам деятельности			

* Для організації, що здійснюють торгівлю діяльністю добової строки 5565, уключаючи фінансову самостійність товарів



Руководитель _____
Бадигин Александр
Николаевич
(расшифровка подписи)

Доверенность №801/д от 07.12.2020

16 февраля 2021 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	407	582	-	-	1 089
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель Бадитин Александр Николаевич
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

Доверенность №801/А от 07.12.2020

16 февраля 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	33 359 589	37 438 144
	5811	-	-	-



Руководитель Бадигин Александр Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Доверенность №801/д от 07.12.2020

16 февраля 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателей	Код	за 2020г.	за 2019г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
в том числе:	5920	-	-
	5911	-	-
	5921	-	-
		за 2020г. за 2019г.	



Руководитель Бадилін Александр
Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

Доверенность №801/д от 07.12.2020

16 февраля 2021 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК – Капитал»

664007, Российская Федерация, г. Иркутск, пр-кт Большой Литейный, д. 4
тел.: +7 (3952) 211-352, факс: +7 (3952) 211-353
e-mail: info@irkutskoil.ru

ОКПО 83513292, ОГРН 1083808004004, ИНН 3808175078, КПП 384901001

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Общие сведения

Акционерное общество «ИНК-Капитал» зарегистрировано по адресу: 664007, Россия, г. Иркутск, проспект Большой Литейный, д.4

Адрес постоянно действующего исполнительного органа тот же.

Общество зарегистрировано в едином государственном реестре под № 1083808004004. Свидетельство о государственной регистрации серия 38 №002565768, выданное ИФНС по Правобережному округу г. Иркутска 18.03.2008г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения серия 38 № 003821049, выданное Межрайонной ИФНС № 16 по Иркутской области 01.09.2014г.

ИНН 3808175078

КПП 384901001

Форма собственности – частная.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.20 – 8 человек (на 31.12.19 – 4 человека).

Деятельность общества проводится в соответствии с Уставом.

Основным видом деятельности является деятельность по управлению холдинговыми компаниями.

Дополнительным видом деятельности является добыча сырой нефти и природного газа.

Основными доходами Общества в 2020 были доходы от долевого участия в российской организации, доходы в виде процентов от размещения депозитов по банковским договорам.

Генеральный директор Общества Седых Марина Владимировна.

Аудитором Общества в 2020 году является: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Дело».

2. Учетная политика Общества

Порядок формирования, оформления и раскрытия учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества соответствует нормам Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», для целей налогового учета – нормам Налогового кодекса РФ. Показатели бухгалтерской отчетности составлены на основе принятых учетной политикой принципов, а именно:

- материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, при списании оценка производится по себестоимости единицы.
- расходы, осуществленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных

программы, отражаются как расходы будущих периодов и признаются в текущих расходах периода, к которому относятся.

- резерв по сомнительным долгам создается.
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается.

Признание выручки от предоставления услуг, выполнения работ, реализации товаров осуществляется по методу начисления.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, с соблюдением требований законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 «Расходы по управлению», 91.02 «Расходы по управлению». В конце месяца расходы, учтенные на счет 26 «Расходы по управлению», списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

Начальные и сравнительные показатели

Начальные показатели в бухгалтерской отчетности 2020 сформированы путем переноса конечных показателей бухгалтерской отчетности 2019.

Сравнительные показатели за аналогичный период предыдущих лет приведены путем переноса данных показателей бухгалтерской отчетности за 2018 и 2017г.

Наименование показателя	Код	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Чистые активы	3600	32 247 967	29 697 093	24 663 583

Расшифровка бухгалтерского баланса предприятия на 31 декабря 2020 года

Внеоборотные активы

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170) на конец года составили 24 484 302 тыс. руб., в том числе:

Вклады в уставный капитал других организаций в сумме 24 484 302 тыс. руб.:

Расшифровка вкладов в уставный капитал других организаций:

Организации	Остаток на начало 2020	Внесено вкладов за 2020	Выбыло вкладов за 2020	Остаток на конец 2020
ООО «ИНК»	24 484 302	0	0	24 484 302
Всего:	24 484 302	0	0	24 484 302

По данному объекту финансовых вложений, ранее оцененному по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражен в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Индикаторы обесценения долгосрочных финансовых вложений отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения

Общество в 2020 не осуществляло краткосрочные финансовые вложения.

Оборотные активы

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 составила 12 838 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности:

Наименование организации	Сумма, тыс. руб.
РОСБАНК ПАО, БАНК ВТБ ПАО, ФК ОТКРЫТИЕ ПАО БАНК (проценты по банковским депозитам)	3 544
АО «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»	1 296
ООО «РП-Карт»	154
ООО Седьмой этаж»	8
АО «Почта России»	5
АО «СТАТУС»	1
АО «Интерфакс»	1
УФК, (расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами)	7 829
Всего:	12 838

По сравнению с прошлым годом дебиторская задолженность уменьшилась на 4 994 263 тыс. руб., в большей степени, за счет расчетов по причитающимся дивидендам.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2020 составили 7 741 051 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе предприятия 1 тыс. руб.
- денежные средства на расчетных счетах в банке 141 040 тыс. руб.
- денежные средства на депозитных счетах в банке (высоколиквидные финансовые вложения) 7 600 010 тыс. руб.

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2020 составили 467 тыс. руб. В том числе:

- расчеты по страхованию ответственности, прочим видам расходов – 467 тыс. руб.

Расшифровка расходов будущих периодов:

Наименование расходов	(тыс. руб.)	
	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
Лицензия системы «Контур-Экстери» (прав пользования, сертификат)	3	7
Страхование ответственности руководителей	181	164
Страхование КАСКО и ДМС	283	-
Итого расходы будущих периодов	467	181

Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.20 уставный капитал полностью оплачен и состоит из 30000 именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. Стоимость уставного фонда 30 000 тыс. руб.

Добавочный капитал

Эмиссионный доход от дополнительного выпуска акций образован в 2008 году и составляет 24 450 680 тыс. руб.

Резервный капитал

Резервный фонд на конец отчетного периода составил 1 500 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль

Прибыль отчетного 2020 года в сумме 9 550 893 тыс. рублей увеличила нераспределенную прибыль прошлого года.

В течение 2020 года нераспределенная прибыль была направлена на выплату дивидендов в сумме 7 000 020 тыс. руб. (Протоколы ОСА АО «ИНК-Капитал» №47 от 30.06.2020).

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 7 765 787 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 составляет 1 103 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности:

Наименование организации, статья	Сумма, тыс. руб.
ООО «ИНК» (бухгалтерские услуги, аренда)	549
ООО «Компания Офис Сервис»	186
ООО «СПЦ Жемчужина Байкала»	1
АО «СТАТУС»	1
Расчеты с подотчетными лицами	3
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	363
Всего кредиторская задолженность	1 103

По сравнению с прошлым годом кредиторская задолженность увеличилась на 672 тыс. руб. за счет расчетов поставщиками и расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в виде резерва отпусков на конец отчетного периода составляют 1 089 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом оценочные обязательства увеличились на 68

2 тыс. руб. за счет увеличения суммы резерва отпусков.

Обеспечения обязательств

Расшифровка обеспечений обязательств, выданных за ООО «ИНК»

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 31.12.2020
имущество (доля в УК), переданное в залог	33 359 589	0
Всего:	33 359 589	0

Обязательства погашены.

Расшифровка отчета о финансовых результатах за 2020

Выручка

Выручка от оказания услуг по оценке запасов ресурсов за 2020 составила 26 032 тыс. руб.

За 2019 выручка отсутствовала.

Управленческие расходы 12 998 тыс. руб.

Управленческие расходы увеличились по сравнению с прошлым годом на 2 804 тыс. руб.

Расшифровка управленческих расходов:

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда персонала, резерв, страх взносы	6 281
Аудиторские услуги	2 456
Субаренда помещения	869
Бухгалтерские услуги	1 604
Страхование ответственности	471
Прочие расходы	1 317
Всего управленческих расходов:	12 998

Доходы от участия в других организациях 9 494 661 тыс. руб. – дивиденды, полученные на основании Протоколов ООО «ИНК» №41 от 31.03.20, №44 от 24.12.20.

Проценты к получению 156 277 тыс. руб., в том числе

- проценты по договорам банковского вклада 156 277 тыс. руб.

Прочие доходы 138 тыс. руб., в том числе

- положительная курсовая разница 131 тыс. руб.,
- прочие доходы 1 тыс. руб.

Прочие расходы 86 775 тыс. руб., в том числе:

- вознаграждение членам Совета директоров и корпоративному секретарю Совета директоров, прочих расходов 25 708 тыс. руб.
- оценка запасов углеводородов 50 165 тыс. руб.
- услуги реестродержателя 120 тыс. руб.
- прочие расходы (государственная пошлина, услуги банка, публикации сообщений, и пр.) 10 782 тыс. руб.

Расход по налогу на прибыль

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.

Отраженный 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).

в тыс. рублей

п/п №	Наименование показателя	2020 год	2019 год
1	Прибыль до налогообложения для целей бухгалтерского учета	9 577 335	18 555 100
2	Налог на прибыль	(26 442)	(21 590)
2	в том числе: текущий налог на прибыль	(26 442)	(21 590)
4	Отложенный налог на прибыль	-	-

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).

Отложенные налоговые активы

По состоянию на 31.12.2020 г. отложенные налоговые активы составляли 0 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 0 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2020 г. отложенное налоговое обязательство составляло 0 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 0 тыс. руб.

Связанные стороны

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «ИНК-Капитал» по состоянию на 31.12.2020

№ 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	Виды операций	Объем операций
1	ООО «Приор»	Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% уставного капитала данного юр. лица Аффилированное лицо	18.03.2008	Выписка из реестра акционеров Решение единственного учредителя № 1 от 11.03.2008	96,247		
2	Севах Марина Владимировна	Российская Федерация г. Иркутск член Совета директоров, Генеральный директор	Аффилированное лицо	11.03.2020	Договор купли-продажи от 29.04.2020 Протокол СД № 102 от 27.02.2020			
3	Буйнов Николай Михайлович	Российская Федерация г. Иркутск член Совета директоров	Аффилированное лицо	30.09.2020	Протокол БОСА № 48 от 30.09.2020			
4	Гадлов Александр Николаевич	Российская Федерация г. Иркутск член Совета директоров	Аффилированное лицо	30.09.2020	Протокол БОСА № 48 от 30.09.2020			
5	Донской Сергей Ефимович	Российская Федерация г. Москва член Совета директоров	Аффилированное лицо	30.09.2020	Протокол БОСА № 48 от 30.09.2020			
6	Уолкотт Дональд Стивен	США, Аляска, г. Анкоридж член Совета	Аффилированное лицо	30.09.2020	Протокол БОСА № 48 от 30.09.2020			

		директоров							
7	ООО «ИНК «Верхняя Ангара»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	22.08.2016	Соглашение о внесении долей 11.08.2016				

Перечень субъектов, на которые АО «ИНК-Капитал» оказывает влияние, либо контролируемых АО «ИНК-Капитал»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Дни Ю.Л. – место нахождения, для Ю.Л. – гражданство, должность, на представляющие клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	ООО «Тот»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	26.05.2014 14.08.2013	Соглашение о передаче долей от 26.05.2014 Договор К-П от 14.08.2013			
2	ООО «ИНК»	Российская Федерация, г. Иркутск	Юридическое лицо, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица	17.06.2008	Договор К-П (мена) №207/41-02/08 от 30.05.2008 г.	99,9438		
3	ООО «ИНК-НефтеГазГеология»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	26.05.2014 14.08.2013	Соглашение о передаче долей от 26.05.2014 Договор К-П от 14.08.2013			
4	ООО «ИНК-SERVIS»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	01.09.2014	Протокол БОСА №16 от 30.06.2014			
5	ООО «БЭКОй-Игрма»	Российская Федерация, Иркутская область, Нижнеингашский район, п. Новая	Аффилированное лицо	17.06.2008	Договор К-П (мена) №207/41-02/08 от 30.05.2008 г.			

6	ООО «ИНК-ТКРС»	Играя	Аффилированное лицо	25.08.2016	Протокол ОСУ №1 от 19.08.2016			
7	АО «ИНК-Запад»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	07.08.2009	Договор К-П №297/А1-04/09 от 29.07.2009			
8	ООО «Усть-Кутский ГПЗ»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	03.07.2015	Решение №1 единственного учредителя от 25.06.2015			
9	ООО «Иркутский завод полимеров»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	28.03.2017	Решение №1 единственного учредителя от 21.03.2017			
10	АО «ИНК-Красноярск»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	28.09.2017	Договор К-П от 01.09.2017			
11	ООО «ИНК-СтройНефтеГаз»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	22.02.2018	Решение №1 единственного учредителя от 16.02.2018			

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

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО учредительной структуры	Для Ю.Л. – место нахождения, для Ф.Л. – гражданство, должность, вид деятельности, вид предпринимательства	Характер отношений, основание и срок которого либо признается связанным	Дата наступления отношения	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	ООО «ИНК»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	17.06.2008	Договор К-П (места) №207/А1-02/08 от 30.05.2008 г.			
2	ООО «ИНК-СЕРВИС»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	01.09.2014	Протокол БОСА №1/6 от 30.06.2014			
3	ООО «ИНК-ТКРС»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	25.08.2016	Протокол ОСУ №1 от 19.08.2016			
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/А1-04/09 от 29.07.2009			

6	ООО «БЗКойа-Игирма»	г. Иркутск Российская Федерация, Иркутская область, Нижнеингунский район, п. Полая Игирма	Аффилированное лицо	17.06.2008	04/09 от 29.07.2009 Договор К-П (мен) №207/1-02/08 от 30.05.2008 г.			
7	ООО «Иркутский завод полимеров»	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			
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			
15	ООО «Пайга»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	13.12.2019	Договор купли-продажи от 13.12.2019			
16	ООО «Приор- Недвижимость»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	22.06.2017	Решение единственного учредителя от 16.06.2017			

17	ООО «Проект 5-7»	Российская Федерация, г. Иркутск	Аффилированное лицо	28.08.2017	Решение ОСУ от 14.08.2017		
18	ООО «НЛОГ-Бизнес-Проект»	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Аффилированное лицо	21.09.2017	Договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества от 21.09.2017 г.		
19	АО «Нежилой фонд «Консалт»	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Аффилированное лицо	21.05.2019	Договор купли-продажи именных акций от 15.05.2019		
20	ООО «ММ5»	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Аффилированное лицо	13.06.2019	Решение единственного учредителя от 07.06.2019		
21	ООО «Отель Вавельберг»	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Аффилированное лицо	30.07.2019	Решение единственного учредителя от 19.07.2019		

Информация о бенефициарных владельцах:

Бенефициарным владельцем АО «ИНК-Капитал», имеющим преимущественное участие в уставном капитале, является – Буйнов Николай Михайлович.

В 2020 году со связанными сторонами совершались хозяйственные и прочие операции, раскрытые в разделах долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, обеспечения обязательств настоящей Пояснительной записки.

За 2020 год доходы (налоги, взносы) аффилированных лиц составили:

Показатель, тыс. руб.	Буйнов Н.М.	Седых М.В.	Бадилин А.Н.	Высопкая О.С.
Доходы в виде заработной платы (на формы 2-ндфл)	117,3	2 622,2	897,3	-
Доходы в виде вознаграждений членам Совета директоров (на формы 2-ндфл)	5 123,00	4 098,4	4 098,4	8 156,9
НДФЛ	681,2	873,8	649,4	1 060,4
Страховые взносы	950,00	1 201,5	937,2	1386,7

За 2020 год начислено вознаграждение Совету Директоров на сумму 25 708 тыс. руб. (без учета страховых взносов) в том числе:

- Седых Марина Владимировна, член Совета директоров – 4 098,4 тыс. руб.;
- Буйнов Николай Михайлович, Председатель Совета директоров – 5 123,00 тыс. руб.;
- Бадилин Александр Николаевич, член Совета директоров – 4 098,4 тыс. руб.;
- Высопкая Ольга Степановна, член Совета директоров – 8 156,9 тыс. руб.;
- Европейский банк Реконструкции и Развития – 2 568 тыс. руб.;
- Курылевой Е.А. (секретарю Совета директоров) – 1 663,1 тыс. руб.

5. События после отчетной даты.

У общества не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

6. Условные обязательства.

Обществу не известны какие-либо условные обязательства хозяйственной деятельности, подлежащие отражению в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

7. Непрерывность деятельности Общества.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор АО «ИНК-Капитал»



Бадилин А.Н.
по доверенности
№801/д от 07.12.2020

« 16 » февраля 2021 года

113

Бухгалтерский баланс

на 30 июня 2021 г.

Организация	Акционерное общество "ИНК-Капитал"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	30	06	2021
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	по ОКПО	0710001		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерные общества / частная	ИНН	63513292		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	3808175078		
Местонахождение (адрес)	664007, Иркутская обл, Иркутск г, Большой Литейный пр-кт, д. № 4	по ОКФС	70.10.2		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	12200	16	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "Аудит-Дело"		384		
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 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	9 225	10 704	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	24 484 302	24 484 302	24 484 302
	Отложенные налоговые активы	1180	81	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	24 493 608	24 495 006	24 484 302
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	993	790	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	5	-
	Дебиторская задолженность	1230	21 090	12 638	6 007 101
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками по выданным авансам		515	1 468	1 418
	проценты по банковским депозитам		1 578	3 543	941
	расчеты с бюджетом		13 083	7 829	7 554
	расчеты по причитающимся дивидендам		-	-	4 997 190
	расчеты с покупателями и заказчиками		5 568	-	-
	расчеты с прочими дебиторами		346	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	352 775	7 741 051	206 347
	в том числе:				
	размещенные на депозитных счетах		150 000	7 600 010	206 115
	Прочие оборотные активы	1260	24	487	181
	в том числе:				
	расходы будущих периодов		24	487	181
	Итого по разделу II	1200	374 883	7 755 154	5 213 629
	БАЛАНС	1600	24 868 491	32 250 159	29 697 931

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	377 748	7 765 787	5 214 913
	в том числе:				
	прибыль прошлых лет		7 765 787	5 214 913	181 404
	прибыль (убыток) отчетного периода		107 761	9 550 894	18 533 509
	выплаты из нераспределенной прибыли		(7 485 800)	(7 000 020)	(13 500 000)
	Итого по разделу III	1300	24 859 928	32 247 967	29 697 093
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	634	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	634	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	5 938	1 103	431
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		728	737	188
	расчеты с персоналом по оплате труда		1 705	-	174
	расчеты с бюджетом		3 503	363	70
	расчеты с подотчетными лицами		2	3	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 991	1 089	407
	в том числе:				
	резерв на оплату отпусков		1 991	1 089	407
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	7 930	2 192	838
	БАЛАНС	1700	24 868 491	32 250 159	29 697 931

Руководитель

28 июня 2021 г.

По доверенности
№ 8/Д-07 от 02.06.2021
КУРЬЛОВА Е. А.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Июнь 2021 г.

за Январь - Июнь 2021 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	6710002		
Организация	Акционерное общество "ИНК-Капитал"	по ОКПО	30	06	2021
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	83513292		
Вид экономической деятельности	Деятельность по управлению холдинг-компаниями	по ОКВЭД 2	3808175078		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерные общества / частная	по ОКФС / ОКФС	70.10.2		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12200	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь, 2021 г.	За Январь - Июнь, 2020 г.
	Выручка	2110	17 833	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 833	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(32 962)	(5 963)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(15 129)	(5 963)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	1 998 876
	Проценты к получению	2320	97 067	125 736
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	55 579	148
	Прочие расходы	2350	(818)	(27 690)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	136 589	2 091 105
	Налог на прибыль	2410	(28 628)	(23 262)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(28 276)	(23 262)
	отложенный налог на прибыль	2412	(563)	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	107 961	2 067 843

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2021 г.	За Январь - Июнь 2020 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	107 761	2 067 843
	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Е. А. Куралева
(подпись)

По доверенности
№ И/Д от 02.06.2021
КУРАЛЕВА Е. А.

28 июля 2021 г.



Приложение № 2: Консолидированная финансовая отчетность Эмитента, составленная в соответствии с МСФО за 2018-2020 гг, а также неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. в соответствии с МСФО

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИНК-КАПИТАЛ»**

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности, и
Аудиторское заключение независимого аудитора
31 декабря 2018 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	1
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

1. Общая информация.....	6
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики	6
3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	22
4. Основные средства	24
5. Инвестиции в совместные предприятия	24
6. Разведочные и оценочные активы	26
7. Операции с собственными акциями.....	27
8. Товарно-материальные запасы	29
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	29
10. Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов.....	30
11. НДС и прочие налоги к возмещению.....	30
12. Денежные средства и их эквиваленты	30
13. Кредиты и займы.....	31
14. Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	32
15. Акционерный капитал	32
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	33
17. НДС и прочие налоги к уплате.....	33
18. Выручка	34
19. Себестоимость продаж.....	34
20. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.....	34
21. Финансовые доходы и расходы	34
22. Расходы по налогу на прибыль.....	35
23. Операции со связанными сторонами	37
24. Управление финансовыми рисками.....	39
25. Финансовые инструменты по категориям.....	43
26. Условные и договорные обязательства	44
27. События после отчетной даты	46
28. Новые стандарты и интерпретации	46
29. Дополнительное примечание по запасам нефти и газа (аудит данной информации не проводился)	48

**АО «ИНТЕРКАПИТАЛ»
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

Руководство относит за подготовку консолидированной финансовой отчетности, дискуссию отразившей финансовое положение Акционерного общества «ИНТЕРКАПИТАЛ» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 г., результаты на деятельности, движение денежных средств и прочие данные, включенные в указанный документ, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и суждений;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, включая на будущее, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и качественной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Группы, и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящим консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была утверждена 30 апреля 2019 года от имени Руководства Группы.

М.В. Селих
Генеральный директор





Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «ИНК-Капитал»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «ИНК-Капитал» (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПwC Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие и соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее 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 над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риск существенного искажения консолидированной 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

Ю. Ю. Муравлев

30 апреля 2019 года

Москва, Российская Федерация



Ю.Ю. Муравлев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000055).

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Адрес: Москва, Акционерное общество «ПНК-капитал»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) и Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП).

Адрес: Российская Федерация, г. Протек, Большая Дачная ул. д. 4

Независимый аудитор

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением «Министерство регистрации» России 25 февраля 2005 г. за № 001/060

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) и Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП).

Филиал зарегистрированной профессиональной организации «Российский Союз бухгалтеров» (Ассоциация)

Официальный регистрационный номер внесен в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Выручка	18	176 004	126 521
Себестоимость продаж	19	(73 973)	(51 646)
Валовая прибыль		102 031	74 875
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(18 742)	(17 934)
Прочие операционные расходы, нетто		(3 069)	(2 362)
Курсовые разницы, нетто		1 988	104
Финансовые расходы	21	(525)	(1 305)
Финансовые доходы	21	2 983	2 315
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов		(507)	(182)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	5	22 856	11 429
Прибыль до налогообложения		107 015	66 940
Расходы по налогу на прибыль	22	(15 046)	(9 841)
Прибыль за год, причитающаяся:		91 969	57 099
- акционерам Компании		91 495	56 776
- неконтролирующей доле участия		474	323
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход, относимый на:		91 969	57 099
- акционеров Компании		91 495	56 776
- неконтролирующую долю участия		474	323

Прилагаемые примечания являются составной частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	162 226	130 911
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	5	20 616	19 477
Гудвилл		752	752
Нематериальные активы		2 383	216
Разведочные и оценочные активы	6	14 675	13 433
Предоплата за собственные акции	7	5 786	-
		206 438	164 789
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	6 261	4 245
Предоплата за собственные акции	7	-	6 246
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	19 637	7 599
Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов	10	2 508	2 252
Предоплата по налогу на прибыль		12	99
НДС и прочие налоги к возмещению	11	2 106	1 479
Производные финансовые активы		161	-
Денежные средства и их эквиваленты	12	41 383	29 770
		72 068	51 690
ИТОГО АКТИВЫ		278 506	216 479
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	30	30
Собственные акции к выкупу	7	(5 543)	(7 092)
Добавочный капитал		2 005	2 005
Прочие резервы		(175)	(175)
Нераспределенная прибыль		242 976	186 772
КАПИТАЛ, ОТНОСЯЩИЙСЯ К АКЦИОНЕРАМ		239 293	181 540
Неконтролирующая доля участия		1 163	783
ИТОГО КАПИТАЛ		240 456	182 323
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	22	5 283	3 743
Кредиты и займы	13	534	1 825
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	14	1 416	546
Обязательство по выкупу собственных акций	7	12 460	3 355
		19 693	9 469
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	7 312	5 534
Обязательство по выкупу собственных акций	7	-	10 111
Обязательства по договорам с покупателями		655	320
Налог на прибыль к уплате		1 142	589
НДС и прочие налоги к уплате	17	8 736	6 549
Кредиты и займы	13	453	1 534
Производные финансовые обязательства		59	50
		18 357	24 687
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		278 506	216 479

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 КОРПОРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции к выкупу	Прочие резервы	Периспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам	Пакетный контрольная доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 г.	30	2 005	(7 092)	(175)	135 546	130 314	468	130 782
Совокупный доход	-	-	-	-	56 776	56 776	323	57 099
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	(5 550)	(5 550)	(8)	(5 558)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	30	2 005	(7 092)	(175)	186 772	181 540	783	182 323
Совокупный доход	-	-	-	-	91 495	91 495	474	91 969
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	(36 869)	(36 869)	(94)	(36 963)
Частичное исполнение обязательств по выкупу собственных акций (Примечание 7)	-	-	1 549	-	1 578	3 127	-	3 127
Остаток на 31 декабря 2018 г.	30	2 005	(5 543)	(175)	242 976	239 293	1 163	240 456

Примечание: приведенная является сводной частью истинной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2018 г.	2017 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	107 015	66 940
С корректировкой на:		
Амортизацию основных средств	10 057	8 622
Убыток от выбытия основных средств	743	1 200
Убыток от выбытия разведочных и оценочных активов (Восстановление)/начисление резерва под обесценение задолженности покупателей и заказчиков, авансов, выданных поставщикам, и прочей дебиторской задолженности	127	439
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(58)	381
Изменение расходов на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	36	60
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	50	46
Амортизация дисконта обязательства по выкупу собственных акций	(22 856)	(11 429)
Расходы, связанные с изменением оценочных значений ввиду достигнутых договоренностей между Группой и ЕБРР	476	494
Финансовые доходы	-	766
Прибыль от переоценки производных финансовых активов и обязательств	(2 983)	(2 315)
Доход по курсовым разницам	(152)	(17)
	(2 174)	(100)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	90 281	65 087
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение товарно-материальных запасов	(2 052)	(1 110)
Увеличение задолженности покупателей и заказчиков, авансов, выданных поставщикам, прочей дебиторской задолженности и налогов к возмещению	(362)	(4 284)
Увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности, обязательств по договорам с покупателями и налогов к уплате	4 300	2 792
Налог на прибыль уплаченный	(12 866)	(9 552)
Проценты по депозитам полученные	2 126	1 989
Проценты, уплаченные по займам	(177)	(715)
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	81 250	54 207

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2018 г.	2017 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(41 724)	(29 167)
Поступления от выбытия основных средств	834	323
Приобретение нематериальных активов	(1 932)	(66)
Операции РЕПО	(2 779)	-
Поступления от займов выданных	-	1 232
Проценты полученные	57	1 157
Поступления от совместно контролируемых предприятий	14 067	944
Вложения в совместно контролируемые предприятия	-	(3 153)
Расходы на изучение и разработку месторождений	(3 676)	(7 114)
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(35 153)	(35 844)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от кредитов и займов	-	2 811
Погашение кредитов и займов	(2 986)	(11 777)
Предоплата за собственные акции к выкупу	(1 351)	(298)
Частичный возврат предоплаты за собственные акции (Примечание 7)	3 015	-
Выплата дивидендов	(36 963)	(5 558)
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(38 285)	(14 822)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	7 812	3 541
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	29 770	26 775
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	41 383	29 770
Влияние изменения курса валюты на денежные средства и их эквиваленты	3 801	(546)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «ИНК-Капитал» (далее «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые – «Группа») занимаются разработкой месторождений нефти, газа и конденсата, разведкой и добычей нефти в Иркутской области, Красноярском крае и Республике Саха (Якутия) в Российской Федерации.

Компания была учреждена в марте 2008 года. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. непосредственной материнской компанией Группы являлось ООО «Приор», конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы являлся Николай Буйнов, Председатель Совета директоров Компании.

Компания зарегистрирована по адресу: 664007, Российская Федерация, г. Иркутск, Большой Литейный проспект, д. 4.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. При отсутствии специально разработанного руководства МСФО для нефтегазодобывающих компаний, Группа разработала учетную политику в соответствии с другими общепринятыми принципами бухгалтерского учета и финансовой отчетности для нефтегазодобывающих компаний (в основном, ОПБУ США) в рамках, не противоречащих принципам МСФО. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование существенных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области, требующие высокой степени суждения, или случаи, где допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в Примечании 3. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года, данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Группа ведет бухгалтерский учет в российских рублях и подготавливает свою финансовую отчетность в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» (далее – «РСБУ»). Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением поправок и проведением переклассификаций для целей представления информации в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

В 2018 году Группа применила все МСФО (IFRS), изменения и дополнения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2018 г. и относятся к деятельности Группы. Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Группа воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо переклассификациям финансовых инструментов Группы или к каким-либо существенным изменениям в их оценке, соответственно вступительная величина нераспределенной прибыли не была пересчитана.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости при выполнении следующих условий:

- финансовые активы удерживаются до погашения, а не для продажи до даты погашения по причине роста их справедливой стоимости;
- по условиям договора финансовый актив генерирует денежный поток, который состоит из возврата основной суммы и начисленных процентов.

Оценка денежных средств и их эквивалентов, предоплаты за собственные акции, кредитов и займов, обязательств по выкупу собственных акций, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности не изменилась, и данные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.

Торговая дебиторская задолженность Группы в основном представлена текущей задолженностью единственного покупателя экспортируемой нефти. У руководства Группы нет сомнений в платежеспособности данного контрагента, так как исторически покупатель осуществляет оплату своевременно. Факторы, указывающие на неспособность покупателя погасить задолженность, отсутствуют. Дополнительное начисление резерва по состоянию на 1 января 2018 года и 31 декабря 2018 года не требуется. Таким образом, принцип оценки дебиторской задолженности на предмет обесценения не изменился.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 г. в финансовой отчетности.

Группа признает выручку от продажи нефти, когда она выполняет обязанность к исполнению и покупатель получает контроль над переданными товарами. Выручка от продажи сырой нефти признается на момент перехода контроля над товаром покупателю. При продаже нефти на экспорт контроль переходит к покупателю на условии FOB («Свободно на борту»). При продаже нефти на внутреннем рынке контроль переходит к покупателю с момента приема-передачи нефти. Таким образом Группа не несет ответственности за транспортировку после перехода контроля над товаром покупателю.

Цена сделки не включает суммы, получаемые за счет третьих лиц, такие как НДС и экспортные пошлины.

В рамках существующих контрактов, период между передачей обещанных товаров покупателю и оплатой их покупателем не превышает один год, следовательно, цена сделки не корректируется на влияние временной стоимости денег.

Основываясь на анализе потоков доходов и условий договора на поставку нефти, а также на основании фактов и обстоятельств, действующих на 1 января 2018 года, новый стандарт не оказал никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Соответственно, Группа не корректировала сравнительные периоды в год первоначального применения данного стандарта.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие новые стандарты и интерпретации. Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2018 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения).
- Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций.

В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние предприятия, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («выгодная покупка») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нерезализованные прибыли по операциям между компаниями Группы взаимноисключаются. Нерезализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия. Совместно контролируемые предприятиями являются компании, над которыми Группа осуществляет совместный контроль. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Совместный контроль определяется как закрепленное в договоре разделение контроля над экономической деятельностью и существует только тогда, когда стратегические финансовые и экономические решения, относящиеся к деятельности, требуют единодушного согласия сторон, совместно осуществляющих контроль (участников). Балансовая стоимость совместно контролируемых предприятий включает величину гудвилла, определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (в случае наличия таковых). Доля Группы в прибылях и убытках совместно контролируемых предприятий после приобретения отражается в составе прибылей или убытков за год как доля в результатах совместно контролируемых предприятий. Доля Группы в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий после приобретения их Группой признается в составе прочего совокупного дохода Группы.

Когда доля Группы в убытках совместно контролируемого предприятия равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени совместно контролируемого предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее совместно контролируемыми предприятиями исключается в размере, соответствующем доле Группы в совместно контролируемых предприятиях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Продажа дочерних или совместно контролируемых предприятий. При утрате Группой контроля или значительного влияния любая оставшаяся доля владения предприятием переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета оставшейся доли владения совместно контролируемым предприятием или финансовым активом.

Кроме того, суммы, относящиеся к проданной компании, признанные ранее в составе прочего совокупного дохода, учитываются таким образом, как если бы Группа продала напрямую соответствующие активы и обязательства. Это может означать, что суммы, признанные ранее в составе прочего совокупного дохода, списываются в состав прибылей или убытков.

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности. Функциональной валютой компаний Группы, включенных в консолидированную финансовую отчетность, является валюта основной экономической среды, в которой компании осуществляют свою деятельность.

Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, также, как и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2018 и 2017 гг., пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей или убытков как курсовые разницы.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 69,47 рублей за один доллар США и 57,60 рублей за один доллар США на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно. Средний курс доллара США по отношению к российскому рублю составил 62,54 руб. за один доллар США в 2018 году и 58,33 руб. за один доллар США в 2017 году.

Расходы, связанные с разведкой и добычей нефти и газа. Деятельность по разведке и добыче нефти и газа отражается по методу учета результативных затрат, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными и доказанными запасами нефти и газа, а также затраты, связанные с бурением и обустройством эксплуатационных скважин, включая скважины, оказавшиеся нерезультативными, и соответствующее производственное оборудование, капитализируются. Затраты на поисково-разведочные работы, в том числе затраты на геологические и геофизические работы и затраты на содержание и сохранение неразработанных объектов, списываются на расходы по мере их возникновения. Стоимость бурения разведочных скважин, в которых обнаружили нефтяные и газовые запасы, капитализируется до момента определения, являются ли обнаруженные запасы доказанными. В случае, если доказанные запасы не обнаружены, стоимость разведочных скважин списывается на расходы. На месторождениях, где требуются значительные капитальные вложения для начала добычи, разведочные скважины отражаются как актив, если обнаруженные запасы оправдывают перевод скважины в эксплуатационный фонд и, если проводится или безусловно планируется проведение дополнительного разведочного бурения. Группа не капитализирует стоимость других разведочных скважин в течение периода, превышающего один год, за исключением случаев обнаружения доказанных запасов.

Обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов. Расчетные затраты на демонтаж единицы основных средств (обязательства по выводу актива из эксплуатации) включаются в стоимость объекта основных средств в момент приобретения. Изменение дисконтированной величины резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений с течением времени относится на прибыли или убытки в каждом периоде и отражается в составе финансовых расходов.

Прочие изменения резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений, связанные с изменением ставки дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли. Эффект от данных изменений увеличивает или уменьшает балансовую стоимость соответствующего актива.

Основные средства. Основные средства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются, если вероятно поступление экономических выгод и стоимость актива может быть достоверно определена, при одновременном списании подлежащих замене частей.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Себестоимость активов, созданных собственными силами, включает прямые затраты на материалы, на оплату труда, пропорциональную долю амортизации активов, которые использовались при строительстве, и соответствующую часть накладных расходов Группы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств, определяемые путем сравнения дохода от их продажи с их балансовой стоимостью, отражаются в составе прибылей и убытков.

Обесценение основных средств, разведочных и оценочных активов. В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств, разведочных и оценочных активов. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и экономических выгод от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке текущего года. Убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, восстанавливается в случаях, когда произошло изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Износ, истощение и амортизация. Амортизация затрат на приобретение прав на разведку, разработку месторождений и затрат на разработку участков недр с доказанными запасами нефти и газа начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из данных о доказанных запасах и доказанных разрабатываемых запасах соответственно (Примечание 3). Данные о доказанных запасах и доказанных разрабатываемых запасах были подтверждены независимым оценщиком в соответствии с критериями, утвержденными PRMS. Амортизация на стоимость приобретения прав на разведку и разработку месторождений с недоказанными запасами не начисляется.

Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода списания их стоимости до остаточной стоимости в течение срока полезного использования:

	<u>Срок полезного использования (число лет)</u>
Здания и сооружения	3-30
Машины и оборудование	2-30
Прочие активы	2-10

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или ее инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств ключевому управленческому персоналу Группы; и (в) рыночные риски, включая продолжительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не отражаются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками и методы оценки доходности активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражаются в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обеспеченных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение) *Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.* Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, существенное изменение срока погашения обязательства, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной по методу эффективной ставки процента.

Авансы. Авансы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как внеоборотные, если ожидается, что связанные с ними товары или услуги будут получены в течение периода свыше года или актив, к которому они относятся, будет первоначально классифицирован как внеоборотный. Авансы на приобретение активов отражаются в балансовой стоимости актива в момент приобретения Группой контроля над активом, если вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с активом, является высокой. Прочие авансы списываются в состав прибыли или убытков в момент получения соответствующих товаров или услуг. В случае наличия признаков того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, их балансовая стоимость списывается и соответствующий убыток от обесценения признается составе прибыли и убытков текущего периода.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам). Группа не применяет учет хеджирования.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы (ТМЗ) учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость ТМЗ определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заемным средствам.

Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена как добавочный капитал.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, отражаются в примечании о событиях после отчетной даты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Заемные средства. Заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитализация затрат по займам. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже. Группа капитализирует затраты по займам, которые не были бы понесены, если бы Группа не имела капитальных затрат по данным квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные проценты по займам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда займы берутся с целью приобретения квалифицируемого актива. В этом случае фактические понесенные затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств капитализируются.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Собственные акции к выкупу. В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

Текущий и отложенный налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибылей и убытков за год, если этот налог не отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку он относится к операциям, которые также отражаются, в том же или другом отчетном периоде, в составе прочего совокупного дохода или напрямую в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в бюджет или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с принципом непризнания отложенных налогов при первоначальном отражении операций, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если при первоначальном отражении данная операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на дату окончания отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы. Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам, в том числе налоговый убыток, переносимый на будущие периоды, отражается только в той степени, в которой его позволит реализовать налоговая прибыль, предполагаемая к получению в будущих периодах.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к доходам от их продажи. Группа не отражает обязательства по отложенному налогу на прибыль в отношении таких временных разниц за исключением случаев, когда руководство ожидает, что временные разницы будут сторнированы в обозримом будущем.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговое законодательство допускает зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, не урегулированный на отчетную дату (НДС к возмещению и НДС к уплате), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, кроме НДС, относящегося к долгосрочной части реструктурированных обязательств, который отражается в составе внеоборотных активов.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. Соответствующие отложенные обязательства по НДС сохраняются до тех пор, пока не произойдет списание остатков по расчетам с данными дебиторами для целей налогового учета.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Группа 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. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. 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. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату и изменения резервов отражаются в составе прибылей или убытков в качестве операционных расходов.

Резервы оцениваются по дисконтированной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством.

Увеличение резерва по прошествии времени признается в качестве финансового расхода.

Вознаграждение работникам. Вознаграждение работникам, включая компенсации по неиспользованным отпускам и премии, а также начисление страховых взносов в отношении трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обязательства по осуществлению взносов в Пенсионный фонд России признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

Группа не имеет иных планов с установленными взносами или выплатами.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи признается на момент перехода контроля над товаром, т. е. поставки сырой нефти покупателю в соответствии с условиями договора по фиксированной или поддающейся определению цене и при переходе права собственности на товар.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применение учетной политики Группы, изложенной в Примечании 2, требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств. Оценки и суждения основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, которые считаются обоснованными. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценочные значения и допущения, на которых они основаны, постоянно пересматриваются. Изменения в бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором они произошли, если эти изменения оказали влияние только на результаты этого периода, или в периоде, в котором они произошли, и в последующих периодах, если эти изменения повлияли на результаты текущего и будущих периодов.

Наиболее значительные области, в которых применяются оценки и суждения руководства, включают: предпосылки о непрерывности деятельности, налогообложение, срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств, оценка обесценения основных средств, обязательства по охране окружающей среды, а также справедливая стоимость финансовых инструментов.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

Налоговое законодательство. У Группы имеются обязательства по налогу на прибыль и другим налогам. Определение суммы резерва по налогу на прибыль, уплачиваемому Группой, в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы Российской Федерации. Существует большое количество операций и расчетов, по которым невозможно определить окончательное налоговое обязательство с достаточной степенью надежности. Группа признает налоговые обязательства, которые могут возникать по результатам налоговых проверок, исходя из оценки возможных дополнительных налоговых выплат. Если итоговый результат начисления налога по налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженной суммы, соответствующая разница повлияет на сумму налога на прибыль и величину резерва по налогу на прибыль в том периоде, в котором она была выявлена.

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроки полезного использования месторождений. При определении срока полезного использования месторождения допущения, действительные на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации. Факторы, которые могут повлиять на срок полезного использования месторождения, включают:

- изменение доказанных и вероятных запасов нефти и газа;
- разницу между фактическими ценами и допущениями относительно цен на нефть и газ, использованными при оценке запасов нефти и газа;
- возникновение непредвиденных обстоятельств на нефтегазовых месторождениях; и
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, расходах на переработку и ремонтно-восстановительные работы, процентных ставках и обменных курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность разработки запасов нефти и газа.

В случае изменения какого-либо из вышеперечисленных факторов может произойти изменение амортизации нефтегазовых активов и их балансовой стоимости.

Для целей начисления амортизации (истощения) по нефтегазовым активам Группа рассчитывала норму истощения следующим образом:

- для месторождений, находящихся на стадии подготовки к коммерческой добыче, для расчета нормы истощения были использованы данные об объеме доказанных запасов нефти и газа на таких месторождениях;
- для месторождений, находящихся на стадии коммерческой добычи для расчета нормы истощения были использованы данные об объеме доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа на таких месторождениях.

Если бы расчетные доказанные разрабатываемые запасы отличались на 10% от текущих оценок руководства, влияние на величину амортизации (истощения) было бы следующим: при прочих равных условиях, увеличение расчетной величины доказанных разрабатываемых запасов на 10% повлекло бы за собой снижение величины амортизации (истощения) основных средств за 2018 год на 541 млн. рублей (за 2017 год – на 457 млн. рублей) или, при прочих равных условиях, в случае сокращения расчетной величины доказанных разрабатываемых запасов на 10%, повлекло бы за собой увеличение величины амортизации (истощения) основных средств за 2018 год на 627 млн. рублей (за 2017 год – на 527 млн. рублей).

Также, информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих пояснениях:

- Примечание 5 – инвестиции в совместные предприятия;
- Примечание 7 – операции с собственными акциями;
- Примечание 24 – управление финансовыми рисками: справедливая стоимость финансовых инструментов.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 г.	50 447	5 571	11 433	2 669	66 846	136 966
Поступления	-	-	-	-	31 990	31 990
Выбытия	(238)	(394)	(193)	(573)	(744)	(2 142)
Ввод в эксплуатацию	17 881	1 383	4 403	598	(24 265)	-
На 31 декабря 2017 г.	68 090	6 560	15 643	2 694	73 827	166 814
Поступления	-	-	-	-	46 475	46 475
Выбытия	(497)	(54)	(308)	(105)	(1 215)	(2 179)
Ввод в эксплуатацию	19 488	5 794	6 697	1 367	(33 346)	-
На 31 декабря 2018 г.	87 081	12 300	22 032	3 956	85 741	211 110
Накопленная амортизация и износ						
На 1 января 2017 г.	16 587	1 555	7 133	680	-	25 955
Начислено за год	7 567	584	2 095	321	-	10 567
Выбытия	(153)	(91)	(164)	(211)	-	(619)
На 31 декабря 2017 г.	24 001	2 048	9 064	790	-	35 903
Начислено за год	9 351	805	2 909	518	-	13 583
Выбытия	(328)	(17)	(217)	(40)	-	(602)
На 31 декабря 2018 г.	33 024	2 836	11 756	1 268	-	48 884
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2017 г.	44 089	4 512	6 579	1 904	73 827	130 911
На 31 декабря 2018 г.	54 057	9 464	10 276	2 688	85 741	162 226

По состоянию на 31 декабря 2018 года основные средства балансовой стоимостью 1 300 млн. рублей (на 31 декабря 2017 года: 1 591 млн. рублей) находились в залоге в качестве обеспечения кредитов, полученных Группой (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. тестирование на обесценение объектов основных средств не проводилось ввиду отсутствия индикаторов обесценения.

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «ИНК-Запад»	17 655	16 390
АО «ИНК-Красноярск»	2 961	3 087
Итого	20 616	19 477

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице представлена информация о доле владения Группы в совместных предприятиях:

Наименование	Страна	Вид деятельности	Доля (%) в уставном капитале	
			31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «ИНК-Запад»	Россия	Разработка и разведка Западно-Ярактинского и Большетирского лицензионных участков	51%	51%
АО «ИНК-Красноярск»	Россия	Разработка и разведка лицензионных участков в Красноярском крае	99,9%	99,9%

В 2009 году Группа совместно с Японской национальной корпорацией по нефти, газу и металлам (JOGMEC) организовала совместное предприятие АО «ИНК-Запад» для разработки и разведки Западно-Ярактинского и Большетирского лицензионных участков, расположенных в Иркутской области. Группа назначает трех из пяти членов Совета директоров АО «ИНК-Запад». Большая часть решений на заседаниях Советов директоров АО «ИНК-Запад» определяется резолюцией, принятой единогласно всеми членами Совета директоров. Таким образом, более половины голосующих акций АО «ИНК-Запад» не обеспечивают Группе установление контроля.

В 2017 году Группа совместно с Японской национальной корпорацией по нефти, газу и металлам (JOGMEC) организовала совместное предприятие АО «ИНК-Красноярск» для разработки и разведки Лаушкардинского, Мундукшинского, Тамышского, Юраченского, и Нижнемадашенского лицензионных участков, расположенных в Красноярском крае. Группа назначает трех из пяти членов Совета директоров АО «ИНК-Красноярск». Большая часть решений на заседаниях Советов директоров АО «ИНК-Красноярск» определяется резолюцией, принятой единогласно всеми членами Совета директоров. Таким образом, большая часть голосующих акций АО «ИНК-Красноярск» по состоянию на 31 декабря 2018 года не обеспечивают Группе установление контроля. В течение 2019 года планируется уменьшение доли Группы в уставном капитале АО «ИНК-Красноярск» до 51% без изменения факта совместного контроля.

В таблице ниже представлена информация об изменении балансовой стоимости доли Группы в совместных предприятиях:

	2018 г.	2017 г.
Остаток на начало года	19 477	5 839
Инвестиции в АО «ИНК-Красноярск»	-	3 153
Доля в прибыли/убытке совместно контролируемых предприятий	22 856	11 429
Получение денежных средств от АО «ИНК-Запад» на безвозмездной основе	(1 317)	(944)
Дивиденды от АО «ИНК-Запад»	(20 400)	-
Остаток на конец года	20 616	19 477

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нижне представлена финансовая информация АО «ИНК-Запад» по состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года. Представленная информация включена в состав финансовой отчетности по МСФО совместного предприятия.

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<i>Отчет о финансовом положении</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	18 711	13 052
Прочие оборотные активы	7 846	3 485
Внеоборотные активы	28 153	19 175
Краткосрочные финансовые обязательства	16 258	1 492
Прочие краткосрочные обязательства	1 684	1 386
Прочие долгосрочные обязательства	971	787
Чистые активы	35 797	32 047
<i>Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	2018 г.	2017 г.
Выручка	76 457	40 876
Себестоимость	(16 255)	(8 434)
Общесociйственные и административные расходы	(7 906)	(5 610)
Финансовые доходы	1 142	661
Прочие доходы и расходы	545	(285)
Итого расходы по налогу на прибыль	(8 916)	(4 669)
Прибыль за год	45 067	22 539

Нижне представлена финансовая информация АО «ИНК-Красноярск» по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<i>Отчет о финансовом положении</i>		
Разведочные и оценочные активы	3 153	3 153
Денежные средства и их эквиваленты	1 617	1 645
Прочие активы	63	11
Прочие краткосрочные обязательства	20	15
Чистые активы	4 813	4 794

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	Материальные поисковые активы	Нематериальные поисковые активы	Итого
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2017 г.	4 224	2 534	6 758
Поступления	3 003	4 111	7 114
Выбытия	(439)	-	(439)
На 31 декабря 2017 г.	6 788	6 645	13 433
Поступления	2 828	848	3 676
Реклассификация	-	(2 307)	(2 307)
Выбытия	(127)	-	(127)
На 31 декабря 2018 г.	9 489	5 186	14 675

В составе поступлений нематериальных поисковых активов в 2017 г. учтен аванс в сумме 2 072 млн. рублей на приобретение лицензий на право пользования недрами ряда лицензионных участков, расположенных на территории Красноярского края. В 2018 году в условия соглашения были внесены изменения в соответствии с которыми данный аванс будет возвращен денежными средствами не позднее 31 декабря 2019 г. в соответствии с наилучшими ожиданиями руководства Группы. Таким образом, сумма аванса была реклассифицирована в состав прочей краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г.

7. ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМИ АКЦИЯМИ

Операция с Goldman Sachs International

В августе 2013 года между ООО «ИНК» (дочернее общество Компании) и Goldman Sachs International (GSI) был заключен договор купли-продажи 3,75% акций Компании. В соответствии с данным договором Группа обязуется выкупить у GSI вышеуказанные акции через пять лет после заключения данного договора по общей стоимости 127 570 тыс. долларов США. В то же время, цена покупки может быть скорректирована в сторону увеличения либо досрочно уплачена в определенных договором случаях. Условия договора предполагают внесение первоначальной предоплаты за пакет акций в сумме 86 748 тыс. долларов США, а также последующие взносы в соответствии с условиями договора.

Также в рамках указанного договора в 2014 году ООО «ИНК» приобрело 1 (одну) акцию Компании у ООО «Приор».

В сентябре 2018 г. ООО «ИНК» и GSI подписали дополнительное соглашение к вышеуказанному договору купли-продажи 3,75% акций Компании, в соответствии с условиями которого срок исполнения обязательства ООО «ИНК» по выкупу акций Компании был продлен до сентября 2023 года. Также, в соответствии с условиями данного дополнительного соглашения, в сентябре 2018 г. GSI осуществил частичный возврат предоплаты за 3,75% акций Компании в размере 45 000 тыс. долларов США (3 015 млн. руб.). В соответствии с новым графиком платежей, установленным данным дополнительным соглашением, общая недисконтированная стоимость 3,75% акций Компании составила 147 570 тыс. долларов США.

Дополнительное соглашение предусматривает возмещение Группе дивидендов, полученных GSI от Компании по окончании срока действия дополнительного соглашения. Таким образом по существу, дивиденды, выплаченные Компанией GSI в течение срока действия дополнительного соглашения, представляют собой денежное обеспечение обязательства Группы по выкупу собственных акций. Ввиду данного обстоятельства, дивиденды, выплаченные Компанией GSI в период действия дополнительного соглашения, учитываются в составе предоплаты за собственные акции. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2018 г. в составе строки предоплата за собственные акции были признаны дивиденды начисленные и выплаченные GSI в соответствии с условиями дополнительного соглашения в размере 1 113 млн. руб.

В соответствии с условиями дополнительного соглашения, GSI воздерживается от голосования по вопросам, вынесенным на общее собрание акционеров АО «ИНК-Капитал», за исключением случаев, прописанных в дополнительном соглашении.

Сумма предоплаты по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составила:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные авансы выданные	5 786	-
Краткосрочные авансы выданные	-	6 246
	5 786	6 246

Операция с ЕБРР

В августе 2014 года Компания, ООО «ИНК» и ООО «Приор» заключили Соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) об Опционе (далее – «Соглашение») на продажу в отношении 3,16% пакета акций Компании. В соответствии с данным соглашением Группа обязуется выкупить у ЕБРР $\frac{1}{2}$ его доли или 1,58% пакета акций в апреле 2018 года и оставшуюся $\frac{1}{2}$ доли или 1,58% пакета акций в октябре 2020 года.

7. ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМИ АКЦИЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В рамках Соглашения об Опционе, 23 апреля 2018 г. был заключен договор купли-продажи 1,58% пакета акций Компании между ООО «Приор» и ЕБРР. Вознаграждение за 1,58% акций Компании в соответствии с Соглашением составило 49 945 тыс. долларов США. Поскольку обязательство по выкупу собственных акций было поташено материнской компанией Группы, данная транзакция была отражена непосредственно через консолидированный отчет об изменении капитала.

Цена покупки акций может быть скорректирована в сторону увеличения, либо досрочно уплачена в определенных Соглашением случаях.

В Соглашении также содержатся пункты, в соответствии с которыми от Группы может потребоваться выкупить собственные акции у ЕБРР досрочно в случае, если члены Совета директоров от ЕБРР или ЕБРР как акционер Компании проголосуют против определенных решений Совета директоров или Общего собрания акционеров Компании или Совета директоров ООО «ИНК». Максимальная цена выкупа оставшейся ½ доли или 1,58% пакета акций Компании по условиям данных пунктов составляет 7 964 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года (максимальная цена выкупа ½ доли или 1,58% пакета акций – 7 355 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года). Такие возможные случаи подконтрольны Группе и не являются обязательствами по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Соответственно, в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. потенциальные обязательства по данным пунктам не отражены.

Отражение операций с GSI и ЕБРР в консолидированной финансовой отчетности

В результате транзакций, описанных выше, у Группы возникли обязательства по выкупу собственных акций, первоначально признаваемых по справедливой стоимости и впоследствии признаваемых по амортизированной стоимости. Балансовая стоимость финансовых обязательств по выкупу собственных акций в соответствии с данными операциями по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составила:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Обязательство по выкупу собственных акций (GSI) долгосрочное	8 873	-
Обязательство по выкупу собственных акций (GSI) краткосрочное	-	7 279
Обязательство по выкупу собственных акций (ЕБРР) долгосрочное	3 587	3 355
Обязательство по выкупу собственных акций (ЕБРР) краткосрочное	-	2 832
Итого	12 460	13 466

Амортизация дисконта по вышеуказанным обязательствам в 2018 и 2017 годах составила:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Амортизация дисконта (GSI)	146	119
Амортизация дисконта (ЕБРР)	330	375
Итого	476	494

7. ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМИ АКЦИЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стоимость собственных акций к выкупу по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. приведена в таблице ниже:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Собственные акции к выкупу (GSI)	3 783	3 783
Собственные акции к выкупу (ЕБРР)	1 759	3 308
Акции, выкупленные дочерним предприятием ООО «ИНК»	1	1
Итого	5 543	7 092

Определение справедливой стоимости финансового обязательства по выкупу собственных акций

В момент первоначального признания, справедливая стоимость финансовых обязательств по приобретению собственных акций у GSI и ЕБРР была определена как приведенная стоимость договорных денежных потоков, дисконтированных с использованием ставок, присущих финансовым инструментам с аналогичными кредитными рисками и сроками погашения.

Используемые ставки дисконтирования указаны в таблице ниже:

Ставка дисконтирования, используемая при расчете договорных денежных потоков GSI (2018 год)	6,88%
Ставка дисконтирования, используемая при расчете договорных денежных потоков ЕБРР в апреле 2018 (2014 год)	6,50%
Ставка дисконтирования, используемая при расчете договорных денежных потоков ЕБРР в октябре 2020 (2014 год)	7,00%

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Запасные части и прочие материалы (за вычетом резерва под обесценение в размере 102 и 66 млн. рублей на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно)	5 479	3 403
Нефть	778	826
Газовый конденсат	4	16
Итого	6 261	4 245

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под кредитные убытки в размере 543 млн. рублей и 585 млн. рублей на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно)	7 099	3 740
Дебиторская задолженность по договорам РЕПО	2 779	-
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под кредитные убытки в размере 4 млн. рублей и 3 млн. рублей на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно)	9 759	3 859
Итого	19 637	7 599

В состав прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г. включена задолженность от АО «ИНК-Запад» по выплате дивидендов в сумме 7 650 млн. рублей. В январе 2019 года данная дебиторская задолженность была погашена в полном объеме.

10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ, И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Предоплаченные расходы на транспортировку	1 105	840
Прочие авансы, выданные третьим сторонам, и расходы будущих периодов (за вычетом резерва под обесценение в размере 408 млн. рублей и 425 млн. рублей на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно)	1 403	1 412
Итого	2 508	2 252

11. НДС И ПРОЧНЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Возмещаемый НДС	1 448	566
Предоплаченные экспортные пошлины	648	911
Прочее	10	2
Итого	2 106	1 479

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<i>Денежные средства в кассе и банках</i>		
в рублях	4 698	10 172
в иностранной валюте	4 177	-
<i>Срочные депозиты и депозиты до востребования</i>		
в рублях	7 516	10 022
в иностранной валюте	24 992	9 576
Итого	41 383	29 770

Срочные депозиты имеют срок погашения менее 12 месяцев, могут быть востребованы досрочно без существенных потерь для Группы и используются исключительно в операционной деятельности Группы.

Анализ денежных средств и их эквивалентов, находящихся на банковских счетах, по кредитному качеству банков представлен в Примечании 24.

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

		Процентная ставка		31 декабря	31 декабря
	Валюта	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Займы от связанных сторон					
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	Долл. США	6м. LIBOR+ 3,75% 75%*Ключевая ставка ЦБ	6м. LIBOR+ 3,75%	762	2 903
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	Руб.		-	225	-
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	Руб.	-	6,09%-17,05%	-	53
Займы от третьих сторон					
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	Руб.	-	9,15%	-	403
Итого кредиты и займы				987	3 359
Краткосрочная часть кредитов и займов				453	1 534
Долгосрочная часть кредитов и займов				534	1 825

Анализ погашения кредитов и займов Группы на основе недисконтированных платежей, включая начисленные проценты, представлен ниже:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
В течение двух месяцев	-	228
От трех до шести месяцев	256	596
От семи до двенадцати месяцев	248	810
Итого кредиты и займы, подлежащие погашению в течение года	504	1 634
В течение второго года	419	1 192
От трех до пяти лет	130	686
Итого кредиты и займы, подлежащие погашению в сроки свыше года	549	1 878
Итого кредиты и займы	1 053	3 512

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. у Группы были открыты следующие кредитные линии:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, недополученных на отчетную дату
На 31 декабря 2018 г. заемные средства	43 276	32 855
На 31 декабря 2017 г. заемные средства	29 933	20 933

Ниже представлена информация об обеспечении Группы за полученные кредиты и займы:

Залоги

По состоянию на 31 декабря 2018 года кредиты и займы Группы были обеспечены:

- залогом 25,001% доли в уставном капитале ООО «ИНК» (дочернее общество Компании);
- залогом основных средств балансовой стоимостью 1 300 млн. рублей и выручки по экспортному контракту, при этом выручка по экспортному контракту должна покрывать не менее 150% от задолженности Группы по соответствующему кредитному соглашению.

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2017 года кредиты и займы Группы были обеспечены:

- залогом 25,001% доли в уставном капитале ООО «ИНК» (дочернее общество Компании);
- залогом основных средств балансовой стоимостью 1 591 млн. рублей и выручки по экспортному контракту, при этом выручка по экспортному контракту должна покрывать не менее 150% от задолженности Группы по соответствующему кредитному соглашению.

14. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Остаток на начало отчетного года	546	351
Резерв по дополнительному бурению нефтяных скважин	330	138
Изменение оценочных суждений	516	13
Амортизация дисконта	50	46
Выбытие резерва	(26)	(7)
Остаток на конец отчетного года	1 416	546

Обязательства по формированию резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин и восстановление нарушенных земель. Руководство Группы полагает, что срок ликвидации скважин и восстановления нарушенных земель наступит не ранее срока окончания действия соответствующих лицензионных соглашений на месторождения и лицензионные участки. Сроки истечения лицензий, принадлежащих Группе, указаны в Примечании 29.

Ключевые допущения, сделанные при оценке обязательств по восстановлению окружающей среды, были следующими:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Ставка дисконтирования	8,73%	13,41%
Прогнозный уровень инфляции в течение периода дисконтирования (диапазон значений по годам)	4,83% – 7,13%	4,34% – 7,13%

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Общее количество обыкновенных выпущенных акций состоит из:

Тип акции	Количество акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость акции (руб.)	Итого номинальная стоимость (млн. руб.)	Итого балансовая стоимость (млн. руб.)
Обыкновенные	30 000	1 000	30	30
Итого	30 000	1 000	30	30

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из 30 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право голоса.

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Структура акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года представлена ниже:

Акционер	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ООО «Приор»	94,667%	93,087%
Goldman Sachs International (GSI)	3,750%	3,750%
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР)	1,580%	3,160%
ООО «ИНК»	0,003%	0,003%
	100%	100%

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 611	1 560
Резерв на оплату отпусков и выплату годовой премии	1 958	1 760
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками по приобретенным основным средствам	1 298	1 484
Задолженность перед персоналом	380	307
Прочее	65	423
Итого	7 312	5 534

Группа применяет политику управления финансовыми рисками, включающую в себя бюджетирование и анализ движения денежных средств и графиков платежей для обеспечения погашения всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

Анализ сроков погашения задолженности Группы перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности (за исключением резерва на оплату отпусков и выплату годовой премии, а также задолженности перед персоналом) по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов на основе недисконтированных платежей представлен ниже:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Просроченная кредиторская задолженность	278	486
В течение 3 месяцев	4 392	2 877
От 3 до 6 месяцев	48	56
От 6 до 12 месяцев	256	48
Итого	4 974	3 467

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года просроченная кредиторская задолженность включала в себя задолженность за оказание прочих услуг и была преимущественно погашена в течение четырех месяцев после отчетной даты. Начисление процентов в отношении данной задолженности не производилось и претензии со стороны поставщиков не предъявлялись.

17. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
НДС	4 347	2 674
НДПИ	3 855	3 387
Налог на имущество	274	280
Прочие	260	208
Итого	8 736	6 549

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. ВЫРУЧКА

	2018 г.	2017 г.
Нефть		
<i>Внутренний рынок</i>	118 228	80 702
<i>Экспорт</i>	49 323	41 648
Обслуживание месторождений	4 238	2 181
Газовый конденсат	719	30
Прочее	3 496	1 960
Итого	176 004	126 521

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2018 г.	2017 г.
Налоги	50 864	34 426
Амортизация	9 956	8 489
Материалы	3 587	2 946
Затраты на оплату труда и соответствующие налоги	3 547	3 032
Услуги бурения и ремонта скважин	1 150	722
Охранные услуги	437	306
Гидрогеологические и геологоразведочные работы	375	589
Сейсморазведочные работы 2D	282	150
Прочее	3 775	986
Итого	73 973	51 646

Рост расходов по налогам за 2018 г. по сравнению с 2017 г. обусловлен в основном ростом налога на добычу полезных ископаемых с 33 430 млн. рублей до 50 663 млн. рублей.

Затраты на оплату труда и соответствующие налоги за 2018 год включают взносы в Пенсионный фонд России в размере 510 млн. рублей (2017 год: 354 млн. рублей).

20. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Услуги по транспортировке нефти	12 188	12 217
Затраты на оплату труда и соответствующие налоги	4 840	4 008
Административные накладные расходы	1 714	1 709
Итого	18 742	17 934

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Процентный доход	2 183	2 120
Доходы, связанные с изменением оценочных значений при отражении договора по выкупу собственных акций	800	195
Финансовые доходы	2 983	2 315
Амортизация дисконта обязательства по выкупу собственных акций (Примечание 7)	(476)	(494)
Расходы, связанные с изменением оценочных значений ввиду достигнутых договоренностей между Группой и ЕБРР	-	(766)
Прочее	(49)	(45)
Финансовые расходы	(525)	(1 305)

22. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2018 году ООО «ИНК» (дочернее общество Компании) применяло льготную ставку по налогу на прибыль, уплачиваемому в бюджет Иркутской области. (Примечание 26). В соответствии с региональным законодательством право на льготу возникает у компаний по виду деятельности «Добыча сырой нефти и природного газа», при выполнении следующих условий:

- объем инвестиций в основные средства, используемые при осуществлении вида (видов) экономической деятельности на территории Иркутской области, в налоговом периоде, предшествующем текущему налоговому периоду, составляет более 4 миллиардов рублей;
- в налоговом периоде, предшествующем текущему налоговому периоду, доля стоимости приобретенного и (или) вновь созданного объекта (объектов) основных средств, используемых при осуществлении вида экономической деятельности на территории Иркутской области, составила свыше 40 процентов от общей стоимости основных средств.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль могут быть зачтены только в случае, когда в соответствии с законодательством разрешен зачет текущих активов и обязательств по налогу на прибыль, а также если активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль были признаны в рамках деятельности одного и того же юридического лица и подлежат оплате/возмещению одному и тому же налоговому органу. Ниже перечислены основные изменения:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы по отложенному налогу на прибыль, подлежащие возмещению в течение 12 месяцев после отчетной даты	141	139
Итого активы по отложенному налогу на прибыль	141	139
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	(5 293)	(3 738)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	(131)	(144)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(5 424)	(3 882)
Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(5 283)	(3 743)

Ниже представлены изменения в активах и обязательствах по отложенному налогу на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года (зачет остатков в рамках одного дочернего предприятия не учитывается):

	31 декабря 2018 г.	Отражено на счете прибылей и убытков	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	(5 093)	(2 215)	(2 878)
Разведочные и оценочные активы	(132)	676	(808)
Займы выданные	(52)	(52)	-
Прочее	(147)	49	(196)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Прочее	141	2	139
Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(5 283)	(1 540)	(3 743)

22. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены изменения в активах и обязательствах по отложенному налогу на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года (зачет остатков в рамках одного дочернего предприятия не учитывается):

	31 декабря 2017 г.	Отражено на счете прибылей и убытков	31 декабря 2016 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	(2 878)	(380)	(2 498)
Разведочные и оценочные активы	(808)	(302)	(506)
Займы выданные	-	126	(126)
Прочее	(196)	(56)	(140)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Прочее	139	75	64
Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(3 743)	(537)	(3 206)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей российского налогообложения, приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и налогообложения. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке налога, установленной законодательством. Обязательства по отложенному налогу на прибыль возникают, прежде всего, в результате различий между стоимостью основных средств для целей налогообложения и их стоимостью для целей финансовой отчетности.

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние и совместно контролируемые предприятия, составили 2 639 млн. рублей и 4 060 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно. Обязательство по отложенному налогу на прибыль по этим временным разницам не было отражено в консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа может контролировать сроки реализации этих временных разниц и не намеревается реализовывать данные инвестиции в обозримом будущем.

Налог на прибыль Группы отличается от теоретической суммы, которая была бы получена при применении средневзвешенной ставки налога, применяемой к прибыли Группы, что представлено ниже:

	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	107 015	66 940
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20% за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг.)	21 403	13 388
Инвестиционные налоговые льготы	(2 674)	(1 571)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	(4 571)	(2 286)
- обязательство по выкупу собственных акций	95	136
- прочие	793	174
Расходы по налогу на прибыль	15 046	9 841

22. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2018 г.	2017 г.
<i>Текущий налог:</i>		
Текущий налог на прибыль за год	13 506	9 304
Итого текущий налог	13 506	9 304
<i>Отложенный налог на прибыль:</i>		
Признание временных разниц	1 540	537
Итого отложенный налог на прибыль	1 540	537
Расходы по налогу на прибыль	15 046	9 841

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, или стороны, находящиеся под общим контролем со стороны третьего лица. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.

Дочерние предприятия (компании Группы)

Предприятие	Вид деятельности	Процент владения	
		2018 г.	2017 г.
ООО «ИНК»	Владелец лицензий, операционная компания Группы	99,94%	99,94%
ООО «БЭКойл-Игирма»	Лесозаготовка	99%	99%
ООО «ИНК-СЕРВИС»	Бурение и обслуживание месторождений	99%	99%
ООО «ИНК-ТКРС»	Обслуживание месторождений	99,51%	99,51%
ООО «Иркутский завод полимеров»	Производство пластмасс и синтетических смол	100%	100%
ООО «Усть-Кутский ГПЗ»	Газохимическое производство	100%	100%
ООО «ИНК-НефтеГазГеология»	Разведка и разработка Аянского месторождения и Аянского лицензионного участка	75%	75%
ООО «ТоГ»	Разведка и разработка Аянского (Западного) лицензионного участка	75%	75%
ООО «ИНК-СтройНефтеГаз»	Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа	100%	-

Все дочерние предприятия Группы зарегистрированы и ведут деятельность на территории Российской Федерации.

В феврале 2018 года была учреждена дочерняя компания ООО «ИНК-СтройНефтеГаз» для целей строительства площадочных и линейных объектов, обустройства кустовых площадок и инженерного сопровождения работ на месторождениях Группы.

а) Дивиденды

В 2018 году Компания выплатила акционерам (не включая GSI) 36 869 млн. рублей в форме дивидендов (в 2017 году: 5 550 млн. рублей), а также 1 113 млн. руб. в форме дивидендов миноритарному акционеру GSI, которые впоследствии подлежат возмещению (Примечание 7).

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Существенные операции с акционерами

Существенные операции с ООО «Приор»

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. остатки по расчетам Группы с ООО «Приор» представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	-	6

В 2018 и 2017 годах Группа осуществляла следующие операции с ООО «Приор»:

	2018 г.	2017 г.
Приобретение материалов, товаров и услуг	64	60
Продажа товаров, материалов	2	1

Существенные операции с ЕБРР

ЕБРР назначает одного из пяти членов Совета директоров Компании. ЕБРР также может назначить одного независимого члена Совета директоров в случае, если его не назначит Группа. Таким образом, ЕБРР может оказывать значительное влияние на Группу.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. остатки по операциям Группы с ЕБРР представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	453	1 131
Долгосрочные заемные средства	311	1 772
Обязательство по выкупу собственных акций краткосрочная часть (Примечание 7)	-	2 832
Обязательство по выкупу собственных акций долгосрочная часть (Примечание 7)	3 587	3 355

В 2018 и 2017 годах Группа осуществляла следующие операции с ЕБРР:

	2018 г.	2017 г.
Капитализированный процентный расход	136	221
Амортизация дисконта обязательства по выкупу собственных акций	(330)	(375)
Расходы, связанные с изменением оценочных значений ввиду достигнутых договоренностей между Группой и ЕБРР	-	(766)
Доходы, связанные с изменением оценочных значений при отражении договора по выкупу акций	735	195

Дополнительная информация по кредитам и обязательству по выкупу собственных акций раскрыта в Примечаниях 13 и 7 соответственно.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

в) Существенные операции с совместно контролируруемыми предприятиями

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. остатки по расчетам Группы с совместно контролируемыми предприятиями представлены ниже:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность от АО «ИНК-Запад» по выплате дивидендов	7 650	-
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	625	806
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	6	-

В 2018 и 2017 гг. Группа осуществляла следующие операции с совместно контролируемыми предприятиями:

	2018 г.	2017 г.
Приобретение сырой нефти	200	41
Продажа материалов, товаров и услуг	4 356	3 136
Оказание услуг по бурению и обустройству скважин	3 648	1 740
Процентный доход	-	129

г) Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Совет директоров Компании состоит из 7 директоров. Четыре члена Совета директоров получают вознаграждение на ежеквартальной основе, которое выплачивается в соответствии с Политикой Группы по вознаграждениям и компенсациям Совету директоров, утвержденной акционерами Компании. Данное вознаграждение составило 20 млн. рублей и 16 млн. рублей в 2018 и 2017 годах соответственно.

Ключевой руководящий персонал Группы представлен Николаем Буйновым, председателем Совета директоров, и Мариной Седых, генеральным директором Компании. Группа выплатила руководству краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату и премии, в сумме 55 млн. рублей и 42 млн. рублей за 2018 и 2017 гг. соответственно. Эти суммы включают в себя подоходный налог и не включают взносы в Пенсионный фонд России.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политика управления финансовыми рисками. Функция управления рисками Группы 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 Группы регулярно пересматриваются для отражения изменений рыночных условий и изменений в деятельности Группы.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск, включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможными изменениями цен;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных цен, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и курсы акций, на финансовые результаты Группы 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.

Валютный риск

Валютный риск – риск того, что изменения обменных курсов, которым подвержена Группа, окажут негативное воздействие на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет отдельные операции в иностранной валюте.

По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость финансовых активов и обязательств представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
	Финан- совые активы	Финан- совые обязате- льства	Чистая балансовая позиция	Финан- совые активы	Финан- совые обязате- льства	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	23 178	(3 656)	19 522	22 629	(3 449)	19 180
Доллары США	43 789	(14 751)	29 038	17 524	(16 454)	1 070
Швейцарские франки	-	-	-	2	-	2
Евро	-	(8)	(8)	10	(16)	(6)
Итого	66 967	(18 415)	48 552	40 165	(19 919)	20 246

Анализ чувствительности изменения валютных котировок

Ослабление рубля по отношению к доллару США на 30% приводит к увеличению прибыли за 2018 год на 7 274 млн. рублей (увеличению прибыли за 2017 год на 266 млн. рублей), при этом укрепление рубля по отношению к доллару США на 30% приводит к снижению прибыли за 2018 год (снижению прибыли за 2017 год) на ту же сумму.

Процентный риск

Группа подвержена риску изменения процентной ставки в связи с тем, что часть кредитов Группы была привлечена по переменной ставке процента (Примечание 13).

Группа регулярно анализирует риск изменения процентной ставки. Финансовые решения принимаются после тщательного рассмотрения различных сценариев и могут включать рефинансирование или альтернативное финансирование. В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков, связанных с влиянием изменения процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена структура финансового портфеля Группы в разрезе процентных ставок:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Инструменты с фиксированной ставкой:		
Финансовые активы	66 967	40 165
Финансовые обязательства	17 428	17 016
	84 395	57 181
Инструменты с переменной ставкой:		
Финансовые обязательства	987	2 903
Итого	987	2 903

Риски, связанные с возможным изменением цен

Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также от действий контролирующих органов.

В Группе функционирует система бизнес-планирования, которая основана на сценарном подходе: ключевые показатели деятельности Группы определяются в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение затрат, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ и использования других механизмов. Данные мероприятия позволяют снизить уровень риска до приемлемого.

Кредитный риск

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

Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы остатками денежных средств и их эквивалентов, займов выданных, 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 Группы, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Группа не подвергалась повышенному кредитному риску по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Максимальная сумма кредитного риска по денежным средствам и их эквивалентам равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов (Примечание 12). Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов можно оценить исходя из кредитных рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами. Ниже представлен анализ кредитного качества денежных финансовых активов в соответствии с классификацией, применяемой агентством Fitch.

	BBB-	BB+	BB-	Без рейтинга	Итого
По состоянию на 31 декабря 2018 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	33 198	6 930	1 255	-	41 383
По состоянию на 31 декабря 2017 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	18 621	9 832	1 312	5	29 770

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа оценивает надежность контрагента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт работы с этим контрагентом и другие факторы. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. у Группы не было повышенных кредитных рисков в связи с дебиторской задолженностью.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что у Группы не возникает существенного риска кредитных убытков сверх уже сформированного резерва под кредитные убытки в отношении остатков дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. у Группы отсутствовала просроченная задолженность покупателей и заказчиков сверх суммы созданного резерва.

Максимальная сумма кредитного риска по дебиторской задолженности равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов (Примечание 9).

Риск ликвидности

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

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. на основании платежей согласно договорам представлена в Примечаниях 13 и 16.

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания структуры капитала и ее корректировки Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, произвести возврат капитала акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Капитал Группы состоит из акционерного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли, собственных акций к выкупу и прочих резервов в составе раздела «Капитал» консолидированного отчета о финансовом положении. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2018 года, составляла 239 293 млн. рублей (на 31 декабря 2017 года: 181 540 млн. рублей).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Под справедливой стоимостью финансового инструмента понимается цена данного финансового инструмента, которая была бы получена при обмене данного финансового инструмента в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов при помощи доступной рыночной информации и применимых способов оценки. Интерпретация рыночной информации для определения справедливой стоимости финансовых инструментов требует применения профессиональных суждений руководства.

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Уровни иерархии справедливой стоимости представлены ниже:

- (i) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены); и
- (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Руководство использует профессиональные суждения для оценки и классификации финансовых инструментов по категориям, используя иерархию оценки справедливой стоимости, как описано выше.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, а также предоплаты за собственные акции приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, а также предоплаты за собственные акции классифицирована в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, а также банковские депозиты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость кредитов и займов полученных, обязательств по выкупу собственных акций, а также торговой и прочей кредиторской задолженности (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости) существенно не отличалась от их балансовой стоимости, поскольку условия по данным финансовым инструментам по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответствовали рыночным условиям по состоянию на отчетные даты.

В течение 2018 и 2017 годов не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями иерархии справедливой стоимости.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства и их эквиваленты	41 383	29 770
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 637	4 149
Предоплата за собственные акции долгосрочная	5 786	-
Предоплата за собственные акции краткосрочная	-	6 246
Итого	66 806	40 165
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Производные финансовые активы	161	-
Итого	161	-

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочные кредиты и займы	534	1 825
Долгосрочное обязательство по выкупу собственных акций	12 460	3 355
Краткосрочное обязательство по выкупу собственных акций	-	10 111
Краткосрочные кредиты и займы	453	1 534
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 909	3 044
Итого	18 356	19 869
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Производные финансовые обязательства	59	50
Итого	59	50

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда, в которой Группа 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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Судебные разбирательства. В отчетном периоде Группа принимала 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 Группе, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы и которые не были бы учтены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Законодательство предоставляет сниженную ставку по налогу на прибыль для компаний, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Иркутской области. ООО «ИНК» (дочернее общество Компании) уплачивало в бюджет Иркутской области налог на прибыль по ставке 13,5% (в 2017 году – 14%). Сумма условной экономии за 2018 год составила 2 674 млн. рублей (за 2017 год – 1 571 млн. рублей).

В течение 2018 и 2017 годов Группа применяла декларативный подход по НДС с экспорта. Сумма возмещенного НДС за 2018 год составила 490 млн. рублей (за 2017 год – 434 млн. рублей).

Охрана окружающей среды. В настоящее время в Российской Федерации ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но могут оказаться существенными. При действующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется потенциальных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа взяла на себя обязательства предпринять все необходимые меры, чтобы в ходе своей операционной деятельности обеспечить соблюдение строгих требований ЕБРР и мировой передовой практики в области охраны окружающей среды. Для этих целей Группа привлекает международного консультанта по вопросам охраны окружающей среды. В настоящее время Группа применяет официальную, оформленную в письменном виде политику в области охраны окружающей среды, включающую стандартные процедуры по регулированию влияния на окружающую среду. В 2013 году Группа внедрила международно-признанные интегрированные системы управления деятельностью по охране окружающей среды и прошла сертификацию соответствия международным стандартам ISO 14001 и OHSAS 18001. В 2018 году Группа прошла инспекционный аудит соответствия международным стандартам ISO 14001 и OHSAS 18001.

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 57 392 млн. рублей (2017 г.: 18 548 млн. рублей).

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, произошедших после окончания отчетного года, которые могли бы существенно повлиять на данную консолидированную финансовую отчетность, не было.

28. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

28. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы. Ожидается, что применение нового стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

29. ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРИМЕЧАНИЕ ПО ЗАПАСАМ НЕФТИ И ГАЗА (АУДИТ ДАННОЙ ИНФОРМАЦИИ НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

В данном разделе представлена дополнительная информация о нефтегазодобывающей деятельности Группы. Далее представлена информация, подготовленная независимой инженерной фирмой DeGolyer and MacNaughton, о доказанных запасах нефти Группы в 2018 и 2017 годах. Используемые определения соответствуют критериям, установленным PRMS.

Руководство считает, что доказанные запасы Группы должны включать и те запасы, которые могут быть извлечены после истечения срока действия существующих лицензий на соответствующие нефтеносные участки. Сроки истечения лицензий, принадлежащих Группе и совместным предприятиям Группы в настоящее время, представлены в таблице ниже:

	Год окончания срока лицензии
Ярактинское месторождение	2033
Марковское месторождение	2033
Потаповская площадь	2031
Даниловский лицензионный участок	2033
Сунгарский лицензионный участок	2019
Среднепепский лицензионный участок	2036
Южно-Даункунский лицензионный участок	2036
Ялыкский лицензионный участок	2037
Бюкский лицензионный участок	2037
Хамакарский лицензионный участок	2044
Словутинский лицензионный участок	2024
Илгычакский лицензионный участок	2037
Аргипский лицензионный участок	2023
Кымчуканский лицензионный участок	2020
Лаушкардинский лицензионный участок	2020
Мундукшинский лицензионный участок	2020
Муторайский лицензионный участок	2023
Нижнемадашенский лицензионный участок	2023
Паимбинский лицензионный участок	2020
Тамышский лицензионный участок	2020
Юраченский лицензионный участок	2020
Янготойский лицензионный участок	2020
Верхнедаункунский лицензионный участок	2020
Киёкский лицензионный участок	2038
Иктехский лицензионный участок	2038
Верхнепирский лицензионный участок	2040
Верхнепепский лицензионный участок	2040
Верхнепепский (Северный) лицензионный участок	2043
Западно-Ярактинский лицензионный участок	2031
Большепирский лицензионный участок	2031
Северо-Могдинский лицензионный участок	2032
Нижнеенгидинский лицензионный участок	2045
Чункунский лицензионный участок	2045
Верхнекатангский лицензионный участок	2045
Аянский лицензионный участок	2031
Аянский (Западный) лицензионный участок	2034
Аянское месторождение	2031

Руководство считает, что по инициативе Группы лицензии могут быть продлены. Руководство намерено продлевать лицензии на разведку и добычу на участках, где продолжение добычи возможно после истечения срока лицензий.

29. ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРИМЕЧАНИЕ ПО ЗАПАСАМ НЕФТИ И ГАЗА (АУДИТ ДАННОЙ ИНФОРМАЦИИ НЕ ПРОВОДИЛСЯ) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доказанными запасами являются те запасы, которые являются экономически извлекаемыми из существующих месторождений при неизменных экономических, операционных и политических факторах.

В связи с присущей неопределенностью данных по месторождениям оценка запасов подразумевает некую неточность и может быть изменена со временем при появлении новой дополнительной информации о месторождениях, появлении новых технологий и изменением экономической ситуации в будущем.

Вероятные запасы представляют собой недоказанные запасы, которые, исходя из геологической и технической информации, с большей вероятностью могут быть извлечены, чем не извлечены. Таким образом, исходя из вероятностного метода, имеется по крайней мере 50%-ная вероятность, что извлеченные запасы будут равны или превышать доказанные запасы и вероятные запасы вместе взятые.

	Нефть		Конденсат	
	тыс. метрических тонн		тыс. метрических тонн	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Доказанные разрабатываемые	30 286	26 724	2 128	1 606
Доказанные неразрабатываемые	10 651	13 583	3 590	3 454
Итого доказанные	40 937	40 307	5 718	5 060
Вероятные запасы	29 282	29 297	4 139	5 629
Итого доказанные и вероятные запасы на конец года	70 219	69 604	9 857	10 689

Офис головной компании:

АО «ИНК-Капитал»,
 ул. Большой Литейный проспект, 4
 г. Иркутск, 664007,
 Российская Федерация
 Телефон/факс: +7 (3952) 211-352/+7 (3952) 211-353

Интернет-сайт:

www.irkutskoil.ru (на русском языке)
www.irkutskoil.com (на английском языке)

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИРКУТСКАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ»**

Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	1
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	2
Консолидированный отчет об изменении капитала.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

1. Общая информация.....	5
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики.....	5
3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....	19
4. Основные средства.....	21
5. Инвестиции в совместные предприятия.....	22
6. Разведочные и оценочные активы.....	23
7. Операции с собственными долевыми инструментами.....	24
8. товарно-материальные запасы.....	27
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	27
10. НДС и прочие налоги к возмещению.....	27
11. Денежные средства и их эквиваленты.....	28
12. Кредиты и займы.....	28
13. Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений.....	30
14. Уставный капитал.....	30
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	30
16. НДС и прочие налоги к уплате.....	31
17. Выручка.....	31
18. Себестоимость продаж.....	31
19. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.....	32
20. Финансовые доходы и расходы.....	32
21. Расходы по налогу на прибыль.....	32
22. Операции со связанными сторонами.....	34
23. Управление финансовыми рисками.....	36
24. Финансовые инструменты по категориям.....	41
25. Условные и договорные обязательства.....	41
26. События после отчетной даты.....	43
27. Новые стандарты и интерпретации.....	44

**ООО «ИИСК»
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 г., результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была утверждена 30 апреля 2020 года от имени руководства Группы:


Я.Б. Гинзбург
Заместитель генерального директора по экономике и финансам





Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Акционерное общество «Прайвэтерзэустейлс Аудит» (АО «ПЭК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация 125047
Т: +7 (495) 967 6000, Ф: +7 (495) 967 6001, www.pwc.ru

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за оставление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 выполняем следующее:

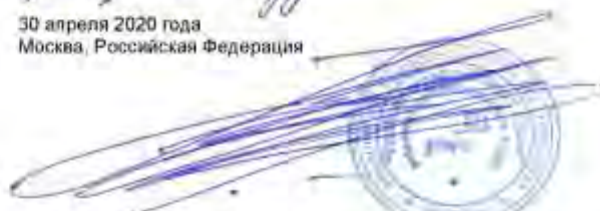
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

Ю.Ю. Муравлев

30 апреля 2020 года
Москва, Российская Федерация



Ю.Ю. Муравлев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000055),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Исполнительное/управляющее общество/организация	Исполнительное/управляющее общество/организация
Исполнительное/управляющее общество/организация	Исполнительное/управляющее общество/организация
Исполнительное/управляющее общество/организация	Исполнительное/управляющее общество/организация
Исполнительное/управляющее общество/организация	Исполнительное/управляющее общество/организация
Исполнительное/управляющее общество/организация	Исполнительное/управляющее общество/организация
Исполнительное/управляющее общество/организация	Исполнительное/управляющее общество/организация
Исполнительное/управляющее общество/организация	Исполнительное/управляющее общество/организация
Исполнительное/управляющее общество/организация	Исполнительное/управляющее общество/организация
Исполнительное/управляющее общество/организация	Исполнительное/управляющее общество/организация
Исполнительное/управляющее общество/организация	Исполнительное/управляющее общество/организация

ООО «ИНК»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Выручка	17	172 529	176 006
Себестоимость продаж	18	(83 386)	(74 088)
Валовая прибыль		89 143	101 918
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(22 829)	(18 711)
Прочие операционные расходы, нетто		(1 394)	(3 046)
Курсовые разницы, нетто		(3 587)	1 989
Финансовые расходы	20	(574)	(525)
Финансовые доходы	20	2 260	2 815
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов		(719)	(507)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	5	22 342	22 856
Прибыль до налогообложения		84 642	106 789
Расходы по налогу на прибыль	21	(10 557)	(15 011)
Прибыль за год, причитающаяся		74 085	91 778
- участникам Компании		73 515	91 303
- неконтролирующей доле участия		570	475
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход, относимый на:		74 085	91 778
- участников Компании		73 515	91 303
- неконтролирующую долю участия		570	475

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «ИНК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	203 868	162 589
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	5	28 049	20 616
Гудвилл		14	14
Нематериальные активы		2 538	2 383
Разведочные и оценочные активы	6	22 846	14 675
Предоплата за собственные долевые инструменты	7	5 980	5 786
		263 295	206 063
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	8 506	6 261
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	15 057	19 638
Авансы, выданные поставщикам и расходы будущих периодов		2 810	2 507
Предоплата по налогу на прибыль		100	8
НДС и прочие налоги к возмещению	10	2 388	2 106
Производные финансовые активы		20	161
Денежные средства и их эквиваленты	11	49 846	41 208
		78 727	71 889
ИТОГО АКТИВЫ		342 022	277 952
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	1 339	1 339
Собственные долевые инструменты к выкупу	7	(5 376)	(5 376)
Добавочный капитал		1 298	1 298
Прочие резервы		(748)	(748)
Нераспределенная прибыль		297 660	242 189
КАПИТАЛ, ОТНОСЯЩИЙСЯ К УЧАСТНИКАМ		294 173	238 702
Неконтролирующая доля участия		1 719	1 199
ИТОГО КАПИТАЛ		295 892	239 901
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	21	6 700	5 283
Кредиты и займы	12	1 231	534
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	13	1 971	1 416
Обязательства по выкупу собственных долевых инструментов	7	8 164	12 460
		18 066	19 693
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	9 906	7 312
Обязательства по выкупу собственных долевых инструментов	7	3 187	-
Задолженность по выплате дивидендов	21	5 000	-
Авансы, полученные от покупателей		757	656
Налог на прибыль к уплате		497	1 142
НДС и прочие налоги к уплате	16	8 323	8 736
Кредиты и займы	12	258	453
Производные финансовые обязательства		136	59
		28 064	18 358
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		342 022	277 952

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «ИПК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Прочие резервы	Собственные доли в инструментах к выкупу	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к участникам	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 г.	1 339	1 298	(748)	(6 925)	186 195	181 159	796	181 955
Совокупный доход	-	-	-	-	91 303	91 303	475	91 778
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	(38 000)	(38 000)	(72)	(38 072)
Дивиденды к возмещению от GSI	-	-	-	-	1 113	1 113	-	1 113
Частичное погашение обязательств по выкупу собственных долей на инструментах	-	-	-	1 549	1 578	3 127	-	3 127
Остаток на 31 декабря 2018 г.	1 339	1 298	(748)	(5 376)	242 189	238 702	1 199	239 901
Совокупный доход	-	-	-	-	73 515	73 515	570	74 085
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	(18 500)	(18 500)	(50)	(18 550)
Дивиденды к возмещению от GSI (Примечание 7)	-	-	-	-	456	456	-	456
Остаток на 31 декабря 2019 г.	1 339	1 298	(748)	(5 376)	297 660	294 173	1 719	295 892

Примечания прилагаются в качестве неотъемлемой части настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «ИНК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2019 г.	2018 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	84 642	106 789
С корректировкой на:		
Амортизацию основных средств	13 557	10 172
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	(22 342)	(22 856)
Финансовые доходы	(2 260)	(2 815)
Расход/(доход) по курсовым разницам	2 993	(2 174)
Прочие неденежные доходы и расходы, нетто	798	1 222
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	77 388	90 338
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение товарно-материальных запасов	(2 277)	(2 052)
Уменьшение/(Увеличение) задолженности покупателей и заказчиков, авансов, выданных поставщикам, прочей дебиторской задолженности и налогов к возмещению	11 253	(364)
Увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности, авансов, полученных от покупателей, и налогов к уплате	2 282	4 300
Налог на прибыль уплаченный	(9 877)	(12 828)
Проценты по депозитам полученные	2 054	1 958
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	80 823	81 352
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(54 384)	(41 901)
Поступления от выбытия основных средств	127	834
Приобретение нематериальных активов	(191)	(1 932)
Операции РЕПО	(7 265)	(2 779)
Проценты полученные	-	57
Поступления от совместно контролируемых предприятий	14 917	14 067
Вложения в совместно контролируемые предприятия	(8)	-
Расходы на изучение и разработку месторождений	(8 171)	(3 676)
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(54 975)	(32 551)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от кредитов и займов	1 057	-
Погашение кредитов и займов	(428)	(2 986)
Дивиденды	(13 550)	(38 072)
Предоплата за собственные долевые инструменты к выкупу	(258)	(238)
Частичный возврат предоплаты за собственные долевые инструменты (Примечание 7)	-	3 015
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(13 179)	(38 281)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	12 669	7 741
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	41 208	29 666
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	49 846	41 208
Влияние изменения курса валюты на денежные средства и их эквиваленты	(4 031)	3 801

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Иркутская нефтяная компания» (далее «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые – «Группа») занимаются разработкой месторождений нефти, газа и конденсата, разведкой и добычей нефти в Иркутской области, Красноярском крае и Республике Саха (Якутия) в Российской Федерации.

Компания была учреждена в ноябре 2000 года. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. ее непосредственной головной компанией являлось АО «ИНК-Капитал».

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы является Николай Буйнов, Председатель Совета директоров АО «ИНК-Капитал» и Компании.

Компания зарегистрирована по адресу: 664007, Российская Федерация, г. Иркутск, Большой Литейный проспект, д. 4.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. При отсутствии специально разработанного руководства МСФО для нефтегазодобывающих компаний, Группа разработала учетную политику в соответствии с другими общепринятыми принципами бухгалтерского учета и финансовой отчетности для нефтегазодобывающих компаний (в основном, ОПБУ США) в рамках, не противоречащих принципам МСФО. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование существенных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области, требующие высокой степени суждения, или случаи, где допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже.

Группа ведет бухгалтерский учет в российских рублях и подготавливает свою финансовую отчетность в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» (далее – «РСБУ»). Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением поправок и проведением переклассификаций для целей представления информации в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций.

В 2019 году Группа применила все МСФО (IFRS), изменения и дополнения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2019 г. и относятся к деятельности Группы. Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной, и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

На основании фактов и обстоятельств, действовавших на 1 января 2019 года, новый стандарт не оказал значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Соответственно, Группа не пересчитывала сравнительные периоды в год первоначального применения.

Прочие новые стандарты и интерпретации. Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций.

В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние организации, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенной организации. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нерезализованные прибыли по операциям между компаниями Группы взаимноисключаются. Нерезализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую политике Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Совместная деятельность. Инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Группа оценила характер своей совместной деятельности и отнесла ее к категории совместных предприятий. Деятельность совместных предприятий учитывается по методу долевого участия.

По методу долевого участия доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по первоначальной стоимости и затем корректируются путем признания доли Группы в прибылях или убытках после приобретения и изменений в прочем совокупном доходе. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в этих совместных предприятиях (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нерезализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Выбытие дочерних организаций или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Монетарные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2019 и 2018 гг., пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей или убытков как курсовые разницы.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 61,91 рублей за один доллар США и 69,47 рублей за один доллар США на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно. Средний курс доллара США по отношению к российскому рублю составил 64,73 руб. за один доллар США в 2019 году и 62,54 руб. за один доллар США в 2018 году.

Расходы, связанные с разведкой и добычей нефти и газа. Деятельность по разведке и добыче нефти и газа отражается по методу учета результативных затрат, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными и доказанными запасами нефти и газа, а также затраты, связанные с бурением и обустройством эксплуатационных скважин, включая скважины, оказавшиеся нерезультативными, и соответствующее производственное оборудование, капитализируются. Затраты на поисково-разведочные работы, в т.ч. затраты на геологические и геофизические работы и затраты на содержание и сохранение неразработанных объектов, списываются на расходы по мере их возникновения. Стоимость бурения разведочных скважин, в которых обнаружены нефтяные и газовые запасы, капитализируется до момента определения, являются ли обнаруженные запасы доказанными. В случае, если доказанные запасы не обнаружены, стоимость разведочных скважин списывается на расходы. На месторождениях, где требуются значительные капитальные вложения для начала добычи, разведочные скважины отражаются как актив, если обнаруженные запасы оправдывают перевод скважины в эксплуатационный фонд и, если проводится или безусловно планируется проведение дополнительного разведочного бурения. Группа не капитализирует стоимость других разведочных скважин в течение периода, превышающего один год, за исключением случаев обнаружения доказанных запасов.

Обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов. Расчетные затраты на демонтаж единицы основных средств (обязательства по выводу актива из эксплуатации) включаются в стоимость объекта основных средств в момент приобретения. Изменение дисконтированной величины резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений с течением времени относится на прибыли или убытки в каждом периоде и отражается в составе финансовых расходов.

Прочие изменения резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений, связанные с изменением ставки дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли. Эффект от данных изменений увеличивает или уменьшает балансовую стоимость соответствующего актива.

Обязательство по восстановлению вырубленных лесов. Начиная с 1 января 2019 г., Группа признает обязательство по восстановлению вырубленных лесов в связи с принятыми изменениями в Лесной кодексе Российской Федерации, вступившими в силу с 1 января 2019 г. Начиная с указанной даты, объем вырубленного Группой леса подлежит восстановлению в течение одного года со дня завершения лесозаготовок в соответствии с проектом лесовосстановления или проектом лесоразведения в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма обязательства по восстановлению вырубленных лесов рассчитывается как произведение площади вырубки на отчетную дату и средней стоимости работ по восстановлению леса на соответствующей территории Российской Федерации. При расчете данного обязательства стоимость денег во времени не учитывается ввиду краткосрочного характера данного обязательства. Изменения в обязательстве, связанные с изменением ожидаемой стоимости возмещения или расчетного объема, рассматриваются как изменения в бухгалтерской оценке в отчетном периоде. По состоянию на 31 декабря 2019 г. данное обязательство, величина которого составляла 700 млн. руб., было включено в состав прочей кредиторской задолженности (Примечание 15).

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Себестоимость активов, созданных собственными силами, включает прямые затраты на материалы, на оплату труда, пропорциональную долю амортизации активов, которые использовались при строительстве, и соответствующую часть накладных расходов Группы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученным доходом от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год.

Обесценение основных средств, разведочных и оценочных активов. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Износ, истощение и амортизация. Амортизация затрат на приобретение прав на разведку, разработку месторождений и затрат на разработку участков недр с доказанными запасами нефти и газа начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из данных о доказанных запасах и доказанных разрабатываемых запасах соответственно (Примечание 3). Данные о доказанных запасах и доказанных разрабатываемых запасах были подтверждены независимым оценщиком в соответствии с критериями, утвержденными PRMS. Амортизация на стоимость приобретения прав на разведку и разработку месторождений с недоказанными запасами не начисляется.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	3-30
Машины и оборудование	2-30
Прочие активы	2-10

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Порядок оценки финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или ее инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств ключевому управленческому персоналу Группы; и (в) рыночные риски, включая продолжительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарастающие проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарастающие процентные доходы и нарастающие процентные расходы, включая нарастающий купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Непосредственным подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками и методы оценки доходности активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перепециально с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»).

Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам). Группа не применяет учет хеджирования.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражаются в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, существенное изменение срока погашения обязательства, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной по методу эффективной ставки процента.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Авансы. Авансы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как внеоборотные, если ожидается, что связанные с ними товары или услуги будут получены в течение периода свыше года или актив, к которому они относятся, будет первоначально классифицирован как внеоборотный. Авансы на приобретение активов отражаются в балансовой стоимости актива в момент приобретения Группой контроля над активом, если вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с активом, является высокой. Прочие авансы списываются в состав прибылей или убытков в момент получения соответствующих товаров или услуг. В случае наличия признаков того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, их балансовая стоимость списывается и соответствующий убыток от обесценения признается составе прибылей и убытков текущего периода.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы (ТМЗ) учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость ТМЗ определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заемным средствам.

Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Уставный капитал. Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании о событиях после отчетной даты

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже. Группа капитализирует затраты по займам, которые не были бы понесены, если бы Группа не имела капитальных затрат по данным квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные проценты по займам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда займы берутся с целью приобретения квалифицируемого актива. В этом случае фактические понесенные затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств капитализируются.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий и отложенный налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибылей и убытков за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам.

НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговое законодательство допускает зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, не урегулированный на отчетную дату (НДС к возмещению и НДС к уплате), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, кроме НДС, относящегося к долгосрочной части реструктурированных обязательств, который отражается в составе внеоборотных активов.

При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. 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. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату и изменения резервов отражаются в составе прибылей или убытков в качестве операционных расходов.

Резервы оцениваются по дисконтированной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством.

Увеличение резерва по прошествии времени признается в качестве финансового расхода.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх социальных взносов.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи признается на момент перехода контроля над товаром, т.е. поставки сырой нефти покупателю в соответствии с условиями договора по фиксированной или поддающейся определению цене и при переходе права собственности на товар.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применение учетной политики Группы, изложенной в Примечании 2, требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств. Оценки и суждения основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, которые считаются обоснованными. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценочные значения и допущения, на которых они основаны, постоянно пересматриваются. Изменения в бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором они произошли, если эти изменения оказали влияние только на результаты этого периода, или в периоде, в котором они произошли, и в последующих периодах, если эти изменения повлияли на результаты текущего и будущих периодов.

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наиболее значительные области, в которых применяются оценки и суждения руководства, включают: предпосылки о непрерывности деятельности, налогообложение, срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств, оценка обесценения основных средств, обязательства по охране окружающей среды, а также справедливая стоимость финансовых инструментов.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Группы.

Налоговое законодательство. У Группы имеются обязательства по налогу на прибыль и другим налогам. Определение суммы резерва по налогу на прибыль, уплачиваемому Группой, в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы Российской Федерации. Существует большое количество операций и расчетов, по которым невозможно определить окончательное налоговое обязательство с достаточной степенью надежности. Группа признает налоговые обязательства, которые могут возникать по результатам налоговых проверок, исходя из оценки возможных дополнительных налоговых выплат. Если итоговый результат начисления налога по налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженной суммы, соответствующая разница повлияет на сумму налога на прибыль и величину резерва по налогу на прибыль в том периоде, в котором она была выявлена.

Сроки полезного использования месторождений. При определении срока полезного использования месторождения допущения, действительные на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации. Факторы, которые могут повлиять на срок полезного использования месторождения, включают:

- изменение доказанных и вероятных запасов нефти и газа;
- разницу между фактическими ценами и допущениями относительно цен на нефть и газ, использованными при оценке запасов нефти и газа;
- возникновение непредвиденных обстоятельств на месторождениях; и
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, расходах на переработку и ремонтно-восстановительные работы, процентных ставках и обменных курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность разработки запасов нефти и газа.

В случае изменения какого-либо из вышеперечисленных факторов может произойти изменение амортизации нефтегазовых активов и их балансовой стоимости.

Для целей начисления амортизации (истощения) по нефтегазовым активам Группа рассчитывала норму истощения следующим образом:

- для месторождений, находящихся на стадии подготовки к коммерческой добыче, норма истощения рассчитывается исходя из объема доказанных запасов нефти и газа на таких месторождениях;
- для месторождений, находящихся на стадии коммерческой добычи, норма истощения рассчитывается исходя из объема доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа на таких месторождениях.

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если бы расчетные доказанные разрабатываемые запасы отличались на 10% от текущих оценок руководства, влияние на величину амортизации (истощения) было бы следующим: при прочих равных условиях, увеличение расчетной величины доказанных разрабатываемых запасов на 10% повлекло бы за собой снижение величины амортизации (истощения) основных средств за 2019 год на 1 019 млн. рублей (за 2018 год – на 541 млн. рублей) или, при прочих равных условиях, в случае сокращения расчетной величины доказанных разрабатываемых запасов на 10%, повлекло бы за собой увеличение величины амортизации (истощения) основных средств за 2019 год на млн. рублей 1 109 млн. рублей (за 2018 год – на 627 млн. рублей).

Также, информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в данной финансовой отчетности, представлена в следующих пояснениях:

- Примечание 5 – инвестиции в совместно контролируемые предприятия;
- Примечание 7 – операции с собственными долевыми инструментами;
- Примечание 23 – управление финансовыми рисками: справедливая стоимость финансовых инструментов.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти	Основные средства, связанные с добычей газа	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2018 г.	67 432	1 278	6 560	15 643	2 694	73 827	167 434
Поступления	-	-	-	-	-	46 475	46 475
Выбытия	(497)	-	(54)	(308)	(105)	(1 215)	(2 179)
Ввод в эксплуатацию	15 016	4 472	5 794	6 697	1 367	(33 346)	-
На 31 декабря 2018 г.	81 951	5 750	12 300	22 032	3 956	85 741	211 730
Поступления	-	-	-	-	-	59 087	59 087
Выбытия	(209)	-	(45)	(272)	(30)	(31)	(587)
Ввод в эксплуатацию	13 331	9 790	3 592	3 773	1 289	(31 775)	-
На 31 декабря 2019 г.	95 073	15 540	15 847	25 533	5 215	113 022	270 230
Накопленная амортизация и износ							
На 1 января 2018 г.	23 734	409	2 048	9 064	790	-	36 045
Начислено за год	9 466	-	805	2 909	518	-	13 698
Выбытия	(328)	-	(17)	(217)	(40)	-	(602)
На 31 декабря 2018 г.	32 872	409	2 836	11 756	1 268	-	49 141
Начислено за год	11 255	783	1 617	3 213	705	-	17 573
Выбытия	(72)	-	(17)	(242)	(21)	-	(352)
На 31 декабря 2019 г.	44 055	1 192	4 436	14 727	1 952	-	66 362
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2018 г.	49 079	5 341	9 464	10 276	2 688	85 741	162 589
На 31 декабря 2019 г.	51 018	14 348	11 411	10 806	3 263	113 022	203 868

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства балансовой стоимостью 1 158 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 1 300 млн. рублей) находились в залоге в качестве обеспечения кредитов, полученных Группой (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. тестирование на обесценение объектов основных средств не проводилось ввиду отсутствия индикаторов обесценения на эти даты.

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «ИНК-Запад»	25 216	17 655
АО «ИНК-Красноярск»	2 833	2 961
Итого	28 049	20 616

В таблице представлена информация о доле владения Группы в совместных предприятиях:

Наименование	Страна	Вид деятельности	Доля (%) в уставном капитале	
			31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «ИНК-Запад»	Россия	Разработка и разведка Западно-Ярактинского и Большетирского лицензионных участков	51%	51%
АО «ИНК-Красноярск»	Россия	Разработка и разведка лицензионных участков в Красноярском крае	99,9%	99,9%

В 2009 году Группа совместно с Японской национальной корпорацией по нефти, газу и металлам (JOGMEC) организовала совместное предприятие АО «ИНК-Запад» для разработки и разведки Западно-Ярактинского и Большетирского лицензионных участков, расположенных в Иркутской области. Группа назначает трех из пяти членов Совета директоров АО «ИНК-Запад». Большая часть решений на заседаниях Советов директоров АО «ИНК-Запад» определяется резолюцией, принятой единогласно всеми членами Совета директоров. Таким образом, более половины голосующих акций АО «ИНК-Запад» не обеспечивают Группе установление контроля.

В 2017 году Группа совместно с Японской национальной корпорацией по нефти, газу и металлам (JOGMEC) организовала совместное предприятие АО «ИНК-Красноярск» для разработки и разведки Лаушкардинского, Мундукшинского, Тамышского, Юраченского, и Никнемадашенского лицензионных участков, расположенных в Красноярском крае. Группа назначает трех из пяти членов Совета директоров АО «ИНК-Красноярск». Большая часть решений на заседаниях Советов директоров АО «ИНК-Красноярск» определяется резолюцией, принятой единогласно всеми членами Совета директоров. Таким образом, большая часть голосующих акций АО «ИНК-Красноярск» по состоянию на 31 декабря 2019 года не обеспечивают Группе установление контроля. В течение 2020 года планируется уменьшение доли Группы в уставном капитале АО «ИНК-Красноярск» до 51% без изменения факта совместного контроля.

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена информация об изменении балансовой стоимости доли Группы в совместных предприятиях:

	2019 г.	2018 г.
Остаток на начало года	20 616	19 477
Инвестиции в АО «ИНК-Запад»	8	-
Доля в прибыли/убытке совместно контролируемых предприятий	22 342	22 856
Получение денежных средств от АО «ИНК-Запад» на безвозмездной основе	-	(1 317)
Дивиденды от АО «ИНК-Запад»	(14 917)	(20 400)
Остаток на конец года	28 049	20 616

Ниже представлена финансовая информация АО «ИНК-Запад» по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года. Представленная информация включена в состав финансовой отчетности по МСФО совместного предприятия.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Отчет о финансовом положении		
Денежные средства и их эквиваленты	12 456	18 711
Прочие оборотные активы	10 075	7 846
Внеоборотные активы	35 618	28 153
Краткосрочные финансовые обязательства	1 996	16 258
Прочие краткосрочные обязательства	1 908	1 684
Прочие долгосрочные обязательства	1 052	971
Чистые активы	53 193	35 797
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		
Выручка	81 392	76 457
Себестоимость	(17 963)	(16 255)
Общехозяйственные и административные расходы	(9 103)	(7 906)
Финансовые доходы	368	1 142
Прочие доходы и расходы	(2 517)	545
Итого расходы по налогу на прибыль	(8 112)	(8 916)
Прибыль за год	44 065	45 067

Ниже представлена финансовая информация АО «ИНК-Красноярск» по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Отчет о финансовом положении		
Разведочные и оценочные активы	3 269	3 153
Денежные средства и их эквиваленты	1 335	1 617
Прочие активы	535	63
Прочие краткосрочные обязательства	190	20
Чистые активы	4 949	4 813

В соответствии с акционерным соглашением между JOGMES и Компанией, JOGMES должно возместить Компании стоимость приобретения лицензий на лицензионные участки, указанные выше, путем осуществления вложения в активы АО «ИНК-Красноярск». В исполнение данного обязательства в декабре 2017 года JOGMES осуществило вклад в имущество в АО «ИНК-Красноярск» денежными средствами. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в составе денежных средств АО «ИНК-Красноярск» числятся денежные средства, причитающиеся Компании, в сумме 1 281 млн. руб. и 1 596 млн. руб. соответственно.

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	Материальные поисковые активы	Нематериальные поисковые активы	Итого
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2018 г.	6 788	6 645	13 433
Поступления	2 828	848	3 676
Реклассификация	-	(2 307)	(2 307)
Выбытия	(127)	-	(127)
На 31 декабря 2018 г.	9 489	5 186	14 675
Поступления	5 700	2 731	8 431
Выбытия	(260)	-	(260)
На 31 декабря 2019 г.	14 929	7 917	22 846

Увеличение поступлений материальных поисковых активов в 2019 г. обусловлено в большей части работами, связанными со строительством скважин (в основном эксплуатационных) на Верхнетирском и Верхнепеском лицензионных участках.

В начале 2020 года были завершены все мероприятия, необходимые для подтверждения коммерческой целесообразности добычи углеводородного сырья на Верхнетирском лицензионном участке. Таким образом ожидается, что в 2020 году материальные и нематериальные поисковые активы, относящиеся к данному лицензионному участку, будут переклассифицированы в состав основных средств и нематериальных активов соответственно.

7. ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМИ ДОЛЕВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

Операция с Goldman Sachs International

В августе 2013 года между Компанией и Goldman Sachs International (GSI) был заключен договор купли-продажи 3,75% акций АО «ИНК-Капитал». В соответствии с данным договором Компания обязуется выкупить у GSI вышеуказанные акции через пять лет после заключения данного договора по общей стоимости 127 570 тыс. долларов США. В то же время, цена покупки может быть скорректирована в сторону увеличения либо досрочно уплачена в определенных договором случаях. Поскольку АО «ИНК-Капитал» по существу является холдинговой компанией, не осуществляющей какой-либо деятельности, деятельность Группы на уровне Компании существенно не отличается от деятельности Группы на уровне АО «ИНК-Капитал». Таким образом, руководство Группы полагает, что интерпретация операций с акциями АО «ИНК-Капитал» для Группы на уровне Компании как операций с собственными долевыми инструментами является уместной. Условия договора предполагают внесение первоначальной предоплаты за пакет акций в сумме 86 748 тыс. долларов США, а также последующие взносы в соответствии с условиями договора. Также в рамках указанного договора в 2014 году Компания приобрела 1 (одну) акцию АО «ИНК-Капитал» у конечной материнской компании Группы ООО «Приор».

В сентябре 2018 г. Компания и GSI подписали дополнительное соглашение к вышеуказанному договору купли-продажи 3,75% акций АО «ИНК-Капитал», в соответствии с условиями которого срок исполнения обязательства Компании по выкупу акций АО «ИНК-Капитал» был продлен до сентября 2023 года. Также, в соответствии с условиями данного дополнительного соглашения, в сентябре 2018 г. GSI осуществил частичный возврат предоплаты за 3,75% акций АО «ИНК-Капитал» в размере 45 000 тыс. долларов США (3 015 млн. руб.). В соответствии с новым графиком платежей, установленным данным дополнительным соглашением, общая недисконтированная стоимость 3,75% акций АО «ИНК-Капитал» составила 147 570 тыс. долларов США.

7. ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМИ ДОЛЕВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дополнительное соглашение предусматривает возмещение Группе дивидендов, полученных GSI от АО «ИНК-Капитал» по окончании срока действия дополнительного соглашения. Таким образом по существу, дивиденды, выплаченные АО «ИНК-Капитал» GSI в течение срока действия дополнительного соглашения, представляют собой денежное обеспечение обязательства Группы по выкупу собственных долевых инструментов. Ввиду данного обстоятельства, дивиденды, выплаченные АО «ИНК-Капитал» GSI в период действия дополнительного соглашения, учитываются в составе предоплаты за собственные долевые инструменты. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2019 г. в составе строки «предоплата за собственные долевые инструменты» были признаны дивиденды, начисленные и выплаченные GSI в соответствии с условиями дополнительного соглашения в размере 456 млн. руб. (на 31.12.2018 – 1 113 млн. руб.)

В соответствии с условиями дополнительного соглашения, GSI воздерживается от голосования по вопросам, вынесенным на общее собрание акционеров АО «ИНК-Капитал», за исключением случаев, прописанных в дополнительном соглашении.

Сумма предоплаты за собственные долевые инструменты по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составила:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Предоплата за собственные долевые инструменты (долгосрочная)	5 980	5 786
	5 980	5 786

Операция с ЕБРР

В августе 2014 года Компания, АО «ИНК-Капитал» и ООО «Приор» заключили с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) Соглашение об Опционе (далее – «Соглашение») на продажу 3,16% пакета акций материнской компании АО «ИНК-Капитал». В соответствии с данным соглашением, Группа обязуется выкупить у ЕБРР ½ его доли или 1,58% пакета акций АО «ИНК-Капитал» в апреле 2018 года и оставшуюся ½ доли или 1,58% пакета акций в октябре 2020 года. Цена покупки акций может быть скорректирована в сторону увеличения, либо досрочно уплачена в определенных Соглашением случаях.

В рамках Соглашения об Опционе, 23 апреля 2018 г. между ООО «Приор» и ЕБРР был заключен договор купли-продажи 1,58% пакета акций АО «ИНК-Капитал». Вознаграждение за 1,58% акций АО «ИНК-Капитал» в соответствии с Соглашением составило 49 945 тыс. долларов США. Поскольку обязательство по выкупу собственных долевых инструментов было погашено материнской компанией АО «ИНК-Капитал», данная транзакция была отражена непосредственно через консолидированный отчет об изменении капитала.

В Соглашении содержатся пункты, в соответствии с которыми от Группы может потребоваться выкупить акции АО «ИНК-Капитал» у ЕБРР досрочно в случае, если члены Совета директоров от ЕБРР или ЕБРР как акционер АО «ИНК-Капитал» проголосуют против определенных решений Совета директоров или Общего собрания акционеров АО «ИНК-Капитал» или Совета директоров Компании. Максимальная цена выкупа оставшейся ½ доли или 1,58% пакета акций АО «ИНК-Капитал» по условиям данных пунктов составляет 6 839 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года (максимальная цена выкупа ½ доли или 1,58% пакета акций – 7 964 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года). Такие возможные случаи подконтрольны Группе и не являются обязательствами по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Соответственно, в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. потенциальные обязательства по данным пунктам не отражены.

7. ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМИ ДОЛЕВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отражение операций с GSI и ЕБРР в консолидированной финансовой отчетности

Аналогично учету операции с GSI, операция с ЕБРР в отношении акций АО «ИНК-Капитал» также рассматривается руководством Группы как операция с собственными долевыми инструментами. В результате транзакций, описанных выше, у Группы возникли обязательства по выкупу собственных долевого инструмента, первоначально признаваемых по справедливой стоимости, равной приведенной стоимости собственных долевого инструмента к выкупу. В последствии данные обязательства признаются по амортизированной стоимости.

Балансовая стоимость финансовых обязательств по выкупу собственных долевого инструмента в соответствии с данными операциями по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составила:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательство по выкупу собственных долевого инструмента (GSI) долгосрочное	8 164	8 873
Обязательство по выкупу собственных долевого инструмента (ЕБРР) долгосрочное	-	3 587
Обязательство по выкупу собственных долевого инструмента (ЕБРР) краткосрочное	3 187	-
Итого	11 351	12 460

Амортизация дисконта по вышеуказанным обязательствам в 2019 и 2018 годах составила:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательство по выкупу собственных долевого инструмента (GSI)	265	146
Обязательство по выкупу собственных долевого инструмента (ЕБРР)	217	330
Итого	482	476

Стоимость собственных долевого инструмента к выкупу по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. приведена в таблице ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Собственные долевого инструменты к выкупу (GSI)	3 616	3 616
Собственные долевого инструменты к выкупу (ЕБРР)	1 759	1 759
Выкупленная акция АО «ИНК-Капитал»	1	1
Итого	5 376	5 376

Определение справедливой стоимости финансового обязательства по выкупу собственных долевого инструмента

В момент первоначального признания, справедливая стоимость финансовых обязательств по приобретению собственных долевого инструмента у GSI и ЕБРР была определена как приведенная стоимость договорных денежных потоков, дисконтированных с использованием ставок, присущих финансовым инструментам с аналогичными кредитными рисками и сроками погашения.

7. ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМИ ДОЛЕВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Используемые ставки дисконтирования указаны в таблице ниже:

Ставка дисконтирования, используемая при расчете приведенной стоимости договорных денежных потоков GSI (2018 год)	6,88%
Ставка дисконтирования, используемая при расчете приведенной стоимости договорных денежных потоков ЕБРР в апреле 2018 (2014 год)	6,50%
Ставка дисконтирования, используемая при расчете приведенной стоимости договорных денежных потоков ЕБРР в октябре 2020 (2014 год)	7,00%

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Запасные части и прочие материалы (за вычетом резерва под обесценение в размере 134 млн. рублей и 102 млн. рублей на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно)	7 548	5 479
Нефть	957	778
Газовый конденсат	1	4
Итого	8 506	6 261

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под кредитные убытки в размере 391 млн. рублей и 543 млн. рублей на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно)	7 419	7 099
Дебиторская задолженность по договорам РЕПО (обратное РЕПО)	7 124	2 779
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под кредитные убытки в размере 2 млн. рублей и 4 млн. рублей на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно)	514	9 760
Итого	15 057	19 638

В январе 2020 года дебиторская задолженность по договорам РЕПО была полностью погашена.

10. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Возмещаемый НДС	1 679	1 448
Предоплаченные экспортные пошлины	671	648
Прочее	38	10
Итого	2 388	2 106

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>Денежные средства в кассе и банках</i>		
в рублях	1 466	4 525
в иностранной валюте	3 163	4 177
<i>Срочные депозиты и депозиты до востребования</i>		
в рублях	11 055	7 514
в иностранной валюте	34 162	24 992
Итого	49 846	41 208

Срочные депозиты имеют срок гашения менее 12 месяцев, могут быть востребованы досрочно без существенных потерь для Группы и используются исключительно в операционной деятельности Группы.

Анализ денежных средств и их эквивалентов, находящихся на банковских счетах, по кредитному качеству банков представлен в Примечании 23.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Процентная ставка		31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
		2019 г.	2018 г.		
Займы от связанных сторон					
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	Долл. США	6м. LIBOR+ 3,75%	6м. LIBOR+ 3,75%	258	764
Займы от третьих сторон					
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	Руб.	75%*Ключе- вая ставка ЦБ РФ	75%*Ключе- вая ставка ЦБ РФ	173	223
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	Руб.	1%	-	1 058	-
Итого кредиты и займы				1 489	987
Краткосрочная часть кредитов и займов				258	453
Долгосрочная часть кредитов и займов				1 231	534

В декабре 2019 г. дочерняя компания Группы ООО «ИНК-Сервис» заключила ряд договоров целевого займа с Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» с целью финансирования внесения предоплаты за приобретаемое в лизинг промышленное оборудование. В соответствии с данными соглашениями, процентная ставка составляет 1% годовых (эффективная ставка - 7,95% годовых). Также, в соответствии с данными соглашениями, погашение займов происходит в период с марта 2023 по декабрь 2024 г. согласно установленному графику возврата займов. Балансовая стоимость данных займов по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 1 058 млн. руб.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ погашения кредитов и займов Группы на основе недисконтированных платежей, включая начисленные проценты, представлен ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
В течение двух месяцев	-	-
От трех до шести месяцев	225	256
От семи до двенадцати месяцев	111	248
Итого кредиты и займы, подлежащие погашению в течение года	336	504
В течение второго года	67	419
От трех до пяти лет	1 151	130
Итого кредиты и займы, подлежащие погашению в сроки свыше года	1 218	549
Итого кредиты и займы	1 554	1 053

Начисленные проценты за период капитализируются в состав основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. у Группы были открыты следующие кредитные линии:

	Кредитный Лимит	Сумма заемных средств, недополученных на отчетную дату
На 31 декабря 2019 г. заемные средства	35 662	26 376
На 31 декабря 2018 г. заемные средства	43 276	32 855

Ниже представлена информация об обеспечениях Группы за полученные кредиты и займы:

Залоги

По состоянию на 31 декабря 2019 года кредиты и займы Группы были обеспечены:

- залогом 25,001 % доли в уставном капитале Компании;
- залогом основных средств балансовой стоимостью 1 158 млн. рублей и выручки по экспортному контракту, при этом выручка по экспортному контракту должна покрывать не менее 150% от задолженности Группы по соответствующему кредитному соглашению.

По состоянию на 31 декабря 2018 года кредиты и займы Группы были обеспечены:

- залогом 25,001 % доли в уставном капитале Компании;
- залогом основных средств балансовой стоимостью 1 300 млн. рублей и выручки по экспортному контракту, при этом выручка по экспортному контракту должна покрывать не менее 150% от задолженности Группы по соответствующему кредитному соглашению.

13. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Остаток на начало отчетного года	1 416	546
Резерв по дополнительному бурению нефтяных скважин	204	330
Изменение оценочных суждений	262	516
Амортизация дисконта	92	50
Выбытие резерва	(3)	(26)
Остаток на конец отчетного года	1 971	1 416

Обязательства по формированию резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин и восстановление нарушенных земель. Руководство Группы полагает, что срок ликвидации скважин и восстановления нарушенных земель наступит не ранее срока окончания действия соответствующих лицензионных соглашений на месторождения и лицензионные участки.

Ключевые допущения, сделанные при оценке обязательств по восстановлению окружающей среды, были следующими:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования	6,48%	8,73%
Прогнозный уровень инфляции в течение периода дисконтирования (диапазон значений по годам)	2,93% - 6,12%	4,33% - 7,13%

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал Компании был полностью оплачен и составлял 1 339 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 1 339 млн. рублей).

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 590	3 611
Резерв на оплату отпусков и выплату годовой премии	2 428	1 958
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками по приобретенным основным средствам	1 457	1 298
Задолженность перед персоналом	497	380
Прочее	934	65
Итого	9 906	7 312

Группа применяет политику управления финансовыми рисками, включающую в себя бюджетирование и анализ движения денежных средств и графиков платежей для обеспечения погашения всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ сроков погашения задолженности Группы перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности (за исключением задолженности перед персоналом) по состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года на основе недисконтированных платежей представлен ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Просроченная кредиторская задолженность:	385	278
В течение 3 месяцев	5 758	4 392
От 3 до 6 месяцев	101	48
От 6 до 12 месяцев	738	256
Итого	6 982	4 974

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года просроченная кредиторская задолженность включала в себя задолженность за оказание прочих услуг и была преимущественно погашена в течение четырех месяцев после отчетной даты. Начисление процентов в отношении данной задолженности не производилось и претензии со стороны поставщиков не предъявлялись.

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НДС	3 373	4 347
НДПИ	4 354	3 855
Налог на имущество	276	274
Прочие	320	260
Итого	8 323	8 736

17. ВЫРУЧКА

	2019 г.	2018 г.
Нефть		
Внутренний рынок	106 277	118 228
Экспорт	54 478	49 323
Обслуживание месторождений	5 169	4 238
Газовый конденсат	542	719
Прочее	6 063	3 498
Итого	172 529	176 006

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2019 г.	2018 г.
Налоги	52 453	50 864
Амортизация	13 320	10 071
Затраты на оплату труда и соответствующие налоги	5 614	3 547
Материалы	5 284	3 587
Услуги бурения и ремонта скважин	2 652	1 150
Сейсморазведочные работы 2D	661	282
Охранные услуги	437	437
Гидрогеологические и геологоразведочные работы	409	375
Прочее	2 556	3 775
Итого	83 386	74 088

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты на оплату труда и соответствующие налоги за 2019 год включают взносы в Пенсионный фонд России в размере 547 млн. рублей (2018 год: 510 млн. рублей).

19. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2019 г.	2018 г.
Услуги по транспортировке нефти	14 794	12 188
Затраты на оплату труда и соответствующие налоги	5 845	4 812
Административные накладные расходы	2 190	1 711
Итого	22 829	18 711

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2019 г.	2018 г.
Процентный доход	2 033	2 015
Доходы, связанные с изменением оценочных значений при отражении обязательств по выкупу собственных долевых инструментов (ЕБРР)	227	800
Финансовые доходы	2 260	2 815
Амортизация дисконта обязательства по выкупу собственных долевых инструментов (Примечание 7)	(482)	(476)
Прочее	(92)	(49)
Финансовые расходы	(574)	(525)

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2019 году Компания применяла льготную ставку по налогу на прибыль, уплачиваемому в бюджет Иркутской области (Примечание 25). В соответствии с региональным законодательством право на льготу возникает у компаний по виду деятельности «добыча сырой нефти и природного газа», при выполнении следующих условий:

- в соответствии с заключенным специальным инвестиционным контрактом осуществить в отчетном налоговом периоде инвестиции в размере более 4 миллиардов рублей;
- ввод основных средств свыше 25 процентов от общей остаточной стоимости основных средств на 31 декабря отчетного налогового периода, при условии, если отношение исчисленной налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный налоговый период к исчисленной налоговой базе по налогу на прибыль за базовый налоговый период превысило коэффициент, установленный соответствующим региональным законодательством.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль могут быть зачтены только в случае, когда в соответствии с законодательством разрешен зачет текущих активов и обязательств по налогу на прибыль, а также если активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль были признаны в рамках деятельности одного и того же юридического лица и подлежат оплате/возмещению одному и тому же налоговому органу.

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже перечислены основные изменения:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы по отложенному налогу на прибыль, подлежащие возмещению в течение 12 месяцев после отчетной даты	159	141
Итого активы по отложенному налогу на прибыль	159	141
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	(6 696)	(5 293)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	(163)	(131)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(6 859)	(5 424)
Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(6 700)	(5 283)

Ниже представлены изменения в активах и обязательствах по отложенному налогу на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года (зачет остатков в рамках одного дочернего предприятия не учитывается):

	31 декабря 2019 г.	Отражено на счете прибылей и убытков	31 декабря 2018 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	(6 407)	(1 314)	(5 093)
Разведочные и оценочные активы	(163)	(31)	(132)
Прочее	(289)	(90)	(199)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Прочее	159	18	141
Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(6 700)	(1 417)	(5 283)

Ниже представлены изменения в активах и обязательствах по отложенному налогу на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года (зачет остатков в рамках одного дочернего предприятия не учитывается):

	31 декабря 2018 г.	Отражено на счете прибылей и убытков	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	(5 093)	(2 215)	(2 878)
Разведочные и оценочные активы	(132)	676	(808)
Прочее	(199)	(3)	(196)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Прочее	141	2	139
Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(5 283)	(1 540)	(3 743)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей российского налогообложения, приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и налогообложения. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке налога,

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

установленной законодательством. Обязательства по отложенному налогу на прибыль возникают, прежде всего, в результате различий между стоимостью основных средств для целей налогообложения и их стоимостью для целей финансовой отчетности.

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние и совместно контролируемые предприятия, составили 5 896 млн. рублей и 2 639 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно. Обязательство по отложенному налогу на прибыль по этим временным разницам не было отражено в консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа может контролировать сроки реализации этих временных разниц и не намеревается реализовывать данные инвестиции в обозримом будущем.

Налог на прибыль Группы отличается от теоретической суммы, которая была бы получена при применении средневзвешенной ставки налога, применяемой к прибыли Группы, что представлено ниже:

	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	84 642	106 789
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20% за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг.)	16 928	21 358
Инвестиционные налоговые льготы	(2 460)	(2 674)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	(4 468)	(4 571)
- обязательство по выкупу собственных долевых инструментов	96	95
- прочие	461	803
Расходы по налогу на прибыль	10 557	15 011
Текущий налог:		
Текущий налог на прибыль за год	9 140	13 471
Итого текущий налог	9 140	13 471
Отложенный налог на прибыль:		
Признание временных разниц	1 417	1 540
Итого отложенный налог на прибыль	1 417	1 540
Расходы по налогу на прибыль	10 557	15 011

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, или стороны, находящиеся под общим контролем со стороны третьего лица. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительное saldo расчетов по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние предприятия (компании Группы)

Компания	Вид деятельности	Процент владения	
		31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ООО «БЭЖойа-Игирма»	Лесозаготовка	99%	99%
ООО «ИНК-СЕРВИС»	Бурение	99%	99%
ООО «ИНК-ТКРС»	Обслуживание месторождений	99,51%	99,51%
ООО «Иркутский завод полимеров»	Производство пластмасс и синтетических смол	100%	100%
ООО «Усть-Кутский ГПЗ»	Газохимическое производство	100%	100%
ООО «ИНК-НефтеГазГеология»	Разведка и разработка Аянского месторождения и Аянского лицензионного участка	75%	75%
ООО «ТоТ»	Разведка и разработка Аянского (Западного) участка	75%	75%
ООО «ИНК-СтройНефтеГаз»	Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа	100%	100%

Все дочерние предприятия Группы зарегистрированы и ведут деятельность на территории Российской Федерации.

а) Дивиденды

В течение 2019 года Компания объявила к выплате дивиденды участникам в размере 18 550 млн. рублей, из которых выплатила 13 550 млн. рублей (2018 год: 38 000 млн. рублей). По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании имеется задолженность по дивидендам перед участниками в размере 5 000 млн. рублей.

б) Существенные операции с ЕБРР

ЕБРР назначает одного из пяти членов Совета директоров Компании. ЕБРР также может назначить дополнительно одного члена Совета директоров в случае, если Группа не назначит независимого директора самостоятельно. Таким образом, ЕБРР может оказывать значительное влияние на Группу.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. остатки по операциям Группы с ЕБРР представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	258	453
Долгосрочные заемные средства	-	311
Обязательство по выкупу собственных долевых инструментов		
краткосрочная часть (Примечание 7)	3 187	3 587

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2019 и 2018 годах Группа осуществляла следующие операции с ЕБРР:

	2019 г.	2018 г.
Капитализированный процентный расход	32	136
Амортизация дисконта обязательства по выкупу собственных долевых инструментов	(217)	(330)
Доходы, связанные с изменением оценочных значений при отражении договора по выкупу собственных долевых инструментов (Примечание 7)	227	735

Дополнительная информация по кредитам и обязательству по выкупу собственных долевых инструментов раскрыта в Примечаниях 12 и 7 соответственно.

в) Существенные операции с совместно контролируруемыми предприятиями

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. остатки по расчетам Группы с совместно контролируемыми предприятиями представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность от АО «ИНК-Запад» по выплате дивидендов	-	7 650
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 346	625
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	231	6

В 2019 и 2018 гг. Группа осуществляла следующие операции с совместно контролируемыми предприятиями:

	2019 г.	2018 г.
Приобретение сырой нефти	-	200
Продажа материалов, товаров и услуг	4 339	4 356
Оказание услуг по бурению и обустройству скважин	3 500	3 648

г) Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Ключевой руководящий персонал Группы представлен Николаем Буйновым, председателем Совета директоров, и Мариной Седых, генеральным директором Компании. Группа выплатила руководству краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату и премии, в сумме 25 млн. рублей и 46 млн. рублей за 2019 и 2018 гг. соответственно. Эти суммы включают в себя подоходный налог и не включают взносы в Пенсионный фонд России.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политика управления финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы 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.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск, включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможными изменениями цен;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных цен, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и курсы акций, на финансовые результаты Группы 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.

Валютный риск

Валютный риск – риск того, что изменения обменных курсов, которым подвержена Группа, окажут негативное воздействие на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет отдельные операции в иностранной валюте.

По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость финансовых активов и обязательств представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2018 г.		
	Финан- совые активы	Финан- совые обязате- льства	Чистая балансовая позиция	Финан- совые активы	Финан- совые обязате- льства	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	22 086	(6 289)	15 797	23 004	(3 656)	19 348
Доллары США	48 745	(12 587)	36 158	43 789	(14 751)	29 038
Китайский юань	72	-	72	-	-	-
Евро	-	(147)	(147)	-	(8)	(8)
Итого	70 903	(19 023)	51 880	66 793	(18 415)	48 378

Анализ чувствительности изменения валютных котировок

Ослабление рубля по отношению к доллару США на 30% приводит к увеличению прибыли за 2019 год на 9 166 млн. рублей (увеличению прибыли за 2018 год на 7 274 млн. рублей), при этом укрепление рубля по отношению к доллару США на 30% приводит к снижению прибыли за год на ту же сумму.

Процентный риск

Группа подвержена риску изменения процентной ставки в связи с тем, что часть кредитов Группы была привлечена по переменной ставке процента (Примечание 12).

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа регулярно анализирует риск изменения процентной ставки. Финансовые решения принимаются после тщательного рассмотрения различных сценариев и могут включать рефинансирование или альтернативное финансирование. В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков, связанных с влиянием изменения процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Инструменты с фиксированной ставкой:		
Финансовые активы	70 903	66 793
Финансовые обязательства	18 592	17 428
	89 495	84 221
Инструменты с переменной ставкой:		
Финансовые обязательства	431	987
	432	987

Риски, связанные с возможным изменением цен

Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также от действий контролирующих органов.

В Группе функционирует система бизнес-планирования, которая основана на сценарном подходе: ключевые показатели деятельности Группы определяются в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение затрат, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ и использования других механизмов. Данные мероприятия позволяют снизить уровень риска до приемлемого.

Кредитный риск

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

Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы 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 Группы, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группа не подвергалась повышенному кредитному риску по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Максимальная сумма кредитного риска по денежным средствам и их эквивалентам равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов (Примечание 11). Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов можно оценить исходя из кредитных рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами. Ниже представлен анализ кредитного качества денежных финансовых активов в соответствии с классификацией, применяемой агентством Fitch.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	BBB	BBB-	BB+	BB	BB-	Итого
По состоянию на 31 декабря 2019 г.						
Денежные средства и их эквиваленты	21 768	25 133	-	2 944	1	49 846
По состоянию на 31 декабря 2018 г.						
Денежные средства и их эквиваленты	-	33 198	6 930	-	1 080	41 208

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа оценивает надежность контрагента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт работы с этим контрагентом и другие факторы. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. у Группы не было повышенных кредитных рисков в связи с дебиторской задолженностью.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что у Группы не возникает существенного риска кредитных убытков сверх уже сформированного резерва под кредитные убытки в отношении остатков дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. у Группы отсутствовала просроченная задолженность покупателей и заказчиков сверх суммы созданного резерва.

Максимальная сумма кредитного риска по дебиторской задолженности равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов (Примечание 9).

Риск ликвидности

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

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. на основании платежей согласно договорам представлена в Примечаниях 12 и 15.

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания структуры капитала и ее корректировки Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых участникам, произвести возврат капитала участникам, увеличить уставный капитал допустимыми законодательством Российской Федерации способами или продать активы для снижения задолженности.

Капитал Группы состоит из уставного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли, собственных долевых инструментов к выкупу и прочих резервов в составе раздела «Капитал» консолидированного отчета о финансовом положении. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2019 года, составляла 294 173 млн. рублей (на 31 декабря 2018 года: 238 702 млн. рублей).

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Под справедливой стоимостью финансового инструмента понимается цена данного финансового инструмента, которая была бы получена при обмене данного финансового инструмента в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов при помощи доступной рыночной информации и применимых способов оценки. Интерпретация рыночной информации для определения справедливой стоимости финансовых инструментов требует применения профессиональных суждений руководства.

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

Уровни иерархии справедливой стоимости представлены ниже:

- (i) к Уровню 1 относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т. е., например, производные от цены), и
- (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т. е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Руководство использует профессиональные суждения для оценки и классификации финансовых инструментов по категориям, используя иерархию оценки справедливой стоимости, как описано выше.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, а также предоплаты за собственные долевые инструменты приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, а также предоплаты за собственные долевые инструменты классифицирована в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, а также банковские депозиты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость кредитов и займов полученных, обязательств по выкупу собственных долевых инструментов, а также торговой и прочей кредиторской задолженности (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости) существенно не отличалась от их балансовой стоимости, поскольку условия по данным финансовым инструментам по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответствовали рыночным условиям по состоянию на отчетные даты.

В течение 2019 и 2018 годов не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями иерархии справедливой стоимости.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства и их эквиваленты	49 846	41 208
Предоплата за собственные долевые инструменты долгосрочная	5 980	5 786
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 057	19 638
Итого	70 883	66 632
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Производные финансовые активы	20	161
Итого	20	161
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочные кредиты и займы	1 231	534
Долгосрочное обязательство по выкупу собственных долевых инструментов	8 164	12 460
Краткосрочное обязательство по выкупу собственных долевых инструментов	3 187	-
Краткосрочные кредиты и займы	258	453
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 047	4 909
Итого	18 887	18 356
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Производные финансовые обязательства	136	59
Итого	136	59

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда, в которой Группа 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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Более того, распространение нового коронавируса (COVID-19), а также снижение спроса и цен на нефть в начале 2020 года могут оказать существенное негативное влияние на экономику в целом, включая экономику Российской Федерации (Примечание 26). Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Судебные разбирательства. В отчетном периоде Группа принимала 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 Группе, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы и которые не были бы учтены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Законодательство предоставляет сниженную ставку по налогу на прибыль для компаний, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Иркутской области. Компания уплачивала в бюджет Иркутской области налог на прибыль по ставке 12,5% (в 2018 году – 13,5%). Сумма условной экономии за 2019 год составила 2 460 млн. рублей (за 2018 год – 2 674 млн. рублей).

В течение 2019 и 2018 годов Группа применяла декларативный подход по НДС с экспорта. Сумма возмещенного НДС за 2019 год составила 380 млн. рублей (за 2018 год – 490 млн. рублей).

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Охрана окружающей среды. В настоящее время в Российской Федерации ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но могут оказаться существенными. При действующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется потенциальных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Группа взяла на себя обязательства предпринять все необходимые меры, чтобы в ходе своей операционной деятельности обеспечить соблюдение строгих требований ЕБРР и мировой передовой практики в области охраны окружающей среды. Для этих целей Группа привлекает международного консультанта по вопросам охраны окружающей среды. В настоящее время Группа применяет официальную, оформленную в письменном виде политику в области охраны окружающей среды, включающую стандартные процедуры по регулированию влияния на окружающую среду.

В 2013 году Группа внедрила международно-признанные интегрированные системы управления деятельностью по охране окружающей среды и прошла сертификацию соответствия международным стандартам ISO 14001 и OHSAS 18001. В 2019 году Группа прошла инспекционный аудит соответствия международным стандартам ISO 45001 и OHSAS 18001.

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 103 204 млн. рублей (2018 г.: 57 392 млн. рублей). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В конце 2019 года из Китая впервые пришла информация о коронавирусе (COVID-19). В конце года во Всемирную организацию здравоохранения начали поступать сообщения об ограниченном количестве случаев заражения неизвестным вирусом. В первые месяцы 2020 года вирус распространился по всему миру, и его отрицательное воздействие стало набирать силу. Кроме того, в марте 2020 г. не были достигнуты договоренности по сделке ОПЕК+ об ограничении добычи нефти. На фоне данных событий произошло существенное падение фондовых рынков, снизились цены на некоторые сырьевые товары, в частности, существенно снизилась цена за баррель нефти марки Brent, произошло значительное повышение официальных курсов обмена российского рубля к доллару США и Евро. По мнению руководства Группы, вышеуказанные события относятся к категории некорректирующих событий после отчетной даты.

Поскольку на момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности ситуация находилась в процессе развития, руководство Группы сочло оценку количественного эффекта от потенциального влияния данных негативных событий на отчетность нецелесообразной ввиду ее возможной неточности. Ожидается, что потенциальный негативный эффект в количественном выражении будет отражен в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В январе 2020 года Компанией была получена лицензия на геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку и добычу полезных ископаемых на Пунском участке недр (Красноярский край).

В феврале 2020 года задолженность по выплате дивидендов участникам Компании в размере 5 000 млн. рублей была полностью погашена.

31 марта 2020 года Общим собранием участников Компании было принято решение о выплате дивидендов в размере 2 000 млн. рублей.

В апреле 2020 г. Группа привлекла заемные средства на общую сумму 9 500 млн. рублей в рамках действующих кредитных договоров с российскими банками. Стоимость полученных заемных средств составляет от 8,32% до 8,60% годовых и сроки гашения - август 2021 г. и декабрь 2022 г. соответственно.

В рамках Соглашения об Опционе (Примечание 7), 29 апреля 2020 г. был заключен договор купли-продажи 1,58% пакета акций АО «ИНК-Капитал» между ООО «Приор» и ЕБРР. Вознаграждение за 1,58% акций АО «ИНК-Капитал» в соответствии с Соглашением составляет 50 510 тыс. долларов США. Переход прав собственности на вышеуказанные акции произойдет в мае 2020 года, после внесения соответствующей записи в Реестр акционеров АО «ИНК-Капитал».

27. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущенные 23 января 2020 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Офис головной компании:

ООО «ИНК»
ул. Большой Литейный проспект, 4
г. Иркутск, 664007,
Российская Федерация
Телефон/факс: +7 (3952) 211-352 / +7 (3952) 211-353

Интернет-сайт:

www.irkutskoil.ru (на русском языке)
www.irkutskoil.com (на английском языке)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИНК-КАПИТАЛ»**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО

1. Общая информация	5
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики	5
3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	20
4. Основные средства	22
5. Инвестиции в совместные предприятия	22
6. Разведочные и оценочные активы	24
7. Операции с собственными акциями	25
8. Товарно-материальные запасы	27
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
10. НДС и прочие налоги к возмещению	27
11. Денежные средства и их эквиваленты	28
12. Кредиты и займы	28
13. Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	30
14. Акционерный капитал	30
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
16. НДС и прочие налоги к уплате	31
17. Выручка	31
18. Себестоимость продаж	32
19. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	32
20. Финансовые доходы и расходы	32
21. Расходы по налогу на прибыль	33
22. Операции со связанными сторонами	35
23. Управление финансовыми рисками	37
24. Финансовые инструменты по категориям	41
25. Условные и договорные обязательства	41
26. События после отчетной даты	44
27. Новые стандарты и интерпретации	44
28. Дополнительное примечание по запасам нефти и газа (аудит данной информации не проводился)	45

**АО «ННК-КАПИТАЛ»
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.**

Руководство отчетливо за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «ННК-Капитал» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 г., результаты их деятельности, движение денежных средств и капитализм календарно за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Гриф подлинного консолидированной финансовой отчетности Группы не имеет ответственности за:

- выбор подготавливаемых принципов бухгалтерского учета в их интерпретации и применении;
- применение обесцененных активов и пассивов;
- соблюдение требований МСФО в раскрытии всех существующих отклонений от МСФО в приложениях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство в рамках своей деятельности также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной в своей системе внутреннего контроля на всех предпринятых Группой;
- обеспечение соответствия бухгалтерскому учету требованиям законодательства в стандартах бухгалтерского учета Российской Федерации;
- создание для обеспечения достоверности активов Группы, в частности и предоставления фактов достоверности и прочих документов.

Настоящее консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена 29 апреля 2021 года от имени руководства Группы:

М.Б. Гиндбург
Ведущий бухгалтер, директор



Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «ИНК-Капитал»:

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «ИИСК-Капитал» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Наши выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- 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.

Москва, Российская Федерация

© 2000 Blackwell Science Ltd, *Journal of Internal Medicine* 247: 399–405

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка	17	136 367	172 528
Себестоимость продаж	18	(71 935)	(83 250)
Валовая прибыль		64 432	89 278
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(22 690)	(22 863)
Прочие операционные расходы, нетто		(2 797)	(1 417)
Курсовые разницы, нетто		6 830	(3 588)
Финансовые расходы	20	(601)	(574)
Финансовые доходы	20	1 488	2 382
Прибыль/(убыток) от переоценки производных финансовых инструментов		3 493	(719)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	5	15 147	22 342
Прибыль до налогообложения		65 302	84 841
Расходы по налогу на прибыль	21	(8 926)	(10 578)
Прибыль за год, причитающаяся:		56 376	74 263
- акционерам Компании		55 407	73 693
- неконтролирующей доле участия		969	570
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход, относимый на:		56 376	74 263
- акционеров Компании		55 407	73 693
- неконтролирующую долю участия		969	570

Применение принципов признания (использование) чистую (чистой) консолидированной финансовой отчетности

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	245 549	203 640
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	5	35 633	28 049
Гудвилл		752	752
Нематериальные активы		3 388	2 538
Разведочные и оценочные активы	6	23 607	22 846
Долгосрочные займы выданные		432	-
Предоплата за собственные акции	7	5 796	5 980
		315 157	263 805
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	11 330	8 506
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	5 209	15 057
Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов		4 249	2 813
Предоплата по налогу на прибыль		71	107
НДС и прочие налоги к возмещению	10	4 083	2 388
Производные финансовые активы		-	20
Денежные средства и их эквиваленты	11	58 961	50 053
		83 903	78 944
ИТОГО АКТИВЫ		399 060	342 749
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	30	30
Собственные акции к выкупу	7	(3 784)	(5 543)
Добавочный капитал		2 005	2 005
Прочие резервы		(175)	(175)
Нераспределенная прибыль		352 662	303 625
КАПИТАЛ, ОТНОСЯЩИЙСЯ К АКЦИОНЕРАМ		350 738	299 942
Неконтролирующая доля участия		2 487	1 673
ИТОГО КАПИТАЛ		353 225	301 615
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	21	6 932	6 700
Кредиты и займы	12	9 062	1 231
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	13	2 110	1 971
Обязательство по выкупу собственных акций	7	9 988	8 164
		28 092	18 066
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	8 785	9 910
Обязательство по выкупу собственных акций	7	-	3 187
Авансы, полученные от покупателей		1 713	757
Налог на прибыль к уплате		69	497
НДС и прочие налоги к уплате	16	7 080	8 323
Кредиты и займы	12	96	258
Производные финансовые обязательства		-	136
		17 743	23 068
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		399 060	342 749

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 КОРПОРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции к покупке	Прочие резервы	Периспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 г.	30	2 005	(5 543)	(175)	242 976	239 293	1 163	240 456
Совокупный доход	-	-	-	-	73 693	73 693	570	74 263
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	(13 044)	(13 044)	(99)	(13 104)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	30	2 005	(5 543)	(175)	303 625	299 942	1 673	301 615
Совокупный доход	-	-	-	-	55 407	55 407	969	56 376
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	(6 764)	(6 764)	(155)	(6 919)
Выкуп собственных акций у ЕБРР (см. Прим. 7)	-	-	1 759	-	1 963	3 722	-	3 722
Модификация соотношения с GSI по выкупу собственных акций (см. Прим. 7)	-	-	-	-	(1 569)	(1 569)	-	(1 569)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	30	2 005	(3 784)	(175)	352 662	350 738	2 487	353 225

Презентация информации является неотъемлемой частью системы консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2020 г.	2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	65 302	84 841
С корректировкой на:		
Амортизацию основных средств	16 394	13 419
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	(15 147)	(22 342)
Финансовые доходы	(1 488)	(2 382)
Курсовые разницы	(6 126)	2 993
Прочие неденежные доходы и расходы, нетто	1 200	798
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	60 135	77 327
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение товарно-материальных запасов	(2 914)	(2 277)
Уменьшение задолженности покупателей и заказчиков, авансов, выданных поставщикам, прочей дебиторской задолженности и налогов к возмещению	6 547	11 252
(Уменьшение)/увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности, авансов, полученных от покупателей, и налогов к уплате	(1 412)	2 287
Налог на прибыль уплаченный	(9 313)	(9 901)
Проценты по депозитам полученные	1 131	2 176
Проценты по займам	(493)	-
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	53 681	80 864
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(54 116)	(54 384)
Поступления от выбытия основных средств	-	127
Приобретение нематериальных активов	(319)	(191)
Операции РЕПО	-	(7 265)
Займы, выданные связанным сторонам	(4 844)	-
Возврат займов выданных от связанных сторон	4 412	-
Поступления от совместно контролируемых предприятий	7 351	14 917
Вложения в совместно контролируемые предприятия	-	(8)
Расходы на изучение и разработку месторождений	(5 502)	(8 171)
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(53 018)	(54 975)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов	12 623	1 057
Погашение кредитов и займов	(4 819)	(428)
Предоплата за собственные акции к выкупу	(301)	(713)
Выплата дивидендов	(7 158)	(13 104)
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	345	(13 188)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 008	12 701
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	50 053	41 383
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	58 961	50 053
Влияние изменения курса валюты на денежные средства и их эквиваленты	7 900	(4 031)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «ИНК-Капитал» (далее «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые – «Группа») занимаются разработкой месторождений нефти, газа и конденсата, разведкой и добычей нефти в Иркутской области, Красноярском крае и Республике Саха (Якутия) в Российской Федерации.

Компания была учреждена в марте 2008 г. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. непосредственной материнской компанией Группы являюсь ООО «Приор», конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы являлся Николай Буйнов, Председатель Совета директоров Компании.

Компания зарегистрирована по адресу: 664007, Российская Федерация, г. Иркутск, Большой Литейный проспект, д. 4.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. При отсутствии специально разработанного руководства МСФО для нефтегазодобывающих компаний, Группа разработала учетную политику в соответствии с другими общепринятыми принципами бухгалтерского учета и финансовой отчетности для нефтегазодобывающих компаний (в основном, ОПБУ США) в рамках, не противоречащих принципам МСФО. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование существенных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области, требующие высокой степени суждения, или случаи, где допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в Примечании 3. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже.

Группа ведет бухгалтерский учет в российских рублях и подготавливает свою финансовую отчетность в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» (далее – «РСБУ»). Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением поправок и проведением переклассификаций для целей представления информации в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

В 2020 году Группа применила все МСФО (IFRS), изменения и дополнения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2020 г. и относятся к деятельности Группы. Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды.

Прочие новые стандарты и интерпретации Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Дочерние организации, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между компаниями Группы взаимноисключаются. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую политике Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Совместная деятельность. Инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Группа оценила характер своей совместной деятельности и отнесла ее к категории совместных предприятий. Деятельность совместных предприятий учитывается по методу долевого участия.

По методу долевого участия доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по первоначальной стоимости и затем корректируются путем признания доли Группы в прибылях или убытках после приобретения и изменений в прочем совокупном доходе. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в этих совместных предприятиях (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Выбытие дочерних организаций или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка.

Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Монетарные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2020 и 2019 гг., пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей или убытков как курсовые разницы.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 73,88 рублей за один доллар США и 61,91 рублей за один доллар США на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно. Средний курс доллара США по отношению к российскому рублю составил 72,15 руб. за один доллар США в 2020 году и 64,73 руб. за один доллар США в 2019 году.

Расходы, связанные с разведкой и добычей нефти и газа. Деятельность по разведке и добыче нефти и газа отражается по методу учета результативных затрат, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными и доказанными запасами нефти и газа, а также затраты, связанные с бурением и обустройством эксплуатационных скважин, включая скважины, оказавшиеся нерезультативными, и соответствующее производственное оборудование, капитализируются. Затраты на поисково-разведочные работы, в том числе затраты на геологические и геофизические работы и затраты на содержание и сохранение неразработанных объектов, списываются на расходы по мере их возникновения. Стоимость бурения разведочных скважин, в которых обнаружили нефтяные и газовые запасы, капитализируется до момента определения, являются ли обнаруженные запасы доказанными. В случае, если доказанные запасы не обнаружены, стоимость разведочных скважин списывается на расходы. На месторождениях, где требуются значительные капитальные вложения для начала добычи, разведочные скважины отражаются как актив, если обнаруженные запасы оправдывают перевод скважины в эксплуатационный фонд и, если проводится или безусловно планируется проведение дополнительного разведочного бурения. Группа не капитализирует стоимость других разведочных скважин в течение периода, превышающего один год, за исключением случаев обнаружения доказанных запасов.

Обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов. Расчетные затраты на демонтаж единицы основных средств (обязательства по выводу актива из эксплуатации) включаются в стоимость объекта основных средств в момент приобретения. Изменение дисконтированной величины резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений с течением времени относится на прибыли или убытки в каждом периоде и отражается в составе финансовых расходов.

Прочие изменения резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений, связанные с изменением ставки дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли. Эффект от данных изменений увеличивает или уменьшает балансовую стоимость соответствующего актива.

Обязательство по восстановлению вырубленных лесов. Обязательство по восстановлению вырубленных лесов признается в связи с принятыми изменениями в Лесной кодексе Российской Федерации, вступившими в силу с 1 января 2019 г. С указанной даты объем вырубленного Группой леса подлежит восстановлению в течение одного года со дня завершения лесозаготовок в соответствии с проектом лесовосстановления или проектом лесоразведения в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Сумма обязательства представляет собой произведение суммы вырубки на отчетную дату и средней стоимости работ по восстановлению леса на соответствующей территории Российской Федерации. При расчете этого обязательства

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

дисконтирование не применяется в силу его краткосрочного характера. Изменения в обязательстве, связанные с изменением ожидаемой стоимости возмещения или расчетного объема, рассматриваются как изменения в бухгалтерской оценке в отчетном периоде. По состоянию на 31 декабря 2020 г. данное обязательство, величина которого составляла 1 127 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. - 700 млн. руб.), было включено в состав прочей кредиторской задолженности (Примечание 15).

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Себестоимость активов, созданных собственными силами, включает прямые затраты на материалы, на оплату труда, пропорциональную долю амортизации активов, которые использовались при строительстве, и соответствующую часть накладных расходов Группы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученным доходом от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год.

Обесценение основных средств, разведочных и оценочных активов. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Износ, истощение и амортизация. Амортизация затрат на приобретение прав на разведку, разработку месторождений и затрат на разработку участков недр с доказанными запасами нефти и газа начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из данных о доказанных запасах и доказанных разрабатываемых запасах соответственно (Примечание 3). Данные о доказанных запасах и доказанных разрабатываемых запасах были подтверждены независимым оценщиком в соответствии с критериями, утвержденными PRMS. Амортизация на стоимость приобретения прав на разведку и разработку месторождений с недоказанными запасами не начисляется.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода списания их стоимости до остаточной стоимости в течение срока полезного использования:

	Срок полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	3-30
Машины и оборудование	2-30
Прочие активы	3-10

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или ее инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств ключевому управленческому персоналу Группы; и (в) рыночные риски, включая продолжительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не отражаются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками и методы оценки доходности активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату.

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»).

Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам). Группа не применяет учет хеджирования.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой номинирован инструмент, изменение типа процентной ставки, существенное изменение срока погашения обязательства, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту.

Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной по методу эффективной ставки процента.

Авансы. Авансы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как внеоборотные, если ожидается, что связанные с ними товары или услуги будут получены в течение периода свыше года или актив, к которому они относятся, будет первоначально классифицирован как внеоборотный. Авансы на приобретение активов отражаются в балансовой стоимости актива в момент приобретения Группой контроля над активом, если вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с активом, является высокой. Прочие авансы списываются в состав прибылей или убытков в момент получения соответствующих товаров или услуг. В случае наличия признаков того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, их балансовая стоимость списывается и соответствующий убыток от обесценения признается составе прибылей и убытков текущего периода.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы (ТМЗ) учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость ТМЗ определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заемным средствам.

Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена как добавочный капитал.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, отражаются в примечании о событиях после отчетной даты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже. Группа капитализирует затраты по займам, которые не были бы понесены, если бы Группа не имела капитальных затрат по данным квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные проценты по займам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда займы берутся с целью приобретения квалифицируемого актива. В этом случае фактические понесенные затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств капитализируются.

Собственные акции к выкупу. В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Компании.

Текущий и отложенный налог прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибылей и убытков за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам.

НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговое законодательство допускает зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, не урегулированный на отчетную дату (НДС к возмещению и НДС к уплате), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, кроме НДС, относящегося к долгосрочной части реструктурированных обязательств, который отражается в составе внеоборотных активов.

При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. 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. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату и изменения резервов отражаются в составе прибылей или убытков в качестве операционных расходов.

Резервы оцениваются по дисконтированной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством.

Увеличение резерва по прошествии времени признается в качестве финансового расхода.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх социальных взносов.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка от продажи признается на момент перехода контроля над товаром, т. е. поставки сырой нефти покупателю в соответствии с условиями договора по фиксированной или поддающейся определению цене и при переходе права собственности на товар.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применение учетной политики Группы, изложенной в Примечании 2, требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств. Оценки и суждения основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, которые считаются обоснованными. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценочные значения и допущения, на которых они основаны, постоянно пересматриваются. Изменения в бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором они произошли, если эти изменения оказали влияние только на результаты этого периода, или в периоде, в котором они произошли, и в последующих периодах, если эти изменения повлияли на результаты текущего и будущих периодов.

Наиболее значительные области, в которых применяются оценки и суждения руководства, включают: предпосылки о непрерывности деятельности, налогообложение, срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств, операции с собственными акциями, обязательства по охране окружающей среды, а также справедливая стоимость финансовых инструментов.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Группы.

Налоговое законодательство. У Группы имеются обязательства по налогу на прибыль и другим налогам. Определение суммы резерва по налогу на прибыль, уплачиваемому Группой, в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы Российской Федерации. Существует большое количество операций и расчетов, по которым невозможно определить окончательное налоговое обязательство с достаточной степенью надежности. Группа признает налоговые обязательства, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, исходя из оценки возможных дополнительных налоговых выплат. Если итоговый результат начисления налога по налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженной суммы, соответствующая разница повлияет на сумму налога на прибыль и величину резерва по налогу на прибыль в том периоде, в котором она была выявлена.

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроки полезного использования месторождений. При определении срока полезного использования месторождения допущения, действительные на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации. Факторы, которые могут повлиять на срок полезного использования месторождения, включают:

- изменение доказанных и вероятных запасов нефти и газа;
- разницу между фактическими ценами и допущениями относительно цен на нефть и газ, использованными при оценке запасов нефти и газа;
- возникновение непредвиденных обстоятельств на нефтегазовых месторождениях; и
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, расходах на переработку и ремонтно-восстановительные работы, процентных ставках и обменных курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность разработки запасов нефти и газа.

В случае изменения какого-либо из вышеперечисленных факторов может произойти изменение амортизации нефтегазовых активов и их балансовой стоимости.

Для целей начисления амортизации (истощения) по нефтегазовым активам Группа рассчитывала норму истощения следующим образом:

- для месторождений, находящихся на стадии подготовки к коммерческой добыче, для расчета нормы истощения были использованы данные об объеме доказанных запасов нефти и газа на таких месторождениях;
- для месторождений, находящихся на стадии коммерческой добычи для расчета нормы истощения, были использованы данные об объеме доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа на таких месторождениях.

Если бы расчетные доказанные разрабатываемые запасы отличались на 10 % от текущих оценок руководства, влияние на величину амортизации (истощения) было бы следующим: при прочих равных условиях, увеличение расчетной величины доказанных разрабатываемых запасов на 10 % повлекло бы за собой снижение величины амортизации (истощения) основных средств за 2020 год на 1 128 млн. рублей (за 2019 год – на 1 019 млн. рублей) или, при прочих равных условиях, в случае сокращения расчетной величины доказанных разрабатываемых запасов на 10 %, повлекло бы за собой увеличение величины амортизации (истощения) основных средств за 2020 год на 1 259 млн. рублей (за 2019 год – на 1 109 млн. рублей).

Также, информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих пояснениях:

- Примечание 5 – инвестиции в совместные предприятия;
- Примечание 7 – операции с собственными акциями;
- Примечание 23 – управление финансовыми рисками: справедливая стоимость финансовых инструментов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти	Основные средства, связанные с добычей газа	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2019 г.	81 331	5 750	12 300	22 032	3 956	85 741	211 110
Поступления	-	-	-	-	-	59 087	59 087
Выбытия	(209)	-	(45)	(272)	(30)	(31)	(587)
Ввод в эксплуатацию	13 331	9 790	3 592	3 773	1 289	(31 775)	-
На 31 декабря 2019 г.	94 453	15 540	15 847	25 533	5 215	113 022	269 610
Поступления	-	-	-	-	-	59 484	59 484
Выбытия	(439)	-	(36)	(288)	(39)	(1 997)	(2 799)
Ввод в эксплуатацию	11 781	112	4 541	2 057	932	(19 423)	-
Перевод из состава разведочных и оценочных активов	797	-	849	-	-	2 409	4 055
На 31 декабря 2020 г.	106 592	15 652	21 201	27 302	6 108	153 495	330 350
Накопленная амортизация и износ							
На 1 января 2019 г.	32 615	409	2 836	11 756	1 268	-	48 884
Начислено за год	11 120	783	1 617	3 213	705	-	17 438
Выбытия	(72)	-	(17)	(242)	(21)	-	(352)
На 31 декабря 2019 г.	43 663	1 192	4 436	14 727	1 952	-	65 970
Начислено за год	13 261	562	1 886	2 798	778	-	19 285
Выбытия	(119)	-	(25)	(281)	(29)	-	(454)
На 31 декабря 2020 г.	56 805	1 754	6 297	17 244	2 701	-	84 801
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019 г.	50 790	14 348	11 411	10 806	3 263	113 022	203 640
На 31 декабря 2020 г.	49 787	13 898	14 904	10 058	3 407	153 495	245 549

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не передавала в залог основные средства. На 31 декабря 2019 года основные средства стоимостью 1 158 млн. рублей находились в залоге в качестве обеспечения кредитов, полученных Группой (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. тестирование на обесценение объектов основных средств не проводилось ввиду отсутствия индикаторов обесценения на эти даты.

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «ИНК-Запад»	32 823	25 216
АО «ИНК-Красноярск»	2 810	2 833
Итого	35 633	28 049

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице представлена информация о доле владения Группы в совместных предприятиях:

Наименование	Страна	Вид деятельности	Доля (%) в уставном капитале	
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «ИНК-Запад»	Россия	Разработка и разведка Западно-Ярактинского и Большетирского лицензионных участков	51 %	51 %
АО «ИНК-Красноярск»	Россия	Разработка и разведка лицензионных участков в Красноярском крае	99,9 %	99,9 %

В 2009 году Группа совместно с Японской национальной корпорацией по нефти, газу и металлам (JOGMEC) организовала совместное предприятие АО «ИНК-Запад» для разработки и разведки Западно-Ярактинского и Большетирского лицензионных участков, расположенных в Иркутской области. Группа назначает трех из пяти членов Совета директоров АО «ИНК-Запад». Большая часть решений на заседаниях Советов директоров АО «ИНК-Запад» определяется резолюцией, принятой единогласно всеми членами Совета директоров. Таким образом, более половины голосующих акций АО «ИНК-Запад» не обеспечивают Группе установление контроля.

В 2017 году Группа совместно с Японской национальной корпорацией по нефти, газу и металлам (JOGMEC) организовала совместное предприятие АО «ИНК-Красноярск» для разработки и разведки Лаушкардинского, Муидукшинского, Тамышского, Юраченского, и Нижнемадашенского лицензионных участков, расположенных в Красноярском крае. Группа назначает трех из пяти членов Совета директоров АО «ИНК-Красноярск». Большая часть решений на заседаниях Советов директоров АО «ИНК-Красноярск» определяется резолюцией, принятой единогласно всеми членами Совета директоров. Таким образом, большая часть голосующих акций АО «ИНК-Красноярск» по состоянию на 31 декабря 2019 года не обеспечивают Группе установление контроля. В апреле 2021 года на внеочередном общем собрании акционеров АО «ИНК-Красноярск» было принято решение об увеличении уставного капитала АО «ИНК-Красноярск», которое приведет к уменьшению доли Группы в уставном капитале АО «ИНК-Красноярск» без изменения факта совместного контроля.

В таблице ниже представлена информация об изменении балансовой стоимости доли Группы в совместных предприятиях:

	2020 г.	2019 г.
Остаток на начало года	28 049	20 616
Инвестиции в АО «ИНК-Запад»	-	8
Доля в прибыли/убытке совместно контролируемых предприятий	15 147	22 342
Дивиденды от АО «ИНК-Запад»	(7 563)	(14 917)
Остаток на конец года	35 633	28 049

Ниже представлена финансовая информация АО «ИНК-Запад» по состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года. Представленная информация включена в состав финансовой отчетности по МСФО совместного предприятия.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Отчет о финансовом положении</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	22 699	12 456
Прочие оборотные активы	8 964	10 075
Внеоборотные активы	43 410	35 618
Краткосрочные финансовые обязательства	1 961	1 996
Прочие краткосрочные обязательства	1 671	1 908
Прочие долгосрочные обязательства	1 607	1 052
Чистые активы	69 834	53 193
<i>Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	2020 г.	2019 г.
Выручка	50 814	81 392
Себестоимость	(11 492)	(17 963)
Общехозяйственные и административные расходы	(7 549)	(9 103)
Финансовые доходы	249	368
Прочие доходы и расходы	3 708	(2 517)
Итого расходы по налогу на прибыль	(5 644)	(8 112)
Прибыль за год	30 086	44 065

Ниже представлена финансовая информация АО «ИНК-Красноярск» по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Отчет о финансовом положении</i>		
Разведочные и оценочные активы	4 022	3 269
Денежные средства и их эквиваленты	868	1 335
Прочие активы	1 081	535
Прочие краткосрочные обязательства	320	190
Чистые активы	5 624	4 949

В соответствии с акционерным соглашением между JOGMES и ООО «ИНК» (дочернее общество Компании), JOGMES должно возместить ООО «ИНК» стоимость приобретения лицензий на лицензионные участки, указанные выше, путем осуществления вложения в активы АО «ИНК-Красноярск». В исполнение данного обязательства в декабре 2017 года JOGMES осуществило вклад в имущество в АО «ИНК-Красноярск» денежными средствами. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. в составе денежных средств АО «ИНК-Красноярск» числятся денежные средства, причитающиеся ООО «ИНК», в сумме 805 млн. руб. и 1 281 млн. руб. соответственно.

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	Материальные поисковые активы	Нематериальные поисковые активы	Итого
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2019 г.	9 489	5 186	14 675
Поступления	5 700	2 731	8 431
Выбытия	(260)	-	(260)
На 31 декабря 2019 г.	14 929	7 917	22 846
Поступления	2 925	2 577	5 502
Выбытия	(95)	(60)	(155)
Перевод разведочных и оценочных активов в состав основных средств и НМА	(4 055)	(531)	(4 586)
На 31 декабря 2020 г.	13 704	9 903	23 607

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Увеличение поступлений материальных поисковых активов в 2020 г. обусловлено в большей части работами, связанными со строительством скважин (в основном эксплуатационных) на Кийском и Верхненипском лицензионных участках.

В начале 2020 года были завершены все мероприятия, необходимые для подтверждения коммерческой целесообразности добычи углеводородного сырья на Верхнетирском лицензионном участке. В связи с чем в 2020 году материальные и нематериальные поисковые активы, относящиеся к данному лицензионному участку, были переклассифицированы в состав основных средств и нематериальных активов соответственно.

7. ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМИ АКЦИЯМИ

Операция с Goldman Sachs International

В августе 2013 года между ООО «ИНК» (дочернее общество Компании) и Goldman Sachs International (GSI) был заключен договор купли-продажи 3,75% акций Компании. В соответствии с данным договором Группа была обязана выкупить у GSI вышеуказанные акции через пять лет после заключения данного договора. Первоначальные условия договора предполагали внесение предоплаты за пакет акций.

В сентябре 2018 года ООО «ИНК» и GSI подписали дополнительное соглашение к вышеуказанному договору купли-продажи 3,75% акций Компании, в соответствии с которым срок исполнения обязательства ООО «ИНК» по выкупу акций Компании был продлен до сентября 2023 года.

В ноябре 2020 года ООО «ИНК» и GSI подписали еще одно дополнительное соглашение к вышеуказанному договору купли-продажи 3,75% акций Компании с учетом условий, установленных вышеупомянутым дополнительным соглашением от сентября 2018 года, в соответствии с которым срок исполнения обязательства ООО «ИНК» по выкупу акций Компании был продлен до сентября 2026 года.

Оба дополнительных соглашения предусматривают возмещение Группе дивидендов, выплаченных в адрес GSI, данные дивиденды представляют собой денежное обеспечение обязательства Группы по выкупу собственных акций и были учтены в составе предоплаты за собственные акции. Однако, в соответствии с дополнительным соглашением от ноября 2020 года, а также в соответствии с отдельным соглашением между ООО «ИНК» и GSI, определенная сумма дивидендов, выплаченных Компанией в пользу GSI в 2018 и 2019 году, в размере 1 569 млн. руб. была высвобождена от возмещения Группе. В результате эта сумма была исключена из состава предоплаты за собственные акции и признана непосредственно в консолидированном отчете об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в качестве уменьшения величины нераспределенной прибыли.

Сумма предоплаты по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составила:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные авансы выданные	5 796	5 980
	5 796	5 980

7. ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМИ АКЦИЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операция с ЕБРР

В августе 2014 года Компания, ООО «ИНК» и ООО «Приор» заключили Соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) об Опционе (далее – «Соглашение») на продажу в отношении 3,16 % пакета акций Компании. В соответствии с данным соглашением Группа обязуется выкупить у ЕБРР $\frac{1}{2}$ его доли или 1,58 % пакета акций в апреле 2018 года и оставшуюся $\frac{1}{2}$ доли или 1,58 % пакета акций в октябре 2020 года.

В рамках Соглашения об Опционе, 23 апреля 2018 г. был заключен договор купли-продажи 1,58 % пакета акций Компании между ООО «Приор» и ЕБРР. Вознаграждение за 1,58 % акций Компании в соответствии с Соглашением составило 49 945 тыс. долларов США. Поскольку обязательство по выкупу собственных акций было погашено материнской компанией Группы, данная транзакция была отражена непосредственно в консолидированном отчете об изменении капитала.

Также, в рамках Соглашения об Опционе, 29 апреля 2020 г. между ООО «Приор» и ЕБРР был заключен договор купли-продажи оставшегося 1,58 % пакета акций Компании. Вознаграждение за 1,58 % акций Компании в соответствии с Соглашением составило 50 510 тыс. долларов США. Поскольку обязательство по выкупу собственных акций было погашено материнской компанией, данная транзакция была отражена непосредственно в консолидированном отчете об изменении капитала.

Отражение операций с GSI и ЕБРР в консолидированной финансовой отчетности

В результате транзакций, описанных выше, у Группы возникли обязательства по выкупу собственных акций, первоначально признаваемых по справедливой стоимости и впоследствии признаваемых по амортизированной стоимости. Балансовая стоимость финансовых обязательств по выкупу собственных акций в соответствии с данными операциями по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составила:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обязательство по выкупу собственных акций (GSI) долгосрочное	9 988	8 164
Обязательство по выкупу собственных акций (ЕБРР) краткосрочное	-	3 187
Итого	9 988	11 351

Амортизация дисконта по вышеуказанным обязательствам в 2020 и 2019 годах составила:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Амортизация дисконта (GSI)	290	265
Амортизация дисконта (ЕБРР)	188	217
Итого	478	482

Стоимость собственных акций к выкупу по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. приведена в таблице ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Собственные акции к выкупу (GSI)	3 783	3 783
Собственные акции к выкупу (ЕБРР)	-	1 759
Акция, выкупленная дочерним предприятием ООО «ИНК»	1	1
Итого	3 784	5 543

7. ОПЕРАЦИИ С СОБСТВЕННЫМИ АКЦИЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Определение справедливой стоимости финансового обязательства по выкупу собственных акций

В момент первоначального признания, справедливая стоимость финансовых обязательств по приобретению собственных акций у GSI и ЕБРР была определена как приведенная стоимость договорных денежных потоков, дисконтированных с использованием ставок, присущих финансовым инструментам с аналогичными кредитными рисками и сроками погашения.

Используемые ставки дисконтирования указаны в таблице ниже:

Ставка дисконтирования, используемая при расчете договорных денежных потоков GSI	6,88 %
Ставка дисконтирования, используемая при расчете договорных денежных потоков ЕБРР в апреле 2018 (2014 год)	6,50 %
Ставка дисконтирования, используемая при расчете договорных денежных потоков ЕБРР в октябре 2020 (2014 год)	7,00 %

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Запасные части и прочие материалы (за вычетом резерва под обесценение в размере 224 и 134 млн. рублей на 31 декабря 2020 и 2019 годов соответственно)	10 199	7 548
Нефть	1 128	957
Газовый конденсат	3	1
Итого	11 330	8 506

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 401 млн. рублей и 391 млн. рублей на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно)	3 884	7 419
Дебиторская задолженность по договорам РЕПО (обратное РЕПО)	-	7 124
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 6 млн. рублей и 2 млн. рублей на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно)	1 325	514
Итого	5 209	15 057

В январе 2020 года дебиторская задолженность по договорам РЕПО была полностью погашена.

10. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Возмещаемый НДС	2 492	1 679
Предоплаченные экспортные пошлины	1 591	671
Прочее	-	38
Итого	4 083	2 388

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Денежные средства в кассе и банках</i>		
в рублях	2 403	1 466
в иностранной валюте	6 405	3 163
<i>Срочные депозиты и депозиты до востребования</i>		
в рублях	15 210	11 262
в иностранной валюте	34 943	34 162
Итого	58 961	50 053

Срочные депозиты имеют срок погашения менее 12 месяцев, могут быть востребованы досрочно без существенных потерь для Группы и используются исключительно в операционной деятельности Группы.

Анализ денежных средств и их эквивалентов, находящихся на банковских счетах, по кредитному качеству банков представлен в Примечании 23.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Процентная ставка		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.		
Займы от связанных сторон					
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	Долл. США	-	6м. LIBOR+ 3,75%	-	258
Займы от третьих сторон					
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	Руб.	75%*Ключевая ставка ЦБ	75%*Ключевая ставка ЦБ	122	173
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	Руб.	1%-7,74%	1%	6 058	1 058
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	Долл. США	5%	-	2 978	-
Итого кредиты и займы				9 158	1 489
Краткосрочная часть кредитов и займов				96	258
Долгосрочная часть кредитов и займов				9 062	1 231

В декабре 2019 г. дочерняя компания Группы ООО «ИНК-Сервис» заключила ряд договоров целевого займа с Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» с целью финансирования внесения предоплаты за приобретаемое в лизинг промышленное оборудование. В соответствии с данными соглашениями, процентная ставка составляет 1% годовых (эффективная ставка - 7,95% годовых). Также, в соответствии с данными соглашениями, погашение займов происходит в период с марта 2023 по декабрь 2024 г. согласно установленному графику возврата займов. Балансовая стоимость данных займов по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 1 058 млн. руб. (31 декабря 2019: 1 058 млн. руб.).

В апреле 2020 г. ООО «ИНК» получило заемные средства по кредитному договору от 2016 г. от АО «Райффайзенбанк» на сумму 5 000 млн. руб. на пополнение оборотных средств, финансирование капитальных затрат и приобретение оборудования. В соответствии с данным соглашением, процентная ставка составляет 7,74 % годовых, погашение кредита предусмотрено в течение периода с февраля 2022 г. по декабрь 2022 г.

12 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В ноябре 2020 г. ООО «ИНК» заключила кредитный договор с Goldman Sachs International Bank на сумму 40 млн. долл. США сроком на 3 года на общекорпоративные цели. Процентная ставка составляет 5 % годовых. Задолженность по данному кредитному договору будет погашена единовременно в ноябре 2023 г.

Анализ сроков погашения кредитов и займов Группы на основе не дисконтированных платежей, включая начисленные проценты, представлен ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
В течение двух месяцев	63	-
От трех до шести месяцев	136	225
От семи до двенадцати месяцев	371	111
Итого кредиты и займы, подлежащие погашению в течение года	570	336
В течение второго года	5 437	67
От трех до пяти лет	4 140	1 151
Итого кредиты и займы, подлежащие погашению в сроки свыше года	9 577	1 218
Итого кредиты и займы	10 147	1 554

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Группы были открыты следующие кредитные линии:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, недополученных на отчетную дату
На 31 декабря 2020 г.		
заемные средства	53 358	45 403
На 31 декабря 2019 г.		
заемные средства	35 662	26 376

Ниже представлена информация об обеспечении Группы за полученные кредиты и займы:

Залоги

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиты и займы Группы не были обеспечены компаниями Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года кредиты и займы Группы были обеспечены:

- залогом 25,001 % доли в уставном капитале ООО «ИНК»;
- залогом основных средств балансовой стоимостью 1 158 млн. рублей и выручки по экспортному контракту, при этом выручка по экспортному контракту должна покрывать не менее 150 % от задолженности Группы по соответствующему кредитному соглашению.

13. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

	2020 г.	2019 г.
Остаток на начало отчетного года	1 971	1 416
Резерв по дополнительному бурению нефтяных скважин	35	204
Изменение оценочных суждений	29	262
Амортизация дисконта	75	92
Выбытие резерва	-	(3)
Остаток на конец отчетного года	2 110	1 971

Обязательства по формированию резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин и восстановление нарушенных земель. Руководство Группы полагает, что срок ликвидации скважин и восстановления нарушенных земель наступит не ранее срока окончания действия соответствующих лицензионных соглашений на месторождения и лицензионные участки.

Ключевые допущения, сделанные при оценке обязательств по восстановлению окружающей среды, были следующими:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования	6,30%	6,48%
Прогнозный уровень инфляции в течение периода дисконтирования (диапазон значений по годам)	2,82% - 4,19 %	2,93% - 6,12%

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Общее количество обыкновенных выпущенных акций состоит из:

Тип акции	Количество акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость акции (руб.)	Итого номинальная стоимость (млн. руб.)	Итого балансовая стоимость (млн. руб.)
Обыкновенные	30 000	1 000	30	30
Итого	30 000	1 000	30	30

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из 30 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право голоса.

Структура акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена ниже:

Акционер	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ООО «Приор»	96,247%	94,667%
Goldman Sachs International (GSI)	3,750%	3,750%
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР)	-	1,580%
ООО «ИНК»	0,003%	0,003%
	100%	100%

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 801	4 592
Резерв на оплату отпусков и выплату годовой премии	1 325	2 428
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками по приобретенным основным средствам	2 129	1 457
Задолженность перед персоналом	3	498
Прочее	1 527	935
Итого	8 785	9 910

Группа применяет политику управления финансовыми рисками, включающую в себя бюджетирование и анализ движения денежных средств и графиков платежей для обеспечения погашения всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

Анализ сроков погашения задолженности Группы перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности (за исключением резерва на оплату отпусков и выплату годовой премии, а также задолженности перед персоналом) по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов на основе недисконтированных платежей представлен ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Просроченная кредиторская задолженность	169	385
В течение 3 месяцев	5 941	5 761
От 3 до 6 месяцев	144	101
От 6 до 12 месяцев	1 203	737
Итого	7 457	6 984

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года просроченная кредиторская задолженность включала в себя задолженность за оказание прочих услуг и была преимущественно погашена в течение четырех месяцев после отчетной даты. Начисление процентов в отношении данной задолженности не производилось и претензии со стороны поставщиков не предъявлялись.

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
НДС	3 307	3 373
НДПИ	2 925	4 354
Налог на имущество	157	276
Прочие	691	320
Итого	7 080	8 323

17. ВЫРУЧКА

	2020 г.	2019 г.
Нефть		
Внутренний рынок	77 721	106 277
Экспорт	46 149	54 478
ПБТ		
Внутренний рынок	2 051	1 795
Экспорт	1 470	923
Обслуживание месторождений	6 324	5 169
Газовый конденсат	307	542
Прочее	2 345	3 344
Итого	136 367	172 528

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2020 г.	2019 г.
Налоги	35 410	52 453
Амортизация	16 222	13 185
Затраты на оплату труда и соответствующие налоги	7 788	5 614
Материалы	6 756	5 284
Услуги бурения и ремонта скважин	3 694	2 652
Сейсморазведочные работы 2D	749	661
Охранные услуги	715	437
Гидрогеологические и геологоразведочные работы	308	409
Прочее	293	2 555
Итого	71 935	83 250

Снижение расходов по налогам за 2020 г. по сравнению с 2019 г. обусловлено в основном снижением налога на добычу полезных ископаемых с 52 441 млн. рублей до 34 674 млн. рублей в связи со снижением цен на нефть начиная с марта 2020 г., а также в связи с уменьшением объемов добычи нефти.

Затраты на оплату труда и соответствующие налоги за 2020 год включают взносы в Пенсионный фонд России в размере 785 млн. рублей (2019 год: 547 млн. рублей).

19. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 г.	2019 г.
Услуги по транспортировке нефти	14 096	14 794
Затраты на оплату труда и соответствующие налоги	6 211	5 873
Административные накладные расходы	2 383	2 196
Итого	22 690	22 863

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2020 г.	2019 г.
Процентный доход	1 196	2 155
Доходы, связанные с изменением оценочных значений при отражении договора по выкупу собственных акций (ЕБPP и GSI)	292	227
Финансовые доходы	1 488	2 382
Амортизация дисконта обязательства по выкупу собственных акций (Примечание 7)	(478)	(482)
Прочее	(123)	(92)
Финансовые расходы	(601)	(574)

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2020 году ООО «ИНК» применяло льготную ставку по налогу на прибыль, уплачиваемому в бюджет Иркутской области. (Примечание 25). В соответствии с региональным законодательством право на льготу возникает у компаний по виду деятельности «Добыча сырой нефти и природного газа» при выполнении следующих условий:

- в соответствии с заключенным специальным инвестиционным контрактом осуществить в отчетном налоговом периоде инвестиции в размере более 4 миллиардов рублей;
- ввод основных средств свыше 25 процентов от общей остаточной стоимости основных средств на 31 декабря отчетного налогового периода, при условии, если отношение исчисленной налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный налоговый период к исчисленной налоговой базе по налогу на прибыль за базовый налоговый период превысило коэффициент, установленный соответствующим региональным законодательством.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль могут быть зачтены только в случае, когда в соответствии с законодательством разрешен зачет текущих активов и обязательств по налогу на прибыль, а также если активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль были признаны в рамках деятельности одного и того же юридического лица и подлежат оплате/возмещению одному и тому же налоговому органу. Ниже перечислены основные изменения:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы по отложенному налогу на прибыль, подлежащие возмещению в течение 12 месяцев после отчетной даты	925	159
Итого активы по отложенному налогу на прибыль	925	159
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	(7 754)	(6 696)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	(103)	(163)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(7 857)	(6 859)
Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(6 932)	(6 700)

Ниже представлены изменения в активах и обязательствах по отложенному налогу на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года (зачет остатков в рамках одного дочернего предприятия не учитывается):

	31 декабря 2020 г.	Отражено на счете прибылей и убытков	31 декабря 2019 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	(7 060)	(653)	(6 407)
Разведочные и оценочные активы	(103)	60	(163)
Прочее	(694)	(405)	(289)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Прочее	925	766	159
Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(6 932)	(232)	(6 700)

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены изменения в активах и обязательствах по отложенному налогу на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года (зачет остатков в рамках одного дочернего предприятия не учитывается):

	31 декабря 2019 г.	Отражено на счете прибылей и убытков	31 декабря 2018 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	(6 407)	(1 314)	(5 093)
Разведочные и оценочные активы	(163)	(31)	(132)
Прочее	(289)	(90)	(199)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Прочее	159	18	141
Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(6 700)	(1 417)	(5 283)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей российского налогообложения, приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и налогообложения. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке налога, установленной законодательством. Обязательства по отложенному налогу на прибыль возникают, прежде всего, в результате различий между стоимостью основных средств для целей налогообложения и их стоимостью для целей финансовой отчетности.

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние и совместно контролируемые предприятия, составили 4 346 млн. рублей и 5 896 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. соответственно. Обязательство по отложенному налогу на прибыль по этим временным разницам не было отражено в консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа может контролировать сроки реализации этих временных разниц и не намеревается реализовывать данные инвестиции в обозримом будущем.

Налог на прибыль Группы отличается от теоретической суммы, которая была бы получена при применении средневзвешенной ставки налога, применяемой к прибыли Группы, что представлено ниже:

	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	65 302	84 841
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20% за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг.)	13 060	16 968
Инвестиционные налоговые льготы	(2 223)	(2 460)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	(3 029)	(4 468)
- обязательство по выкупу собственных акций	96	96
- прочие	1 022	442
Расходы по налогу на прибыль	8 926	10 578

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2020 г.	2019 г.
<i>Текущий налог:</i>		
Текущий налог на прибыль за год	8 694	9 161
Итого текущий налог	8 694	9 161
<i>Отложенный налог на прибыль:</i>		
Признание временных разниц	232	1 417
Итого отложенный налог на прибыль	232	1 417
Расходы по налогу на прибыль	8 926	10 578

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, или стороны, находящиеся под общим контролем со стороны третьего лица. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

Дочерние предприятия (компании Группы)

Предприятие	Вид деятельности	Процент владения	
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ООО «ИНК»	Владелец лицензий, операционная компания Группы	99,94%	99,94%
ООО «БЭКойл-Игирма»	Лесозаготовка	99%	99%
ООО «ИНК-СЕРВИС»	Бурение и обслуживание месторождений	99%	99%
ООО «ИНК-ТКРС»	Капитальный и текущий ремонт скважин	99,51%	99,51%
ООО «Иркутский завод полимеров»	Производство пластмасс и синтетических смол	100%	100%
ООО «Усть-Кутский ГПЗ»	Газохимическое производство	100%	100%
ООО «ИНК-НефтеГазГеология»	Разведка и разработка Аянского месторождения и Аяского лицензионного участка	75%	75%
ООО «ТоТ»	Разведка и разработка Аянского (Западного) лицензионного участка	75%	75%
ООО «ИНК-СтройНефтеГаз»	Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа, строительство	100%	100%

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все дочерние предприятия Группы зарегистрированы и ведут деятельность на территории Российской Федерации.

а) Дивиденды

В течение 2020 года Группа объявила к выплате дивиденды участникам в размере 7 155 млн. рублей (с учетом суммы дивидендов к выплате GSI в размере 236 млн. руб.), из них 155 млн. руб. – дивиденды миноритарным акционерам (2019 год: 13 104 млн. рублей, из них 60 млн. руб. – дивиденды миноритарным акционерам). Общая сумма выплаченных дивидендов с учетом задолженности на начало года составила 7 158 млн. рублей в форме дивидендов. По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы не имелось задолженности по дивидендам перед участниками.

б) Существенные операции с ЕБРР

В 2020 г. ЕБРР вышел из состава акционеров Компании (см. Примечание 7) и, соответственно, член Совета директоров Компании от ЕБРР в мае 2020 года выбыл из состава Совета Директоров.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. остатки по операциям Группы с ЕБРР представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	-	258
Обязательство по выкупу собственных акций (Примечание 7)	-	3 187

В 2020 и 2019 годах Группа осуществляла следующие операции с ЕБРР:

	2020 г.	2019 г.
Капитализированный процентный расход	1	32
Амортизация дисконта обязательства по выкупу собственных акций	(68)	(217)
Доходы, связанные с изменением оценочных значений при отражении договора по выкупу акций (Примечание 7)	256	227

Дополнительная информация по кредитам и обязательству по выкупу собственных акций раскрыта в Примечаниях 12 и 7 соответственно.

в) Существенные операции с совместно контролируруемыми предприятиями

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. остатки по расчетам Группы с совместно контролируемыми предприятиями представлены ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность от АО «ИНК-Запад» по выплате дивидендов	212	-
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 047	1 346
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	396	231

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2020 и 2019 гг. Группа осуществляла следующие операции с совместно контролируемыми предприятиями:

	2020 г.	2019 г.
Продажа материалов, товаров и услуг	4 311	4 339
Оказание услуг по бурению и обустройству скважин	3 761	3 500

г) Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Совет директоров Компании состоит из 5 директоров. Четыре члена Совета директоров получают вознаграждение на ежеквартальной основе, которое выплачивается в соответствии с Политикой Группы по вознаграждениям и компенсациям Совету директоров, утвержденной акционерами Компании. Данное вознаграждение составило 26 млн. рублей и 25 млн. рублей в 2020 и 2019 гг. соответственно.

Ключевой руководящий персонал Группы представлен Николаем Буйновым, председателем Совета директоров, и Мариной Седых, генеральным директором Компании. Группа выплатила руководству краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату и премии, в сумме 108 млн. рублей и 35 млн. рублей за 2020 и 2019 гг. соответственно. Эти суммы включают в себя подоходный налог и не включают взносы в Пенсионный фонд России.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политика управления финансовыми рисками. Функция управления рисками Группы 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 Группы регулярно пересматриваются для отражения изменений рыночных условий и изменений в деятельности Группы.

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск, включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможными изменениями цен;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных цен, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и курсы акций, на финансовые результаты Группы 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.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Валютный риск – риск того, что изменения обменных курсов, которым подвержена Группа, окажут негативное воздействие на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет отдельные операции в иностранной валюте.

По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость финансовых активов и обязательств представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Финан- совые активы	Финан- совые обязате- льства	Чистая балансовая позиция	Финан- совые активы	Финан- совые обязате- льства	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	20 453	(10 332)	10 121	22 293	(6 291)	16 002
Доллары США	49 875	(14 439)	35 436	48 745	(12 587)	36 158
Китайский юань	1	-	1	72	-	72
Японские йены	-	(9)	(9)	-	-	-
Евро	69	(296)	(227)	-	(147)	(147)
Итого	70 398	(25 076)	45 322	71 110	(19 025)	52 085

Анализ чувствительности изменения валютных котировок

Ослабление рубля по отношению к доллару США на 30% приводит к увеличению прибыли за 2020 год на 8 983 млн. рублей (увеличению прибыли за 2019 год на 9 166 млн. рублей), при этом укрепление рубля по отношению к доллару США на 30% приводит к снижению прибыли за 2020 год (снижению прибыли за 2019 год) на ту же сумму.

Процентный риск

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки ввиду того, что существенная часть кредитов Группы была привлечена по фиксированной процентной ставке (Примечание 12).

Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также от действий контролирующих органов.

В Группе функционирует система бизнес-планирования, которая основана на сценарном подходе: ключевые показатели деятельности Группы определяются в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение затрат, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ и использования других механизмов. Данные мероприятия позволяют снизить уровень риска до приемлемого.

Кредитный риск

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

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

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа не подвергалась повышенному кредитному риску по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Максимальная сумма кредитного риска по денежным средствам и их эквивалентам равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов (Примечание 11). Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов можно оценить исходя из кредитных рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами. Ниже представлен анализ кредитного качества денежных финансовых активов по данным международных рейтинговых агентств. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой агентством Fitch.

	BBB	BBB-	BB	BB-	Итого
По состоянию на 31 декабря 2020 г. Денежные средства и их эквиваленты	18 561	38 155	-	2 245	58 961
По состоянию на 31 декабря 2019 г. Денежные средства и их эквиваленты	21 769	25 133	3 150	1	50 053

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа оценивает надежность контрагента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт работы с этим контрагентом и другие факторы. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Группы не было повышенных кредитных рисков в связи с дебиторской задолженностью.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что у Группы не возникает существенного риска кредитных убытков сверх уже сформированного резерва под кредитные убытки в отношении остатков дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Группы отсутствовала просроченная задолженность покупателей и заказчиков сверх суммы созданного резерва.

Максимальная сумма кредитного риска по дебиторской задолженности равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов (Примечание 9).

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Руководство Группы осуществляет тщательный мониторинг и управление позицией Группы по ликвидности. Для управления риском ликвидности Группа поддерживает необходимый запас денежных средств, а также открытые и резервные кредитные линии и осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. на основании платежей согласно договорам представлена в Примечаниях 12 и 15.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания структуры капитала и ее корректировки Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, произвести возврат капитала акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Капитал Группы состоит из акционерного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли, собственных акций к выкупу и прочих резервов в составе раздела «Капитал» консолидированного отчета о финансовом положении. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2020 года, составляла 350 738 млн. рублей (на 31 декабря 2019 года: 299 942 млн. рублей).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Под справедливой стоимостью финансового инструмента понимается цена данного финансового инструмента, которая была бы получена при обмене данного финансового инструмента в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов при помощи доступной рыночной информации и применимых способов оценки. Интерпретация рыночной информации для определения справедливой стоимости финансовых инструментов требует применения профессиональных суждений руководства.

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

Уровни иерархии справедливой стоимости представлены ниже:

- (i) к Уровню 1 относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены); и
- (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Руководство использует профессиональные суждения для оценки и классификации финансовых инструментов по категориям, используя иерархию оценки справедливой стоимости, как описано выше.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, а также предоплаты за собственные акции приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, а также предоплаты за собственные акции классифицирована в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, а также банковские депозиты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость кредитов и займов полученных, обязательств по выкупу собственных акций, а также торговой и прочей кредиторской задолженности (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости) существенно не отличалась от их балансовой стоимости, поскольку условия по данным финансовым инструментам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. соответствовали рыночным условиям по состоянию на отчетные даты.

В течение 2020 и 2019 годов не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями иерархии справедливой стоимости.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства и их эквиваленты	58 961	50 053
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 209	15 057
Предоплата за собственные акции долгосрочная	5 796	5 980
Займы выданные	432	-
Итого	70 398	71 090
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Производные финансовые активы	-	20
Итого	-	20
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочные кредиты и займы	9 070	1 231
Долгосрочное обязательство по выкупу собственных акций	9 988	8 164
Краткосрочное обязательство по выкупу собственных акций	-	3 187
Краткосрочные кредиты и займы	88	258
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 930	6 049
Итого	25 076	18 889
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Производные финансовые обязательства	-	136
Итого	-	136

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда, в которой Группа 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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Более того, снижение спроса и падение цен на нефть, а также ограничение на добычу нефти в соответствии с договоренностями по сделке стран ОПЕК+, могут оказать существенное негативное влияние на экономику в целом, включая экономику Российской Федерации. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Судебные разбирательства. В отчетном периоде Группа принимала 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 Группе, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы и которые не были бы учтены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Законодательство предоставляет сниженную ставку по налогу на прибыль для компаний, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Иркутской области. ООО «ИНК» (дочернее общество Компании) уплачивало в бюджет Иркутской области налог на прибыль по ставке 12,5 % (в 2019 году – 12,5 %). Сумма условной экономии за 2020 год составила 2 223 млн. рублей (за 2019 год – 2 460 млн. рублей).

В течение 2020 и 2019 годов Группа применяла декларативный подход по НДС с экспорта. Сумма возмещенного НДС за 2020 год составила 301 млн. рублей (за 2019 год – 380 млн. рублей).

Охрана окружающей среды. В настоящее время в Российской Федерации ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но могут оказаться существенными. При действующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется потенциальных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Группа взяла на себя обязательства предпринять все необходимые меры, чтобы в ходе своей операционной деятельности обеспечить соблюдение строгих требований ЕБПР и мировой передовой практики в области охраны окружающей среды. Для этих целей Группа привлекает международного консультанта по вопросам охраны окружающей среды. В настоящее время Группа применяет официальную, оформленную в письменном виде политику в области охраны окружающей среды, включающую стандартные процедуры по регулированию влияния на окружающую среду.

В 2013 году Группа внедрила международно-признанные интегрированные системы управления деятельностью по охране окружающей среды и прошла сертификацию соответствия международным стандартам ISO 14001 и OHSAS 18001. В 2020 году Группа прошла инспекционный аудит соответствия международным стандартам ISO 45001 и OHSAS 18001.

Прочее. В 2020 году Президентом Российской Федерации был подписан закон о реформе налога на дополнительный доход (НДД) для нефтяной отрасли в 2021 г., в соответствии с которым с 1 января 2021 года будет отменен ряд льгот по НДПИ и экспортной пошлине с одновременным изменением параметров НДД. Руководство Группы ожидает, что вышеуказанные изменения в законодательстве приведут к росту налоговой нагрузки Группы в будущем.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 143 446 млн. рублей (2019 г.: 103 204 млн. рублей).

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2021 года на внеочередном общем собрании акционеров было принято решение о выплате дивидендов акционерам Компании в размере в размере 7 496 млн. руб.

27. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

28. ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРИМЕЧАНИЕ ПО ЗАПАСАМ НЕФТИ И ГАЗА (АУДИТ ДАННОЙ ИНФОРМАЦИИ НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

В данном разделе представлена дополнительная информация о нефтегазодобывающей деятельности Группы. Далее представлена информация, подготовленная независимой инженерной фирмой DeGolyer and MacNaughton, о доказанных запасах нефти Группы на 31.12.2019 и на 31.12.2018 годах. Используемые определения соответствуют критериям, установленным PRMS.

Руководство считает, что доказанные запасы Группы должны включать и те запасы, которые могут быть извлечены после истечения срока действия существующих лицензий на соответствующие нефтеносные участки. Сроки истечения лицензий, принадлежащих Группе и совместным предприятиям Группы в настоящее время, представлены в таблице ниже:

Наименование ЛУ	Год окончания срока лицензии
Ярактинское месторождение	2033
Марковское месторождение	2033
Северо-Могдинский участок	2032
Даниловский участок	2033
Западно-Ярактинский участок	2031
Большегирский участок	2031
Аянское месторождение	2031
Аянский участок	2031
Потанинская площадь	2031
Бюкский участок	2037
Сунтарский участок	2023
Южно-Даункунский участок	2036
Аянский (Западный) участок	2034
Ялыкский участок	2037
Средненепский участок	2036
Верхнедаункунский участок	2023
Кийский участок	2038
Иктехский участок	2038
Верхнегирский участок	2040
Верхненепский участок	2040
Верхненепский (Северный) участок	2043
Хамакарский участок	2044
Словутинский участок	2024
Илгычакский участок	2037
Аргинский участок	2023
Кымчуковский участок	2021
Лаушкардинский участок	2025
Муидукшинский участок	2028
Муторайский участок	2023
Нижнемадженский участок	2023
Паимбинский участок	2021
Тамышский участок	2025
Юрачский участок	2028
Янготойский участок	2021
Нижнегидинский участок	2045
Чункунский участок	2045
Верхнекатангский участок	2025
Западно-Усть-Кутский участок	2046
Читорминский участок	2046
Белякский участок	2046
Мадаженский участок	2046

28. ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРИМЕЧАНИЕ ПО ЗАПАСАМ НЕФТИ И ГАЗА (АУДИТ ДАННОЙ ИНФОРМАЦИИ НЕ ПРОВОДИЛСЯ) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наименование ЛУ	Год окончания срока лицензии
Мунгульский участок	2046
Восточно-Чадобецкий участок	2046
Исчухский участок	2046
Пуньский участок	2047
Западно-Чадобецкий участок	2047

Руководство считает, что по инициативе Группы лицензии могут быть продлены. Руководство намерено продлевать лицензии на разведку и добычу на участках, где продолжение добычи возможно после истечения срока лицензий.

Доказанными запасами являются те запасы, которые являются экономически извлекаемыми из существующих месторождений при неизменных экономических, операционных и политических факторах.

В связи с присущей неопределенностью данных по месторождениям оценка запасов подразумевает некую неточность и может быть изменена со временем при появлении новой дополнительной информации о месторождениях, появлении новых технологий и изменением экономической ситуации в будущем.

Вероятные запасы представляют собой недоказанные запасы, которые, исходя из геологической и технической информации, с большей вероятностью могут быть извлечены, чем не извлечены. Таким образом, исходя из вероятностного метода, имеется по крайней мере 50%-ная вероятность, что извлеченные запасы будут равны или превышать доказанные запасы и вероятные запасы вместе взятые.

	Нефть		Конденсат	
	тыс. метрических тонн		тыс. метрических тонн	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Доказанные разрабатываемые	35 009	30 286	2 854	2 128
Доказанные неразрабатываемые	38 557	10 651	5 341	3 590
Итого доказанные	73 586	40 937	8 195	5 718
Вероятные запасы	62 742	29 282	7 621	4 139
Итого доказанные и вероятные запасы на конец года	136 328	70 219	15 816	9 857

Офис головной компании:
 АО «ИНК-Капитал»
 ул. Большой Литейный проспект, 4
 г. Иркутск, 664007,
 Российская Федерация
 Телефон/факс: +7 (3952) 211-352 / +7 (3952) 211-353

Интернет-сайт:
www.irkutskoil.ru (на русском языке)
www.irkutskoil.com (на английском языке)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИНК-КАПИТАЛ»**

Международный стандарт финансовой отчетности № 34

**Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая
отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
(неаудированная)**

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	1
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный).....	2
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменении капитала (неаудированный).....	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный).....	4

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

1. Общая информация.....	6
2. Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	6
3. Важные оценочные значения и суждения	7
4. Основные положения учетной политики.....	7
5. Основные средства	8
6. Разведочные и оценочные активы.....	9
7. Инвестиции в совместные предприятия	9
8. Товарно-материальные запасы	10
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	10
10. НДС и прочие налоги к возмещению.....	10
11. Денежные средства и их эквиваленты	10
12. Кредиты и займы.....	11
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	11
14. НДС и прочие налоги к уплате.....	11
15. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	11
16. Выручка	12
17. Себестоимость продаж.....	12
18. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.....	13
19. Финансовые доходы и расходы.....	13
20. Расходы по налогу на прибыль.....	13
21. Управление финансовыми рисками.....	14
22. Операции со связанными сторонами	14
23. Условные и договорные обязательства	15
24. События после отчетной даты	15

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 Г.

Руководство отвечает за подготовку сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «ИНК-Капитал» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 30 июня 2021 г., результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за шесть месяцев, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

При подготовке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности;
- подготовку сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., была утверждена 24 сентября 2021 года от имени руководства Группы:


М. В. Седух
Генеральный директор





Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «ИНК-Капитал»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Акционерного общества «ИНК-Капитал» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация, 125047
Т: +7 (495) 967 6000, Ф: +7 (495) 967 6001, www.pwc.ru



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ
 УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Выручка	16	89 468	66 790
Себестоимость продаж	17	(59 333)	(36 147)
Валовая прибыль		30 135	30 743
Коммерческие, общезаязыственные и административные расходы	18	(10 151)	(11 740)
Прочие операционные расходы, нетто		(715)	(974)
Курсовые разницы, нетто		17	5 448
Финансовые расходы	19	(326)	(466)
Финансовые доходы	19	546	1 006
Прибыль от переоценки производных финансовых инструментов		-	3 697
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий		9 553	7 335
Прибыль до налогообложения		29 059	35 043
Расходы по налогу на прибыль	20	(4 131)	(3 396)
Прибыль за год, причитающаяся		24 928	31 647
- акционерам Компании		23 816	31 384
- неконтролирующей доле участия		1 112	263
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход, относимый на:		24 928	31 647
- акционеров Компании		23 816	31 384
- неконтролирующую долю участия		1 112	263

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ
 ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	264 612	245 549
Активы в форме права пользования	15	2 710	-
Инвестиции в совместные предприятия	7	44 067	35 633
Гудвилл		752	752
Нематериальные активы		3 552	3 388
Разведочные и оценочные активы	6	24 638	23 607
Долгосрочные займы выданные		2 328	432
Предоплата за собственные акции		5 936	5 796
		348 595	315 157
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	14 262	11 330
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	9 361	5 209
Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов		3 788	4 249
Предоплата по налогу на прибыль		16	71
НДС и прочие налоги к возмещению	10	4 916	4 083
Денежные средства и их эквиваленты	11	44 998	58 961
		77 341	83 903
ИТОГО АКТИВЫ		425 936	399 060
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		30	30
Собственные акции к выкупу		(3 784)	(3 784)
Добавочный капитал		2 005	2 005
Прочие резервы		(175)	(175)
Нераспределенная прибыль		368 982	352 662
КАПИТАЛ, ОТНОСЯЩИЙСЯ К АКЦИОНЕРАМ		367 058	350 738
Неконтролирующая доля участия		3 349	2 487
ИТОГО КАПИТАЛ		370 407	353 225
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		7 618	6 932
Кредиты и займы	12	3 952	9 062
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений		2 254	2 110
Обязательство по аренде	15	1 461	-
Обязательство по выкупу собственных акций		9 933	9 988
		25 218	28 092
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	13 543	8 785
Авансы, полученные от покупателей		1 302	1 713
Налог на прибыль к уплате		590	69
НДС и прочие налоги к уплате	14	14 417	7 080
Кредиты и займы	12	96	96
Обязательство по аренде	15	363	-
		30 311	17 743
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		425 936	399 060

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК КАПИТАЛ»
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции к выкупу	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.	30	2 005	(5 543)	(175)	303 625	299 942	1 673	301 615
Совокупный доход	-	-	-	-	31 384	31 384	263	31 647
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	(7 000)	(7 000)	(151)	(7 151)
Выкуп собственных акций	-	-	1 759	-	1 963	3 722	-	3 722
Остаток на 30 июня 2020 г.	30	2 005	(3 784)	(175)	329 972	328 048	1 785	329 833
Остаток на 1 января 2021 г.	30	2 005	(3 784)	(175)	352 662	350 738	2 487	353 225
Совокупный доход	-	-	-	-	23 816	23 816	1 112	24 928
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	(7 496)	(7 496)	(250)	(7 746)
Остаток на 30 июня 2021 г.	30	2 005	(3 784)	(175)	368 982	367 058	3 349	370 407

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью информации сокращенный консолидированный промежуточный финансовый отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	29 059	35 043
С корректировкой на:		
Амортизацию	7 703	9 479
Долю в прибыли совместных предприятий	(9 553)	(7 335)
Финансовые доходы	(546)	(1 006)
Курсовые разницы	(119)	(5 196)
Прочие неденежные доходы и расходы, нетто	112	625
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	26 656	31 610
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение товарно-материальных запасов	(2 935)	(2 711)
(Увеличение)/уменьшение задолженности покупателей и заказчиков, авансов, выданных поставщикам, прочей дебиторской задолженности и налогов к возмещению	(4 225)	5 527
Увеличение/(уменьшение) задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности, авансов, полученных от покупателей, и налогов к уплате	11 684	(5 199)
Налог на прибыль, уплаченный	(2 869)	(5 670)
Проценты по депозитам полученные	481	619
Проценты по кредитам и займам уплаченные	(287)	(182)
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28 505	23 994
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(27 429)	(27 790)
Приобретение нематериальных активов	(189)	(32)
Займы выданные	(1 896)	(4 223)
Поступления от совместно контролируемых предприятий	1 119	-
Расходы на изучение и разработку месторождений	(1 031)	(1 963)
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(29 426)	(34 008)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от кредитов и займов	-	9 500
Погашение кредитов и займов	(5 000)	(261)
Выплата дивидендов	(7 746)	(151)
Платежи по финансовой аренде	(45)	-
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, (ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В) / ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(12 791)	9 088
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(13 712)	(926)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	58 961	50 053
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	44 998	54 067
Влияние изменения курса валюты на денежные средства и их эквиваленты	(251)	4 940

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «ИНК-Капитал» (далее «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые – «Группа») занимаются разработкой месторождений нефти, газа и конденсата, разведкой и добычей нефти в Иркутской области, Красноярском крае и Республике Саха (Якутия) в Российской Федерации.

Компания была учреждена в марте 2008 года. По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. непосредственной материнской компанией Группы являлось ООО «Приор», конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы являлся Николай Буйнов, Председатель Совета директоров Компании.

Компания зарегистрирована по адресу: 664007, Российская Федерация, г. Иркутск, Большой Литейный проспект, д. 4.

По состоянию на 30 июня 2021 года изменений в составе дочерних предприятий Группы по сравнению с 31 декабря 2020 года не произошло.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Российская Федерация демонстрирует определенные характеристики развивающегося рынка. Его экономика особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная базы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям и различным толкованиям. На российскую экономику по-прежнему оказывают негативное влияние продолжающаяся политическая напряженность и международные санкции в отношении некоторых российских компаний и частных лиц.

COVID-19. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку COVID-19 глобальной пандемией. В ответ на пандемию российские власти приняли многочисленные меры, пытаясь сдержать распространение и воздействие COVID-19, такие как запреты и ограничения на поездки, карантин, приказы о предоставлении убежища и ограничения деловой активности, включая закрытие территорий. Эти меры, среди прочего, серьезно ограничили экономическую деятельность в России и оказали негативное влияние и могут продолжать оказывать негативное влияние на бизнесы, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неизвестного периода времени. Кроме того, снижение спроса на нефть и цены на нефть, могут оказать значительное негативное влияние на мировую экономику, включая экономику Российской Федерации. Операционная среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 (IAS 34). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Группа ведет бухгалтерский учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации (РСБУ). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением поправок и проведением переклассификаций для целей представления информации в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой компаний Группы и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Монетарные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода.

Официальный курс доллара США к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 72,37 рубля за доллар США и 73,88 рубля за доллар США по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года, соответственно.

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ

В соответствии с МСФО (IAS) 34 Группа делает обоснованные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, доходы и расходы за отчетный период, а также на раскрытие условных активов и обязательств. Оценки и суждения руководства Группы постоянно анализируются и основываются на опыте руководства и других факторах, включая ожидания будущих событий, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Наиболее важные прогнозы и оценки, соответствующие прогнозам и оценкам, представленным в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, касаются вопросов налогообложения, оценки запасов полезных ископаемых, используемых для расчета амортизации, сроков полезного использования основных средств, учета инвестиций в совместные предприятия, учета операций с собственными акциями, оценок, лежащих в основе определения справедливой стоимости финансовых инструментов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основная учетная политика, которой придерживается Группа, и важные учетные оценки при применении учетной политики соответствуют тем, которые раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением расходов по налогу на прибыль, которые признаются на основе наилучшей оценки Руководства годовой эффективной ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год.

В 2021 году Компания применила следующие МСФО, поправки к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2021 года и не оказали существенного влияния на сокращенную консолидированную промежуточную отчетность Группы:

- МСФО 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты);
- Изменение базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНКС-КАПИТАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
 30 ИЮНЯ 2021 Г. (НЕАУДИРОВАННОЙ)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были выпущены, но еще не вступили в силу и не применялись Группой досрочно. В настоящее время Группа изучает последствия этих новых требований к бухгалтерскому учету, их влияние на ее финансовую отчетность и сроки их принятия.

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти	Основные средства, связанные с добычей газа	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 г.	94 453	15 540	15 847	25 533	5 215	113 022	269 610
Поступления	-	-	-	-	-	28 266	28 266
Выбытия	(268)	-	(1)	(119)	(1)	(138)	(527)
Ввод в эксплуатацию	6 095	63	1 558	734	622	(9 072)	-
Перевод из состава разведочных и оценочный активы	797	-	849	-	-	2 409	4 055
На 30 июня 2020 г.	101 077	15 603	18 253	26 148	5 836	134 487	301 404
На 1 января 2021 г.	106 592	15 652	21 201	27 302	6 108	153 495	330 350
Поступления	-	-	-	-	-	28 248	28 248
Выбытия	-	-	(15)	(78)	(307)	(15)	(415)
Ввод в эксплуатацию	5 495	717	1 327	413	1 181	(9 133)	-
На 30 июня 2021 г.	112 087	16 369	22 513	27 637	6 982	172 595	358 183
Накопленная амортизация и износ							
На 1 января 2020 г.	43 663	1 192	4 436	14 727	1 952	-	65 970
Начислено за год	7 949	303	940	1 336	497	-	11 025
Выбытия	(78)	-	(1)	(116)	(2)	-	(197)
На 30 июня 2020 г.	51 534	1 495	5 375	15 947	2 447	-	76 798
На 1 января 2021 г.	56 805	1 754	6 297	17 244	2 701	-	84 801
Начислено за год	5 747	215	1 084	1 337	442	-	8 825
Выбытия	-	-	(3)	(46)	(6)	-	(55)
На 30 июня 2021 г.	62 552	1 969	7 378	18 535	3 137	-	93 571
Чистая балансовая стоимость							
На 30 июня 2020 г.	49 543	14 108	12 878	10 201	3 389	134 487	224 606
На 30 июня 2021 г.	49 535	14 400	15 135	9 102	3 845	172 595	264 612

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. тестирование на обесценение объектов основных средств не проводилось ввиду отсутствия индикаторов обесценения на эти даты.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
 30 ИЮНЯ 2021 Г. (НЕАУДИРОВАННОЙ)
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	Материальные поисковые активы	Нематериальные поисковые активы	Итого
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2020 г.	14 929	7 917	22 846
Поступления	2 925	2 577	5 502
Выбытия	(95)	(60)	(155)
Перевод разведочных и оценочных активов в состав основных средств и НМА	(4 055)	(531)	(4 586)
На 31 декабря 2020 г.	13 704	9 903	23 607
Поступления	860	515	1 375
Выбытия	(334)	(10)	(344)
На 30 июня 2021 г.	14 230	10 408	24 638

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «ИНК-Запад»	41 351	32 823
АО «ИНК-Красноярск»	2 716	2 810
Итого	44 067	35 633

В таблице представлена информация о доле владения Группы в совместных предприятиях:

Наименование	Страна	Вид деятельности	Доля в уставном капитале, %	
			30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «ИНК-Запад»	Россия	Разработка и разведка Западно-Ярактинского и Большеветирского лицензионных участков	51%	51%
АО «ИНК-Красноярск»	Россия	Разработка и разведка лицензионных участков в Красноярском крае	51%	99,9%

В апреле 2021 года на внеочередном общем собрании акционеров АО «ИНК-Красноярск» было принято решение об увеличении его уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций, которое привело к уменьшению доли Группы в уставном капитале АО «ИНК-Красноярск» до 51% без изменения факта наличия совместного контроля.

В таблице ниже представлена информация об изменении балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Остаток на начало года	35 633	28 049
Доля в прибыли/убытке совместных предприятий	9 553	7,335
Дивиденды от АО «ИНК-Запад»	(1 119)	(7,208)
Остаток на конец периода	44 067	28,176

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
 30 ИЮНЯ 2021 Г. (НЕАУДИРОВАННОЙ)
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Запасные части и прочие материалы (за вычетом резерва под обесценение в размере 227 млн. рублей и 224 млн. рублей на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 годов соответственно)	12 165	10 199
Нефть	2 093	1 128
Газовый конденсат	4	3
Итого	14 262	11 330

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под кредитные убытки в размере 337 млн. рублей и 401 млн. рублей на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. соответственно)	7 750	3 884
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под кредитные убытки в размере 20 млн. рублей и 6 млн. рублей на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. соответственно)	1 611	1 325
Итого	9 361	5 209

10. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Возмещаемый НДС	3 009	2 492
Предоплаченные экспортные пошлины	1 600	1 591
Прочее	307	-
Итого	4 916	4 083

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<i>Денежные средства в кассе и банках</i>		
в рублях	7 738	2 403
в иностранной валюте	19 480	6 405
<i>Срочные депозиты и депозиты до востребования</i>		
в рублях	8 372	15 210
в иностранной валюте	9 408	34 943
Итого	44 998	58 961

Срочные депозиты имеют срок погашения менее 12 месяцев, могут быть востребованы досрочно без существенных потерь для Группы и используются исключительно в операционной деятельности Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
 30 ИЮНЯ 2021 Г. (НЕАУДИРОВАННОЙ)
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Процентная ставка		30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
		30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.		
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	Руб.	-	75%*Клю- чевая ставка ЦБ	-	122
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	Долл. США	5%	5%	2 990	2 978
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	Руб.	1%	1%-7,74%	1 058	6 058
Итого кредиты и займы				4 048	9 158
Краткосрочная часть кредитов и займов				96	96
Долгосрочная часть кредитов и займов				3 952	9 062

Уменьшение задолженности по кредитам и займам по состоянию на 30 июня 2021 года по сравнению с 31 декабря 2020 года связано с погашением Группой кредита в сумме 5 000 млн. руб., полученного в апреле 2020 года от АО «Райффайзенбанк». В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа не привлекала новых кредитов и займов.

По состоянию 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. кредиты и займы Группы не были обеспечены.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 956	3 801
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками по приобретенным основным средствам	3 319	2 129
Резерв на оплату отпусков и выплату годовой премии	2 323	1 325
Задолженность перед персоналом	567	3
Прочее	3 378	1 527
Итого	13 543	8 785

14. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НДС	4 780	3 307
НДПИ	7 949	2 925
Налог на имущество	400	157
Прочие	1 288	691
Итого	14 417	7 080

15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В октябре 2019 года ООО «ИНК-Сервис» (дочернее предприятие Группы) заключило ряд соглашений с АО «Сбербанк Лизинг» в отношении аренды определенных буровых установок со сроком аренды 7 лет с момента введения данного оборудования в эксплуатацию. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, две буровые установки были фактически предоставлены Группе в пользование. Таким образом, в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в момент, когда вышеуказанные буровые установки были предоставлены Группе в пользование, в

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
 30 ИЮНЯ 2021 Г. (НЕАУДИРОВАННОЙ)
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ
 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы были признаны активы в форме права пользования вышеуказанными буровыми установками, а также соответствующее лизинговое обязательство. По состоянию на 30 июня 2021 года балансовая стоимость лизингового обязательства в отношении вышеуказанных буровых установок составила 1 824 млн. руб., балансовая стоимость активов в форме прав пользования буровыми установками – 2 710 млн. руб.

	Лизинговые платежи (недисконтированные)		Приведенная стоимость лизинговых платежей	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
В течение одного года	390	-	363	-
Со второго по пятый год включительно	1 561	-	1 100	-
Свыше пяти лет	751	-	361	-
Итого	2 702	-	1 824	-

Амортизация дисконта обязательства по аренде, включенная в прочие финансовые расходы в 2021 году, составила 25 млн. руб.

Сумма денежных платежей по аренде недвижимого имущества в 2021 году составила 45 млн. руб.

16. ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Нефть		
Внутренний рынок	52 438	37 850
Экспорт	28 130	24 291
Пропан-бутан технический (ПБТ):		
Внутренний рынок	884	502
Экспорт	1 680	1 071
Обслуживание месторождений	3 786	2 724
Газовый конденсат	140	195
Прочее	2 410	157
Итого	89 468	66 790

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Налоги	40 805	17 498
Амортизация	7 476	9 405
Затраты на оплату труда и соответствующие налоги	4 587	3 388
Материалы	3 029	3 514
Услуги ремонта скважин	551	267
Охранные услуги	320	292
Сейсморазведочные работы 2D	260	609
Гидрогеологические и геологоразведочные работы	136	175
Прочее	2 169	899
Итого	59 333	36 047

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2021 Г. (НЕАУДИРОВАННОЙ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2020 году Президентом Российской Федерации был подписан закон о реформе налога на дополнительный доход (НДД) для нефтяной отрасли, в соответствии с которым с 1 января 2021 года был отменен ряд льгот по НДПИ и экспортной пошлине с одновременным изменением параметров НДД. Увеличение расходов по налогам связано в основном с увеличением расходов по НДПИ с 16 999 млн. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, до 39 714 млн. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, в связи с вышеуказанными изменениями в законодательстве, а также в связи с ростом цен на нефть в первом полугодии 2021 года.

18. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Услуги по транспортировке нефти	6 232	7 625
Затраты на оплату труда и соответствующие налоги	2 526	3 262
Административные накладные расходы	1 393	859
Итого	10 151	11 746

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Процентный доход	546	750
Доходы, связанные с изменением оценочных значений при отражении договора по выкупу собственных акций	-	256
Финансовые доходы	546	1 006
Амортизация дисконта обязательства по выкупу собственных акций	(151)	(338)
Прочее	(175)	(128)
Финансовые расходы	(326)	(466)

20. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Рост эффективной ставки налога на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года связан с ростом ставки налога на прибыль, уплачиваемого ООО «ИНК» (дочерней компанией Группы) в бюджет Иркутской области.

В соответствии с региональным законодательством в первом полугодии 2021 года ООО «ИНК» применяло льготную ставку по налогу на прибыль, уплачиваемому в бюджет Иркутской области, в размере 16% (первое полугодие 2020 года – 12,5%). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа сэкономила 316 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 1 266 млн рублей) за счет применения данной льготы. Используемая ставка по налогу на прибыль увеличилась по сравнению с 2020 годом ввиду изменения критериев, используемых для проверки применимости льготы по налогу на прибыль.

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам: рыночный риск, включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможными изменениями цен; кредитный риск; риск ликвидности.

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не включает всю информацию об управлении финансовыми рисками и раскрытиях, необходимых для годовой финансовой отчетности, и ее следует читать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. По сравнению с 2020 годом существенных изменений в политике управления рисками Группы не произошло.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, или стороны, находящиеся под общим контролем со стороны третьего лица. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Существенные операции с совместно контролируруемыми предприятиями

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. остатки по расчетам Группы с совместно контролируемыми предприятиями представлены ниже:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность от АО «ИНК-Запад» по выплате дивидендов	-	212
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 458	1 047
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	261	396

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., Группа осуществляла следующие операции с совместно контролируемыми предприятиями:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
Продажа материалов, товаров и услуг	2 862	2 069
Оказание услуг по бурению и обустройству скважин	2 031	1 495

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Совет директоров Компании состоит из 6 директоров, один из которых был избран на годовом собрании акционеров 30 июня 2021 года. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., вознаграждение членам Совета директоров Компании составило 8 млн. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 10 млн. рублей).

Ключевой управленческий персонал Группы представлен Николаем Буйновым, председателем Совета директоров, и Мариной Седых, генеральным директором Компании. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Группа выплатила ключевому управленческому персоналу краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату и премии, в сумме 12 млн. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 42 млн. рублей). Эти суммы включают в себя подоходный налог и не включают взносы в Пенсионный фонд России.

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2021 года значительных изменений в информации об условных и договорных обязательствах Группы, раскрытых в ее консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., не произошло.

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 30 июня 2021 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 165 510 млн. рублей (2020 г.: 143 446 млн. рублей).

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2021 года Группа приобрела 100% долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «БИОКОНСТ», зарегистрированного и осуществляющего свою деятельность на территории Иркутской области, Российская Федерация. Основной деятельностью приобретенной организации является деятельность по добыче скального грунта. Вознаграждение, выплаченное за приобретение компании, составило 136 млн. руб.

В июле 2021 года Группой было подписано кредитное соглашение с банком Societe Generale (SG) с лимитом в размере 56 541 тыс. евро под страховое покрытие BPIE France с целью финансирования приобретения Группой оборудования и сопутствующих инжиниринговых услуг в рамках реализации газового проекта.

Офис головной компании:

АО «ИНК-Капитал»
ул. Большой Литейный проспект, 4
г. Иркутск, 664007,
Российская Федерация
Телефон/факс: +7 (3952) 211-352 / +7 (3952) 211-353

Интернет-сайт:

www.irkutskoil.ru (на русском языке)
www.irkutskoil.com (на английском языке)

Приложение № 3. Основные положения принятой Эмитентом учетной политики на 2021 г.

Основные положения учетной политики Эмитента на 2021 год:

Раздел 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Организация учетной работы.

1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор Общества.

1.2. Функции ведения бухгалтерского и налогового учёта возлагаются на главного бухгалтера АО «ИНК-Капитал»

1.3. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и внутренними локальными актами. Перечень основных регламентирующих документов приведен в Разделе 6.

1.4. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору Общества

1.5. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между генеральным директором и главным бухгалтером:

- данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению генерального директора, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
- объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения генерального директора, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

1.6. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

1.7. В целях налогового контроля Общество подлежит постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения организации, месту нахождения обособленных подразделений, по месту нахождения недвижимого имущества, транспортных средств. При этом бухгалтерский и налоговый учет осуществляет головная организация, обособленные подразделения не имеют самостоятельного баланса.

1.8. При смене руководителя Общества документы бухгалтерского учета передаются по акту приема-передачи. Все документы бухгалтерского учета должны быть сшиты в дела в соответствии с утвержденной номенклатурой дел. В каждом деле должна быть опись документов.

2. Методология ведения бухгалтерского учета

2.1 Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированных компьютерных программ 1С:Предприятие 8.3, 1С:ЗУП.

2.2 Объектами учета являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

2.3 Все объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

2.4 Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом. Первичные документы составляются на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа. Формы первичных документов, применяемые Обществом, график документооборота приведены в Разделе 6.

2.5 Данные, содержащиеся в первичных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

2.6 Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронного документа, а также могут составляться на бумажном носителе. Общество использует следующие регистры бухгалтерского учета, формируемые в программе 1С: Предприятие 8.3, 1С: ЗУП:

- Оборотно-сальдовая ведомость;
- Шахматная ведомость;
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- Обороты счета;
- Карточка счета;
- Анализ субконто;

- Обороты между субконто;
- Карточка субконто;
- Сводные проводки;
- Отчет по проводкам;
- Главная книга

2.7 Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, генеральный директор Общества указывает в доверенности.

2.8 Согласно части 3 ст.10 ФЗ № 402-ФЗ бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

2.9 Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

2.10 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется:

- в налоговый орган не позднее трех месяцев после окончания налогового периода.

2.11 Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность может составляться по требованию участников Общества ежеквартально, не позднее 30 дней после окончания отчетного квартала.

3. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, контроля за движением материальных запасов

3.1 Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Обществе проводится инвентаризация активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится в соответствии с утвержденным в Обществе регламентом.

3.2 Проведение инвентаризации обязательно

при смене материально ответственных лиц;

при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;

при реорганизации или ликвидации Общества;

в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого в обязательном порядке проводится инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год, основных средств один раз в три года. Инвентаризация основных средств по решению генерального директора может проводиться чаще, чем один раз в три года.

Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

3.3 Сроки проведения инвентаризации, проводимой как в обязательном порядке, так и по инициативе Общества, утверждаются отдельным приказом генерального директора Общества. Сроки проведения инвентаризации (в том числе годовой) определяются с учетом территориальной удаленности от населенных пунктов, сезонной труднодоступности до места проведения инвентаризации, погодных условий, технологических особенностей производства и иных факторов.

3.4 В течение финансового года организацией ежемесячно на основании приказа генерального директора о создании постоянно действующей комиссии по контролю над дебиторской, кредиторской задолженностями и списанию активов проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей.

3.5 Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно (за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица), а для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности - период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно. Формы документов по инвентаризации имущества, обязательств приведены в Разделе 6.

4. Учет основных средств

4.1 Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

4.2 Активы, в отношении которых выполняются указанные условия, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Контроль за сохранностью таких объектов организован на забалансовом счете МЦ.04

4.3 Расходы, связанные с государственной регистрацией объектов недвижимости, не капитализируются, а включаются в текущие расходы.

4.4 Предметы, входящие в комплекс конструктивно сочлененных предметов, учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов, если различие сроков их полезного использования является существенным. Для целей настоящей учетной политики существенным признается различие, если объекты отнесены к разным амортизационным группам.

4.5 Стоимость ТМЦ, являющихся частью комплектации приобретенных основных средств, включается в первоначальную стоимость таких объектов основных средств в случае, если в первичных документах поставщиков стоимость комплектующих отдельно не выделена. Аналитический учет ТМЦ-комплектующих ведется на забалансовом счете. Примеры объектов: вагон-дома, укомплектованные мебелью; автотранспортные средства, укомплектованные аптечками, огнетушителями и т.п.

4.6 Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

4.7 Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

4.8 При вводе в эксплуатацию объекта основных средств срок его полезного использования устанавливается исходя из технических условий, рекомендаций изготовителей, а также из конкретных условий его эксплуатации с учетом положений, предусмотренных утвержденным в компании регламентом по учету основных средств. При этом в целях налогового учета срок полезного использования основных средств должен устанавливаться с учетом норм, установленных Налоговым кодексом РФ.

4.9 При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются комиссией с учетом срока полезного использования предыдущим собственником. Срок полезного использования должен быть подтвержден первичным документом, оформленным бывшим собственником, при наличии обязательных реквизитов, предусмотренных Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

4.10 Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

4.11 В целях бухгалтерского учета объекты основных средств подлежат амортизации за исключением случаев, установленных ПБУ 6/01.

4.12 Объекты, которые готовы к использованию, но фактически не эксплуатируются, учитываются обособленно на счете 01 субсчёт 06 «Основные средства в запасе». На дату ввода объекта в эксплуатацию отражается по дебету счета 01 субсчет 01 и кредиту счета 01 субсчёт 06.

По основным средствам, находящимся в запасе, амортизация начисляется Обществом в общем порядке в дебет счета 20.3 «Себестоимость оказанных услуг и затрат на собственные производственные нужды» с последующим списанием на счет 90.02.

4.13 В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

4.14 Переоценка основных средств не производится.

4.15 В случае частичной ликвидации основного средства первоначальная стоимость объекта уменьшается пропорционально доле выбывающей части.

Пригодные для дальнейшего использования ТМЦ, образовавшиеся в процессе ликвидации объекта, подлежат оприходованию на счетах учета соответствующих ТМЦ.

4.16 Первоначальная стоимость предмета лизинга формируется в сумме выкупной стоимости.

5. Учет нематериальных активов

5.1. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007 (далее - ПБУ 14/2007).

5.2. Начисление амортизации по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

5.3. По программным продуктам срок списания устанавливается в соответствии с договором либо при отсутствии в договоре срока использования - списание осуществляется в течение 5 лет.

5.4. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя Общества исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

5.5. При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива амортизация по таким нематериальным активам не начисляется.

5.6. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

5.7. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета.

5.8. Общество не производит переоценку нематериальных активов.

5.9. Нематериальные активы считаются принятыми к учету при отражении расходов, связанных с их созданием на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

5.10. В случае если договором на оказание услуг, выполнение работ по созданию нематериального актива предусмотрена поэтапная сдача выполненных работ (оказанных услуг), то НДС при наличии счета-фактуры поставщика принимается к вычету по завершении каждого этапа.

6. Учет капитальных вложений.

6.1. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения».

6.2. Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри Общества в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

6.3. Оборудование к установке считается принятым к учету при отражении расходов, связанных с его приобретением, на счете 07.

6.4. Расходы, указанные в п. 7.1., при невозможности отнесения их на конкретный объект учета, первоначально аккумулируются на счете 08 с последующим распределением между соответствующими объектами строительства пропорционально сумме фактических расходов.

6.5. Расходы по созданию (приобретению) временных сооружений на объектах капитального строительства включаются в стоимость объектов строительства, для целей которого они были осуществлены. В том случае если временные сооружения удовлетворяют критериям объектов основных средств, списание их стоимости осуществляется через амортизационные отчисления. Объекты вводятся в эксплуатацию на основании актов КС-14 и приказов на ввод объектов в эксплуатацию.

7. Учет материалов и товаров, расходов на их перемещение.

7.1. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001 (далее - ПБУ «Учет материально-производственных запасов»).

7.2. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

7.3. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

7.4. Автомобильные шины, выданные в подотчет материально-ответственным лицам и установленные на транспортные средства, учитываются на отдельном субсчете 10.51 «Запасные части в обороте» счета 10 «Материалы».

7.5. По истечении срока использования автомобильных шин, либо в случае прихода шин в негодное состояние, стоимость шин (вне зависимости от даты их приобретения) списывается на затраты производства на основании акта. Акт составляется комиссионно.

7.6. Транспортно - заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем прямого включения в фактическую себестоимость материалов.

7.7. Транспортно-заготовительные расходы, предъявленные перевозчиками после оприходования и отпуска со склада материальных ценностей, к которым они относятся и транспортно-заготовительные расходы, которые невозможно отнести непосредственно к конкретному виду материала, учитываются на счете 16.01 «Отклонение в стоимости материалов».

Списание ТЗР производится пропорционально стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца. База для распределения ТЗР не включает движение по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР на увеличение (удорожание) стоимости израсходованных материалов.

Списание ТЗР производится на счета списания материалов (20,23,44,08,91 и др.), за исключением счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

7.8. При отпуске материалов в производство, внутреннем перемещении, реализации и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, рассчитанной отдельно по каждому месту хранения.

7.9. При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (средневзвешенная стоимость).

7.10. При этом непосредственно в момент отпуска материалов оценка производится по скользящей средней (т.е. определяется средняя учетная стоимость на конкретную дату) с корректировкой до среднемесячной в конце отчетного периода.

7.11. При выявлении ТМЦ, не числящихся в учете, они подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета по учетной стоимости, а при ее отсутствии - по рыночной.

8. Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей

8.1. В состав инвентаря и хозяйственных принадлежностей включаются средства труда стоимостью менее 40 тыс. руб., в т.ч. инструменты и приспособления, за исключением, указанных в Разделе 9; мебель; кухонный и столовый инвентарь и др.

8.2. Для учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей применяются счета:

10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

8.3. При передаче инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатацию стоимость таких ТМЦ списывается на затратные счета. Для контроля за движением ТМЦ применяется забалансовый счет МЦ.04.

8.4. Списание стоимости инвентаря и принадлежностей, находящихся в эксплуатации и учитываемых на счете МЦ.04, происходит по причине их непригодности к дальнейшей эксплуатации вследствие полного износа, поломки и т.п.

9. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

9.1. Обществом формируется Резерв под снижение стоимости ТМЦ в следующем порядке.

9.2. Резерв создается по каждой единице ТМЦ, принятой в бухгалтерском учете.

9.3. Проверка материалов на обесценение проводится один раз в год.

9.4. Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

10. Общехозяйственные расходы

10.1. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются управленческие расходы

10.2. Аналитический учет затрат ведется в разрезе:

- Подразделений
- Статей затрат

10.3. Отдельные позиции аналитического учета приведены в Разделе 3.

10.4. В конце месяца затраты, учтенные на счете 26, списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

11. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг).

11.1. Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

12. Учет резервов и оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам

12.1. Обществом создается резерв по сомнительным долгам по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного месяца (учитываемой на счетах 62.01 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 62.21 "Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)" 60.02 "Расчеты по авансам выданным", 60.22 "Расчеты по авансам выданным (в валюте)", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами").

12.2. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

12.3. Резерв по сомнительным долгам формируется Обществом в следующем порядке:

Период просрочки на дату формирования резерва	Группа задолженности	Процент начисления резерва
до 90 дней	1 группа	0%
свыше 91 до 180 дней	2 группа	25%
свыше 181 до 365 дней	3 группа	50%
свыше 366 дней	4 группа	100%

12.4. Состав сомнительной дебиторской задолженности, вошедшей в расчет резерва, рассматривается постоянно действующей комиссией по контролю за дебиторской и кредиторской задолженностями и списанию активов.

12.5. Сумма сформированного резерва утверждается приказом генерального директора Общества.

12.6. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению в бухгалтерском учете формируются записи:

- На сумму создаваемого резерва в бухгалтерском учете делаются записи по дебету счета 91.2 "Прочие расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в разрезе контрагентов.

- На сумму использованного резерва в бухгалтерском учете делаются записи по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и кредиту счетов 62.01 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 62.21 "Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)" 60.02 "Расчеты по авансам выданным", 60.22 "Расчеты по авансам выданным (в валюте)", 76 "Расчеты с разными дебиторами кредиторами" в разрезе контрагентов.

- На сумму восстановленного резерва в бухгалтерском учете делаются записи по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в разрезе контрагентов и кредиту счета 91.1 "Прочие доходы".

12.7. Сумма созданного и неиспользованного резерва по состоянию на 31 декабря отчетного года переносится на следующий год.

Резерв на оплату отпусков

12.8. Обществом ежемесячно создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в следующем порядке:

сумма оценочного обязательства рассчитывается по каждому работнику ежемесячно в автоматическом режиме в системе 1С ЗУП по следующему алгоритму:

1. на конец месяца по каждому работнику определяется количество дней неиспользованного отпуска;
2. определяется средний заработок по каждому работнику в соответствии с утвержденным порядком расчета среднего заработка для расчета отпускных;
3. определяется сумма оценочного обязательства на оплату отпусков по каждому работнику ($1 * 2$);
4. производится сравнение с накопленной ранее суммой и определяется результат (доначисление или списание).

Расходы на формирование оценочного обязательства на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Схема бухгалтерских записей по формированию и использованию резерва предстоящих расходов на оплату:

№п.п.	Хозяйственная операция	Основание	Дт	Кт
1	Ежемесячно начисление резерва	Специальный расчет (смета)	08	96
			20	
			23	
			25	
			26	
			44	
2	По мере ухода в отпуск сотрудников	Приказы	96	70
				69
3	Компенсация неиспользованного отпуска при увольнении (по каждому сотруднику)	Приказы	96	70
				69

13. Учет расходов будущих периодов.

13.1. На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются программное обеспечение, списываются равномерно в дебет счетов учета затрат в зависимости от особенностей программного обеспечения.

13.2. Срок списания устанавливается в соответствии с договором либо при отсутствии в договоре срока использования - списание осуществляется в течение 5 лет.

13.3. Отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных/оборотных активов в зависимости от срока использования программного обеспечения;

13.4. Расходы на страхование – учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», списываются равномерно в течение срока действия договора страхования в дебет счетов учета затрат, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности;

13.5. Прочие затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

14. Учет финансовых вложений.

14.1. К учету в составе финансовых вложений Общества принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность,

приобретенная на основании уступки права требования, способная принести доход в будущем. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

14.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

14.3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату, их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

14.4. В случае незначительности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими расходами. Затраты связанные с приобретением ценных бумаг считаются незначительными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

14.5. Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п.3 ст. 280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

14.6. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

14.7. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

14.8. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

14.9. Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам.

Квалификация финансовых вложений производится на дату формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К высоколиквидным финансовым вложениям (денежным эквивалентам), в частности, относятся суммы по депозитным вкладам за исключением:

- сумм по депозитным вкладам без права досрочного востребования, срок погашения которых составляет более 90 дней с отчетной даты.

- сумм неснижаемого остатка (обязательного минимального взноса) по депозитным вкладам, срок погашения которых составляет более 90 дней от отчетной даты.

Информация о высоколиквидных финансовых вложениях (денежных эквивалентах) отражается по статье баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

15.10. Для учета приобретения ценных бумаг через брокера используются следующие счета бухгалтерского учета:

55.05 – Брокерский счет в рублях

55.25 – Брокерский счет в валюте

58.01.2 – Акции

58.02.1 – Облигации (в рублях)

58.02.2 – Облигации. Купон (в рублях)

58.02.3 – Облигации (в валюте)

58.02.4 – Облигации. Купон (в валюте)

Ценные бумаги, приобретаемые через брокера, обращаются на организованном рынке (бирже) или на внебиржевом рынке. Следовательно, в соответствии с п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», на конец каждого месяца такие ценные бумаги отражаются в учете по текущей рыночной стоимости.

Текущая рыночная стоимость (рыночная котировка) на конец каждого месяца определяется:

- для ценных бумаг, допущенных к торгам российского организатора торговли (включая биржу), как средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такого организатора торговли;

- для ценных бумаг, допущенных к торгам иностранного организатора торговли (включая биржу), как цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая таким организатором торговли по сделкам, совершенным через него в течение торгового дня.

- для ценных бумаг, обращающихся на внебиржевом рынке, как средняя цена закрытия Bloomberg generic Mid/Last.

Приобретение ценных бумаг через брокера отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Дт	Кт	Описание

1	2	4
55.05	51	Перечислены денежные средства брокеру (рубли)
55.25	52	Перечислены денежные средства брокеру (валюта)
58.01.2	55.05(55.25)	Отражена покупка акций
58.02.1 58.02.2	55.05	Отражена покупка облигаций, в стоимость которых входит начисленный купонный доход
58.02.3 58.02.4	55.25	
58.01.2 58.02.3	91.01 «Курсовые разницы»	
91.02 «Курсовые разницы»	58.01.2 58.02.3	Отражена переоценка ценных бумаг на отчетную дату из-за изменения курса
58.01.2 58.02.1 58.02.3	91.01 «Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке»	Отражена переоценка ценных бумаг на отчетную дату
91.02 «Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке»	58.01.2 58.02.1 58.02.3	
58.02.2 58.02.4	91.01 «Купонный доход»	
55.05 55.25	58.02.2 58.02.4	Начислен купонный доход на отчетную дату
91.02 «Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке»	58.01.2 58.02.1 58.02.3	Получен купонный доход
55.05 (55.25)	91.1 «Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке»	Отражено выбытие ценных бумаг при погашении / реализации
91.02 «Услуги банков по работе с ценными бумагами»	55.05 (55.25)	Отражен доход от погашения / реализации ценных бумаг через брокера
		Отражено вознаграждение брокера

Налоговый учет

Порядок учета в налоговом учете операций по приобретению ценных бумаг через брокера определяется ст. 280 НК РФ. При этом в общем аналогичен порядку, закреплённому в п. 32.10 настоящей Учетной политики, кроме отражения курсовых разниц и разниц от переоценки текущей рыночной стоимости.

Разницы, полученные от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости, не учитываются как в составе доходов, так и в составе расходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль (пп. 24 п. 1 ст. 251, п. 46 ст. 270 НК РФ).

В налоговом учете в соответствии с п. 4 ст. 280 НК РФ текущая переоценка ценных бумаг, номинированных (выраженных) в иностранной валюте, по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации не производится.

При этом, согласно с п.2 и п.3 ст. 280 НК РФ:

- доходы от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости), цена реализации которых выражена в иностранной валюте, определяются по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату фактического погашения или фактического получения налогоплательщиком сумм частичного погашения номинальной стоимости.

- расходов при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг, цена приобретения которых выражена в иностранной валюте (включая расходы на их приобретение), определяется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату принятия указанной ценной бумаги к учету с учетом положений пункта 10 статьи 272 НК РФ.

Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг определяется по стоимости единицы.

15.11. Общество осуществляет операции РЕПО через Брокера.

Операции РЕПО, отвечающие признакам, указанным в ФЗ №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и статье 282 НК РФ, отражаются в бухгалтерском учете исходя из экономического содержания как заем, предоставленный денежными средствами (под залог ценных бумаг).

Операции РЕПО в бухгалтерском учете отражаются в следующем порядке:

Дт	Кт	Описание
1	2	4
55.05	51	Перечислены денежные средства на брокерский счет (рубли)
55.25	52	Перечислены денежные средства брокерский счет (валюта)
018 «Ценные бумаги, не подлежащие признанию в составе финансовых вложений»		Отражены на забалансовом счете ценные бумаги, полученные по части 1 договора РЕПО
	018 «Ценные бумаги, не подлежащие признанию в составе финансовых вложений»	Списаны с забалансового счета ценные бумаги, переданные по части 2 договора РЕПО
58.33	91.01	Отражение процентного дохода (рубли) – результата операции РЕПО (в момент отражения части 2 договора РЕПО)
58.44	91.01	Отражение процентного дохода (валюта) результата операции РЕПО (в момент отражения части 2 договора РЕПО)
51	55.05	Возврат денежных средств с брокерского счета (рубли)
52	55.25	Возврат денежных средств с брокерского счета (валюта)

Операции РЕПО отражаются в учете на основании Отчета Брокера, который получен по электронным каналам связи, в том числе по электронной почте. Отчёт Брокера на бумаге, за подписью и печатью, формируется Брокером один раз в месяц по результатам отчетного месяца.

Налоговый учет

Для целей налога на прибыль при отражении операций РЕПО Общество руководствуется положениями статей 282 и 333 НК РФ.

15. Учет заемных средств

15.1. Организация учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

15.2. В случае, если на отчетную дату оставшийся срок погашения не превышает 12 месяцев, то такие заемные средства переводятся в состав краткосрочной задолженности.

15.3. Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

15.4. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более одного месяца и удовлетворяющего условиям п. 7 ПБУ 15/2008. Существенными расходами на приобретение, сооружение и изготовление инвестиционного актива считать 40 тыс. руб.

15.5. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», включаются организацией в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

15.6. Проценты относятся либо в стоимость инвестиционного актива либо в текущие расходы в зависимости от цели использования средств, предусмотренной кредитным договором.

15.7. Сумма процентов, причитающихся к уплате в текущем периоде и подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально.

15.8. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

15.9. Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

16. Порядок исправления ошибок.

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

16.2. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот предшествующий год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном году. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

17. Учет расчетов по налогу на прибыль.

17.1. При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

17.2. Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

17.3. Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

17.4. В соответствии с п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства) отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

17.5. При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

18. Учет прочих доходов и расходов

18.1. В целях предоставления в отчетности достоверной финансовой информации:

19.1.1 курсовые разницы и доходы и расходы от продажи (покупки) валюты отражаются в свернутом виде;

19.1.2 по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статье «Корпоративные расходы (не учитываемые в НУ)» отражаются расходы на проведение корпоративных мероприятий.

Раздел 2. Учетная политика для целей налогообложения

Учетная политика для целей налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. В том случае, если настоящим разделом учетной политики не определен особый порядок учета расходов, доходов, активов и т.д. для целей налогообложения, то следует руководствоваться правилами, определенными учетной политикой для целей бухгалтерского учета в порядке, не противоречащим нормам НК РФ.

19. Налог на добавленную стоимость

19.1. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 - 15 статьи 167 Налогового кодекса РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

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

19.2. Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых облагаются НДС по ставке 0 процентов, исчисляются по каждому факту такой реализации.

Авансы, полученные по операциям, облагаемым по ставке 0%, в том числе по экспортным операциям, НДС не облагаются.

При определении налоговой базы выручка (расходы) налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов.

При этом выручка от реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пп. 1 - 3, 8 и 9 п. 1 ст. 164 НК РФ, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг)..

19.3. Счет-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

19.4. Взамен счета-фактуры и первичных документов (ТОРГ-12, актов оказанных услуг, выполненных работ и т.д.) допускается оформление в Компании или прием от поставщиков товаров (работ, услуг) универсального передаточного документа (УПД), форма которого рекомендована письмом Минфина 21.10.13 № ММВ-20-3/96@.

19.5. Нематериальные активы, оборудование к установке считаются принятыми к учету при отражении расходов, связанных с их приобретением на счетах 08, 07.

19.6. В случае если договором на оказание услуг, выполнение работ по созданию основных средств или нематериальных активов предусмотрена поэтапная сдача выполненных работ (оказанных услуг), то В НДС при наличии счета-фактуры (УПД) поставщика принимается к вычету по завершении каждого этапа.

20. Налог на прибыль

20.1. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.

20.2. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

20.3. Организация исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли. В этом случае отчетными периодами признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

20.4. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по итогам каждого отчетного (налогового) периода. Исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

20.5. В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом. При этом при приобретении основных средств их сроки службы определяются в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

20.6. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, то срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, указанной в п. 4.4.2, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

20.7. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

20.8. В отношении амортизируемых основных средств, принятых на учет до 01.01.2014 г. и используемых для работы в условиях агрессивной среды, применяется повышающий коэффициент амортизации в размере 2.

20.9. В целях исчисления налога на прибыль амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом. Сроки службы нематериальных активов определяются в соответствии с разделом 1 настоящей учетной политики. При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в целях налогообложения в 10 лет (п. 2 ст. 258).

20.10. Амортизационная премия применяется на основании п. 9 ст. 258 НК РФ в отношении:

- расходов на капитальные вложения в объекты основных средств при вводе их в эксплуатацию в размере:
 - 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в первую и вторую амортизационные группы;
 - 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в третью - седьмую амортизационные группы;
 - 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в восьмую - десятую амортизационные группы;
- расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в размере:
 - 10% расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию, увеличивающих первоначальную стоимость основного средства, входящего в первую и вторую амортизационные группы;
 - 30% расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию, увеличивающих первоначальную стоимость основного средства, входящего в третью - седьмую амортизационные группы;
 - 10% расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию, увеличивающих первоначальную стоимость основного средства, входящего в восьмую - десятую амортизационные группы.

Амортизационная премия включается в состав косвенных расходов:

- в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств в месяце начала начисления амортизации объекта;
- в виде капитальных вложений, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основного средства, признается расходами на дату изменения его первоначальной стоимости.

20.11. Расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости по каждому месту хранения.

20.12. При реализации купленных товаров их стоимость определяется по средней стоимости по каждому месту хранения. При этом в целях исчисления налога на прибыль затраты, связанные с приобретением товаров, в стоимость их приобретения не включаются (за исключением случаев, если эти расходы включены поставщиками в продажную стоимость товаров).

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

20.13. Проценты по долговым обязательствам любого вида признаются доходом (расходом) исходя из фактической ставки. Если же долговое обязательство возникло в результате совершения контролируемых сделок, то доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений разд. V.1 НК РФ о контролируемых сделках.

20.14. Сделки по приобретению ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, на условиях предоплаты со сроком исполнения более чем 12 месяцев с момента первой предоплаты учитываются как сделки с отсрочкой исполнения.

Расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может быть определена следующим способом:

- на основании отчета профессионального оценщика;
- при отсутствии отчета профессионального оценщика - в соответствии с п. 10 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, утв. приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н.

20.15. Учет начисления расходов на оплату труда ведется в соответствии с законодательством РФ, а также утвержденными в Обществе внутренними локальными актами, в т.ч. положением об оплате труда работников.

20.16. Общество создает резервы:

- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- Резерв по сомнительным долгам;

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков формируется в соответствии со ст.324.1 НК РФ следующим образом:

1. Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$\text{ЕОР} = (\text{РОТМ} + \text{СВ}) \times \text{ЕПО},$$

где ЕОР - сумма ежемесячных отчислений в резерв;

РОТМ - фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;

СВ - сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленная на указанные выше выплаты;

ЕПО - ежемесячный процент отчислений в резерв.

2. Расчет ежемесячного процента отчислений в резерв определяется по формуле:

$$\text{ЕПО} = \text{ПСО} : \text{РОТ} \times 100\%,$$

где ЕПО - ежемесячный процент отчислений в резерв;

ПСО - предельная сумма отчислений в резерв;

РОТ - предполагаемая сумма расходов на оплату труда.

3. Расчет предельной суммы отчислений в резерв определяется по формуле:

$$\text{ПСО} = \text{СО} + \text{СВ},$$

где ПСО - предельная сумма отчислений в резерв;

СО - сумма отпускных, предполагаемая к выплате работникам в предстоящем году;

СВ - сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующих предполагаемой сумме отпускных, в том числе взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

4. Предполагаемая сумма расходов на оплату труда определяется по формуле:

$$\text{РОТ} = \text{ВР} + \text{СВ},$$

где РОТ - предполагаемая сумма расходов на оплату труда;

ВР - все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, участвующие в расчете среднего заработка (ст. 139 ТК), которые были перечислены работнику за год;

СВ - сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующая указанным выплатам.

Расходы на формирование резерва относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

На конец налогового периода проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

Расчет отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков:

руб.		
№ п/п	Наименование показателя	ФОТ
1	Предполагаемая сумма отпускных за год, руб.	3 014 608
2	% страховых взносов во внебюджетные фонды, запланированный в бюджете	19,6
3	Плановая сумма страховых взносов во внебюджетные фонды за год (стр.1*стр.2), руб.	591 370

4	Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр.1+стр.3), руб.	3 605 978
5	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных), руб.	25 996 668
6	Плановая сумма страховых взносов во внебюджетные фонды за год (стр.5*стр.2), руб.	5 391 764
7	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр.5+стр.6), руб.	31 388 432
8	Процент ежемесячных отчислений в резерв ((стр.4/стр.7)*100)	11,5

Резерв по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией

Резерв по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется в соответствии со ст. 266 НК РФ следующим образом:

Срок возникновения сомнительной задолженности	Размер отчислений в резерв
Свыше 90 календарных дней	100 %
От 45 до 90 календарных дней	50%
До 45 дней	Отчисления в резерв не производятся

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ. При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

Сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленного на отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 статьи 266 НК РФ, сравнивается с суммой остатка резерва, который определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 настоящей статьи, и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

20.17. К прямым расходам в целях исчисления налога на прибыль относятся следующие виды расходов:

- Расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также начисления на их заработную плату (страховые взносы в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, взносы в Фонд обязательного медицинского страхования, взносы в Фонд социального страхования РФ и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ (услуг).

- Расходы на приобретение сырья и материалов; полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей; топлива; тары и тарных материалов; полуфабрикатов собственного изготовления и прочих материальных ресурсов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ (услуг).

- Амортизацию основных средств и нематериальных активов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ (услуг).

- Расходы на приобретение у организаций (индивидуальных предпринимателей) работ, услуг, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ (услуг).

- Прочие расходы (расходы в бухгалтерском учете отраженные на счете 20).

Прямые расходы списываются в уменьшение доходов при исчислении налога на прибыль по мере реализации соответствующей продукции (работ).

20.18. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

При оказании услуг суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

При осуществлении торговых операций прямые расходы в виде транспортных расходов, относящихся к остаткам покупных товаров на складе, определяются в соответствии с нормами ст. 320 Налогового кодекса РФ.

20.19. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются в целях налогообложения выручкой от реализации услуг.

20.20. Первоначальная стоимость выкупленного предмета лизинга определяется согласно п.1 ст.257 НК РФ - в первоначальную стоимость включаются только расходы на его приобретение.

20.21. Сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет.

20.22. Стоимость лицензионного соглашения (лицензии) учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

20.23. Общество осуществляет операции с финансовыми инструментами срочных сделок путем приобретения опционов продажи (опционы put).

20.24. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок для целей налога на прибыль определяется Обществом с учетом положений ст. 301-305 НК РФ.

Порядок учета в налоговом учете операций по приобретению ценных бумаг через брокера определяется ст. 280 НК РФ. При этом в общем аналогичен порядку, закреплённому в п. 27.10 настоящей Учетной политики, кроме отражения курсовых разниц и разниц от переоценки текущей рыночной стоимости.

Разницы, полученные от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости, не учитываются как в составе доходов, так и в составе расходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль (пп. 24 п. 1 ст. 251, п. 46 ст. 270 НК РФ).

В налоговом учете в соответствии с п. 4 ст. 280 НК РФ текущая переоценка ценных бумаг, номинированных (выраженных) в иностранной валюте, по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации не производится.

При этом, согласно с п.2 и п.3 ст. 280 НК РФ:

- доходы от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости), цена реализации которых выражена в иностранной валюте, определяются по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату фактического погашения или фактического получения налогоплательщиком сумм частичного погашения номинальной стоимости.

- расходов при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг, цена приобретения которых выражена в иностранной валюте (включая расходы на их приобретение), определяется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату принятия указанной ценной бумаги к учету с учетом положений пункта 10 статьи 272 НК РФ.

Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг определяется по стоимости единицы.

Для целей налога на прибыль при отражении операций РЕПО Общество руководствуется положениями статей 282 и 333 НК РФ.

20.25. Учет расходов, связанных с получением доходов, облагаемых по ставке налога на прибыль 0% (дивидендов) ведется обособленно, на счете 91, к таким расходам относятся выплаты членам совета директоров, корпоративному секретарю, а также прочие расходы, связанные с управлением (услуги нотариуса, публикации в СМИ, размещение информации в ЕФРСДЮЛ, консультационные услуги и т.п.)

20.26. При уступке налогоплательщиком - продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки права требования на дату уступки права требования.

При этом размер убытка для целей налогообложения не может превышать сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ.

20.27. Налоговый учет организован на счетах бухгалтерского учета в программе 1С:Предприятие, 1С:ЗУП. Регистры налогового учета являются:

- Оборотно-сальдовая ведомость;
- Шахматная ведомость;
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- Обороты счета;
- Карточка счета;
- Анализ субконто;

- Обороты между субконто;
- Карточка субконто;
- Сводные проводки;
- Отчет по проводкам;
- Главная книга

21. Налог на имущество

21.2. С 01 января 2019 г. объектом налогообложения по налогу на имущество признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе Общества в качестве объектов основных средств,

21.3. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в положении об учетной политике Общества в целях бухгалтерского учета (ст. 375 НК РФ).

21.4. С 01.01.2014 налоговая база в отношении:

- административно-деловых центров и торговых центров (комплексы) и помещений в них;
- нежилых помещений, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода, если указанные объекты поименованы в Перечне объектов недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется в соответствии с новыми правилами, утвержденному уполномоченным органом исполнительной власти Иркутской области и опубликованного на общедоступных ресурсах.

21.5. По итогам каждого квартала Общество уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество, по истечении налогового периода – оставшуюся сумму налога (ст. 382 и ст. 383 НК РФ).

21.6. Налог на имущество и авансовые платежи по налогу уплачиваются по местонахождению Общества с учетом следующих особенностей (ст. 384 НК РФ, ст. 385 НК РФ):

- налог на имущество по местонахождению обособленными подразделениями Общества не уплачивается, так как они не являются юридическими лицами и не имеют отдельного баланса;
- в отношении объектов недвижимости, находящихся вне места нахождения Общества налог и авансовые платежи уплачиваются в бюджет по местонахождению этих объектов, кроме объектов недвижимого имущества, местонахождением которых является Иркутская область. По таким объектам налог уплачивается в бюджет по месту регистрации Общества.

21.7. Срок представления налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу на имущество - не позднее 30 дней по истечении каждого отчетного периода (п. 2 ст. 386 НК РФ). Срок представления налоговых деклараций по итогам налогового периода - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 3 ст. 386 НК РФ).

22. Налог на доходы физических лиц.

22.2. Налоговый регистр для расчета НДФЛ создается автоматически по формам, предусмотренным программой 1С: «Зарплата и управление персоналом».

23. Трансфертное ценообразование

23.2. Порядок применения Главы V.1 НК РФ осуществляется в соответствии с утвержденным в Обществе внутренним локальным документом, определяющим порядок взаимодействия служб при подготовке налоговой документации.

Раздел 3. Аналитические данные к счетам учета расходов (20, 26, 91.02)

24. Аналитические данные к счету 26

Счет	Подразделение
26	Административно-управленческий персонал (АУП)
26	Группа транспортного сопровождения
26	Центр информационной политики и коммуникаций (ЦИПиК)
26	Центр управления рисками и непрерывностью бизнеса (ЦУРНБ)
26	Центр устойчивого развития (ЦУР)

*Перечень подразделений и номенклатуры может быть изменен по необходимости без внесения дополнительных изменений в учетную политику

25. Статьи затрат

Наименование
Амортизационная премия
Амортизация
Амортизация НМА
Аренда помещений
Заработная плата
ИТ-услуги
Канцтовары
Командировочные расходы
Консультационные, информационные услуги
Материальные расходы
Медосмотр первичный при трудоустройстве
Налоги и сборы
Обучение сотрудников
Оценка (подсчет) запасов
Подбор персонала
Представительские расходы
Программное обеспечение
Прочие услуги
Расходы на содержание оргтехники
Ремонт основных средств
Содержание автомобилей
Содержание арендованного помещения
Содержание офиса
Страхование добровольное медицинское
Страхование добровольное от НС
Страхование КАСКО
Страхование ОСАГО
Страхование прочее
Страховые взносы
Страховые взносы ФСС и НС
Транспортные услуги прочие
Транспортный налог
Услуги авиатранспорта
Услуги аудита
Услуги по охране труда и промышленной безопасности
Услуги пожарной безопасности
Услуги связи
Хозяйственные расходы

**Перечень статей затрат может быть изменен, дополнен по необходимости без внесения дополнительных изменений в учетную политику*

Раздел 4. План счетов

При необходимости, на основании распоряжения главного бухгалтера, могут вводиться дополнительные счета/субсчета.

Код с чета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3

01	Основные средства	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	Основные средства		
01.03	Арендованное имущество	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Основные средства		
02.03	Амортизация арендованного имущества	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	Основные средства		
04	Нематериальные активы	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	
08.01	Приобретение земельных участков	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	
08.02	Приобретение объектов природопользования	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	
08.03	Строительство объектов основных средств	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	Способы строительства (об)
08.04	Приобретение объектов основных средств			
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств	Номенклатура	Склады	
08.04.2	Приобретение основных средств	Основные средства		
08.05	Приобретение нематериальных активов	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо			
08.07	Приобретение взрослых животных			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы			
08.12	Материальные поисковые активы			
09	Отложенные налоговые активы	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	Номенклатура	Склады	

10.01	Сырье и материалы	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
11	Животные на выращивании и откорме			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Номенклатурные группы		
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей			
16.01	Отклонение в стоимости материалов			
16.02	Отклонение в стоимости товаров			
19	НДС по приобретенным ценностям	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.01	НДС при приобретении основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	

20	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
20.01	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	Продукция (об)
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	Номенклатура	Склады	
23	Вспомогательные производства	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
25	Общепроизводственные расходы	Статьи затрат (об)		
26	Общехозяйственные расходы	Статьи затрат (об)		
28	Брак в производстве	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы	Виды стоимости (об)	
41	Товары	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожня	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	Статьи затрат		
50	Касса	Статьи движения денежных средств (об)		
50.01	Касса организации	Статьи движения денежных средств (об)		
50.02	Операционная касса	Статьи движения денежных средств (об)		
50.03	Денежные документы	Денежные документы		
50.04	Касса по деятельности платежного агента	Статьи движения денежных средств (об)		
50.21	Касса организации (в валюте)	Статьи движения денежных средств (об)		
50.23	Денежные документы (в валюте)	Денежные документы		
51	Расчетные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
52	Валютные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55	Специальные счета в банках	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.01	Аккредитивы	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	

55.02	Чековые книжки	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.03	Депозитные счета	Банковские счета	Контрагенты	Договоры
55.04	Прочие специальные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.05	Брокерский счет (рубли)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета	Контрагенты	Договоры
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.25	Брокерский счет (валюта)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
57	Переводы в пути			
57.01	Переводы в пути	Статьи движения денежных средств (об)		
57.02	Приобретение иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	Статьи движения денежных средств (об)		
57.22	Реализация иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения	Контрагенты		
58.01	Паи и акции	Контрагенты		
58.01.1	Паи	Контрагенты		
58.01.2	Акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.1	Облигации (руб)	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.2	Облигации. Купон (руб)	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.3	Облигации (валюта)	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.4	Облигации. Купон (валюта)	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Контрагенты	Договоры	
58.06	% по предоставленным депозитам	Контрагенты	Договоры	
58.07	% по предоставленным депозитам в валюте	Контрагенты	Договоры	
58.31	% по предоставленным займам	Контрагенты	Договоры	
58.33	Процентный доход РЕПО (руб)	Контрагенты	Договоры	
58.44	Процентный доход РЕПО (валюта)	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

60.02	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.ОТ	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
63	Резервы по сомнительным долгам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.26	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	Контрагенты	Договоры	

67.04	Проценты по долгосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги	
68	Расчеты по налогам и сборам	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджета в	
68.04.2	Расчет налога на прибыль			
68.06	Земельный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджета в	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
68.34	Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные
68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	Взносы в ФОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.14	ЕСН и ПФ до 2010г.	Виды платежей в бюджет (фонды)		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Работники организаций	Вид начислений оплаты труда (об)	
71	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями	Учредители		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Учредители		
75.02	Расчеты по выплате доходов	Учредители		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.3	Платежи (взносы) по прочим видам расходов	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	Контрагенты	Расходы будущих периодов	

76.02	Расчеты по претензиям	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами	Работники организаций		
76.13	Расчеты с факторинговыми компаниями	Контрагенты	Договоры	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Контрагенты		
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	Контрагенты		
76.AB	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.K	Корректировка расчетов прошлого периода	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	

76.0Т	НДС, начисленный по отгрузке	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	Виды активов и обязательств		
80	Уставный капитал	Учредители	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	Учредители	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	Учредители	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	Учредители		
81	Собственные акции (доли)	Учредители	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	Учредители	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	Учредители	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	Учредители		
82	Резервный капитал			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
83	Добавочный капитал			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование			
86.01	Целевое финансирование из бюджета	Назначение целевых средств	Договоры	Движения целевых средств (об)
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Назначение целевых средств	Договоры	Движения целевых средств (об)
90	Продажи	Номенклатурные группы (об)		
90.01	Выручка	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	Номенклатура (об)
90.02	Себестоимость продаж	Номенклатурные группы (об)		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклатурные группы (об)		
90.03	Налог на добавленную стоимость	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	
90.07	Расходы на продажу			

90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			
90.08	Управленческие расходы			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			
90.09	Прибыль / убыток от продаж	Номенклатурные группы (об)		
91	Прочие доходы и расходы	Прочие доходы и расходы (об)		
91.01	Прочие доходы	Прочие доходы и расходы (об)	Реализуемые активы (об)	
91.02	Прочие расходы	Прочие доходы и расходы (об)	Реализуемые активы (об)	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы (об)		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			
96	Резервы предстоящих расходов	Оценочные обязательства и резервы		
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	Оценочные обязательства и резервы		
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие	Оценочные обязательства и резервы		
97	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	Прибыли и убытки (об)		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	Прибыли и убытки (об)		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Прибыли и убытки (об)		
99.02	Налог на прибыль			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)			

99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств			
99.09	Прочие прибыли и убытки			
000	Вспомогательный счет			
001	Арендованные основные средства	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Номенклатура	Контрагенты	
003	Материалы, принятые в переработку	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	Партии	Контрагенты	Номенклатура
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	Партии	Номенклатура	Склады
005	Оборудование, принятое для монтажа	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	Контрагенты	Основные средства	
018	Ценные бумаги, не подлежащие признанию в составе финансовых вложений	Контрагенты	Ценные бумаги	
КВ	Амортизационная премия	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			
НЕ.01.9	Другие выплаты			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			
НЕ.02.9	Другие выплаты			
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			

Раздел 5. Обязанность сотрудников структурных подразделений по предоставлению в бухгалтерию первичных и иных документов, информации о совершенных фактах хозяйственной деятельности.

1.1. Настоящим разделом определяются обязанности сотрудников Общества, вытекающие из их должностных обязанностей и сложившихся в Обществе нерегламентированных правил делового оборота, в части формирования первичных, отчетных и иных документов, сведений, информации и их предоставления в бухгалтерию для целей:

- своевременного и достоверного отражения операций (фактов хозяйственной деятельности) на счетах бухгалтерского и налогового учета;
- подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подготовки налоговой отчетности;
- подготовки отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов;
- подготовки статистической отчетности;
- подготовки информации для генерального директора, исполнительного директора;
- минимизации налоговых рисков;

для предоставления сведений контролирующим органам (внешним аудиторам, налоговым органам, внебюджетным фондам и др.).

1.2. Общие требования для сотрудников Общества по подготовке, формированию и предоставлению в бухгалтерию Общества первичных и отчетных документов, расчетов, пояснений, информации с целью обеспечения полноты, достоверности и своевременности отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности Общества), изложены в п. 1.5.

Более детальный перечень документов и информации, сроки их предоставления определены (могут быть определены) соответствующими регламентирующими документами Общества (регламентами, порядками, стандартами, инструкциями, приказами, распоряжениями генерального директора и др.).

1.3. Перечень документов/информации, сроки их предоставления могут быть изменены, уточнены путем внесения изменений в существующие регламентные документы Общества либо путем утверждения новых.

1.4. Руководители подразделений в течение 10 рабочих дней с даты утверждения учетной политики генеральным директором компании либо с даты приема нового сотрудника на работу (в т.ч. в порядке внутреннего перевода, структурных изменений) обязаны обеспечить ознакомление с требованиями настоящего раздела подчиненных сотрудников, задействованных в процессах, указанных в разделе под роспись, «ознакомлен».

1.5.

Подразделения	№ п/п	Общие требования для сотрудников Общества (отдельных подразделений) по подготовке, формированию и предоставлению в бухгалтерию Общества первичных и отчетных документов, расчетов, пояснений, информации	Сроки исполнения/предоставления в бухгалтерию
Сотрудники всех подразделений Общества	1.1	Сотрудники обязаны выполнять требования, предусмотренные утвержденными в Обществе внутренними нормативными документами (регламентами, инструкциями, порядками, стандартами, положениями, отдельными приказами и т.д.), в т.ч., но не исключительно в части порядка и сроков оформления, подписания и передачи в бухгалтерию первичных документов, отчетов и другой информации	постоянно
	1.2	Сотрудники, ответственные по договору (сделке), обязаны осуществлять контроль за согласованием и своевременным размещением в НСИ (DocsVision) договоров, а также приложений к ним.	постоянно
		Сотрудники, ответственные по договору (сделке) с нерезидентами, обязаны истребовать у контрагентов справки о бенефициарных владельцах	При заключении договоров
	1.3.	Сотрудники, ответственные по договору (сделке), обязаны своевременно истребовать у третьих лиц (формировать, составлять) и предоставлять в бухгалтерию первичные и иные документы (товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг, счета-фактуры, УПД, транспортные документы, акты сверок, отчеты, справки, сметы, акты по ТМЦ, по основным средствам, расчеты, авансовые отчеты и др.). Указанное выше относится также к электронным первичным документам, заверенным электронно-цифровой подписью, в порядке, предусмотренном законодательством РФ, внутренними нормативными документами Общества, условиями договоров с контрагентами.	до 5 числа месяца, следующего за отчетным

	При получении первичных документов от контрагентов сотрудники, ответственные по договору обязаны: - проверить корректность заполнения реквизитов документов, в т.ч., но не исключительно, наименование предмета сделки, сумму, дату сделки, проверить наличие легитимных подписей и т.д.; - сверить данные, указанные в первичных документах, с условиями договоров, соглашений и др. - подтвердить факт оказания услуг, выполнения работ, поставки ТМЦ и др., завизировав документ. - обеспечить своевременную передачу документа в бухгалтерию. Сотрудники, ответственные за формирование первичных документов, обязаны: - обеспечить своевременное подготовку, оформление и передачу в бухгалтерию первичных документов по формам, предусмотренным внутренними нормативными документами, а при отсутствии вышеуказанных форм в исключительных случаях формировать документы с заполнением обязательных реквизитов; - соблюдать требования законодательства о заполнении обязательных реквизитов документов, к которым относятся следующие: наименование документа, дата составления документа, наименование компании, содержание факта хозяйственной жизни, натуральное и/или денежное измерение факта хозяйственной жизни, должности лиц, совершивших операцию и ответственного за ее оформление, а также их подписи лиц. содержание факта хозяйственной жизни - о содержание факта хозяйственной жизни, отраженному в документе, должно соответствовать фактическим обстоятельствам.	
	Сотрудники, подразделений ответственные по сделкам реализации товаров, работ, услуг, обязаны обеспечить подписание первичных документов у контрагентов, истребовать подписанные оригиналы документов, а также предоставить их в бухгалтерию.	До даты окончания месяца, следующего за месяцем реализации товаров
	Сотрудники, ответственные по договорам (сделкам) аренды имущества, обязаны осуществлять контроль за подписанием акта приема/передачи имущества и обеспечить передачу в бухгалтерию копий (сканированных копий) актов приема-передачи имущества в аренду, возврата арендованного имущества	До 2 числа месяца, следующего за отчетным
1.4.	Сотрудники, являющиеся ответственными лицами по договорам, обязаны исполнять требования Регламента «Работа с дебиторской и кредиторской задолженностями поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков и прочих дебиторов и кредиторов»	постоянно
1.5.	Сотрудники несут ответственность за информацию, содержащуюся в документах, передаваемых в бухгалтерию (иным службам), в той части, которая формируется на уровне подразделения (службы, департамента, отдела и др.)	постоянно
1.6.	Сотрудники, ответственные по договору (сделке), несут ответственность за полноту и достоверность информации, содержащейся в документах, передаваемых в бухгалтерию (иным службам).	постоянно
1.7.	Сотрудники несут ответственность за присвоение кодов ОКВЭД по контролируемым сделкам (присвоение кодов в DocsVision) (по отдельному запросу)	в сроки, указанные в запросах
1.8.	Сотрудники, ответственные по договору (сделке), при выборе контрагента до и после заключения договора обязаны уведомлять СПЭУ при выявлении фактов недобросовестности и ненадежности контрагента	в течение 1 дня с даты выявления такого факта
1.9.	Сотрудники, ответственные за оформление (получение) лицензий на пользование недрами, обязаны предоставлять оригиналы лицензий в Корпоративное управление	в течение 1 дня с даты оформления лицензии
1.10	Сотрудники, ответственные за оформление (получение) лицензий (за исключением лицензий на пользование недрами), обязаны предоставлять оригиналы лицензий в Административный департамент	в течение 1 дня с даты оформления лицензии

1.11	Сотрудники Общества предоставляют в бухгалтерию:	
1.11.1.	первичные документы по исполнению сделок (приобретение ТМЦ, работ, услуг) и иных сделок	в сроки, предусмотренные настоящим разделом, а также регламентными документами Общества
1.11.2	пояснения, информацию, документы по запросам бухгалтерии	В течение 3-х рабочих дней либо в срок, указанный в служебной записке (запросе)
1.11.3	информацию о создании новых, ликвидации существующих, переименовании мест хранения ТМЦ, основных средств; о назначении материально-ответственных лиц, о смене МОЛ и т.п. (в виде служебной записки через систему DocsVision)	В течение 2-х дней с момента принятия соответствующего решения; в течение 2-х дней с момента смены МОЛ
1.11.4	информацию в форме служебной записки с указанием кода ОКОФ, срока полезного использования вновь вводимого объекта основных средств, амортизационной группы, а также копии документов, подтверждающих сроки эксплуатации (технических паспортов, рекомендаций заводов-изготовителей и др.), информацию о том, является ли объект движимым или недвижимым имуществом (предоставляют в Департамент по учету ТМЦ, ОС и ОКС сотрудники, оформившие заявку на приобретение объекта основных средств)	В течение 3-х рабочих дней с даты получения соответствующего запроса от бухгалтерии либо в иной срок, указанный в запросе
1.12	обеспечивают актуальность утвержденных в Обществе регламентов, инструкций, порядков, стандартов, положений, контроль за исполнением которых возложен на подразделение (далее по тексту настоящего пункта - Регламенты подразделения), обеспечивают исполнение требований Регламентов подразделения другими подразделениями Общества - участниками процессов; обеспечивают соблюдение подрядчиками требований Регламентов подразделения (если применимо)	постоянно
1.13	обеспечивают ознакомление сотрудников своих структурных подразделений с требованиями раздела 5 учетной политики	постоянно
1.14	обеспечивают подготовку отчетов об оказанных услугах (выполненных работах), оформление которых предусмотрено договорами, заключенными между компаниями группы ООО "ИНК" в рамках компетенции своего подразделения	до 5 числа месяца, следующего за отчетным
1.15	обеспечивают предоставление в бухгалтерию информации, документов о чрезвычайных расходах (при их возникновении)	до 2 числа текущего месяца следующего за отчетным
1.16	обеспечивают контроль за предоставлением в бухгалтерию информации о смене материально-ответственных лиц в пределах компетенции подразделения	постоянно
1.17	обеспечивают организацию системы регистрации на уровне подразделений и хранения отчетов по выполненным работам (оказанным услугам), оформление которых предусмотрено заключенными с контрагентами договорами и при условии, что предоставление таких отчетов исполнителем по договору является основанием для подписания акта выполненных работ (оказанных услуг)	постоянно
1.18	обеспечивают участие сотрудников своих подразделений в составе рабочей инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации имущества Общества	по запросу

Центр информационной политики и коммуникаций	2	сотрудники центра обязаны предоставлять в бухгалтерию следующие документы, отчеты, расчеты, информацию (сведения):	
	2.1	отчёты об оказанных услугах (выполненных работах), оформление которых предусмотрено договорами, заключенными между компаниями группы ООО "ИНК" в рамках компетенции своего подразделения	до 5 числа месяца, следующего за отчетным
	2.2	первичные, отчетные документы (накладные ТОРГ-12, счета-фактуры, УПД) по факту исполнения мероприятий, предусмотренных договорами	до 5 числа месяца, следующего за отчетным
	2.3	информацию о подарках и т.д. работникам и сторонним физическим лицам с указанием паспортных данных, прописки, ИНН в рамках компетенции центра	в течение 5 рабочих дней с даты вручения
Центр по управлению рисками и непрерывностью бизнеса	3	сотрудники центра обязаны предоставлять в бухгалтерию следующие документы, отчеты, расчеты, информацию (сведения):	
	3.1.	отчёты об оказанных услугах (выполненных работах), оформление которых предусмотрено договорами, заключенными между компаниями группы ООО "ИНК" в рамках компетенции своего подразделения	до 5 числа месяца, следующего за отчетным
	3.2	первичные, отчетные документы (накладные ТОРГ-12, счета-фактуры, УПД) по факту исполнения мероприятий, предусмотренных договорами	до 5 числа месяца, следующего за отчетным
Центр устойчивого развития	4	сотрудники центра обязаны предоставлять в бухгалтерию следующие документы, отчеты, расчеты, информацию (сведения):	
	4.1.	отчёты об оказанных услугах (выполненных работах), оформление которых предусмотрено договорами, заключенными между компаниями группы ООО "ИНК" в рамках компетенции своего подразделения	до 5 числа месяца, следующего за отчетным
	4.2	первичные, отчетные документы (накладные ТОРГ-12, счета-фактуры, УПД) по факту исполнения мероприятий, предусмотренных договорами	до 5 числа месяца, следующего за отчетным
Группа транспортного сопровождения	5	сотрудники группы обязаны предоставлять в бухгалтерию следующие документы, отчеты, расчеты, информацию (сведения):	
	5.1	путевые листы с указанием полной информации о наименовании объектов, МВЗ, подразделений, для нужд которых была привлечена техника	до 5 числа месяца, следующего за отчетным
	5.2	акты на списание ТМЦ	до 5 числа месяца, следующего за отчетным
	5.3	документы, отчеты по операциям с автомобильными шинами	до 5 числа месяца, следующего за отчетным
	5.4	сведения о постановке автотранспорта на учет, снятии с учета	до 5 числа месяца, следующего за отчетным
	5.5	сведения о движении, перемещении автотранспорта (о приобретении, реализации, списании и ином перемещении)	до 2 числа месяца, следующего за отчетным
	5.6	страховые полисы ОСАГО, КАСКО	до 5 числа месяца, следующего за отчетным
	5.7	перечень материалов, подлежащих оприходованию при списании автотранспорта	до 2 числа месяца, следующего за отчетным
	5.8	информацию о неликвидных материалах	до 5 числа месяца, следующего за отчетным

	5.9	проверенные документы (соответствие условиям договоров) по ремонту/обслуживанию автотранспортных средств сторонними организациями	до 5 числа месяца, следующего за отчетным
	5.10	обеспечить контроль за соответствием первичных документов по ремонту и обслуживанию транспортных средств условиям договоров	постоянно

Раздел 6. Формы первичных документов и график документооборота

Для документирования фактов хозяйственной деятельности в целях ведения бухгалтерского и налогового учета в Обществе определена система первичной документации и первичной отчетности (далее – Документы), которая включает следующие уровни:

1. Документы, применение которых обязательно в соответствии с законодательством РФ.
2. Первичные документы, предусмотренные утвержденными в АО «ИНК-Капитал» внутренними нормативными документами (регламентами, инструкциями, положениями, приказами и т.п.).
3. Документы, форма которых приведена в Приложениях к учетной политике.
4. Документы по формам, согласованным сторонами сделок, одной стороной которой является общество, другой – третье лицо.
5. Иные документы, имеющие обязательные реквизиты, предусмотренные Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

Полный перечень документов указан в соответствующих регламентных документах Общества), а также график документооборота, отражены в Приложении 1 к Учетной политике.