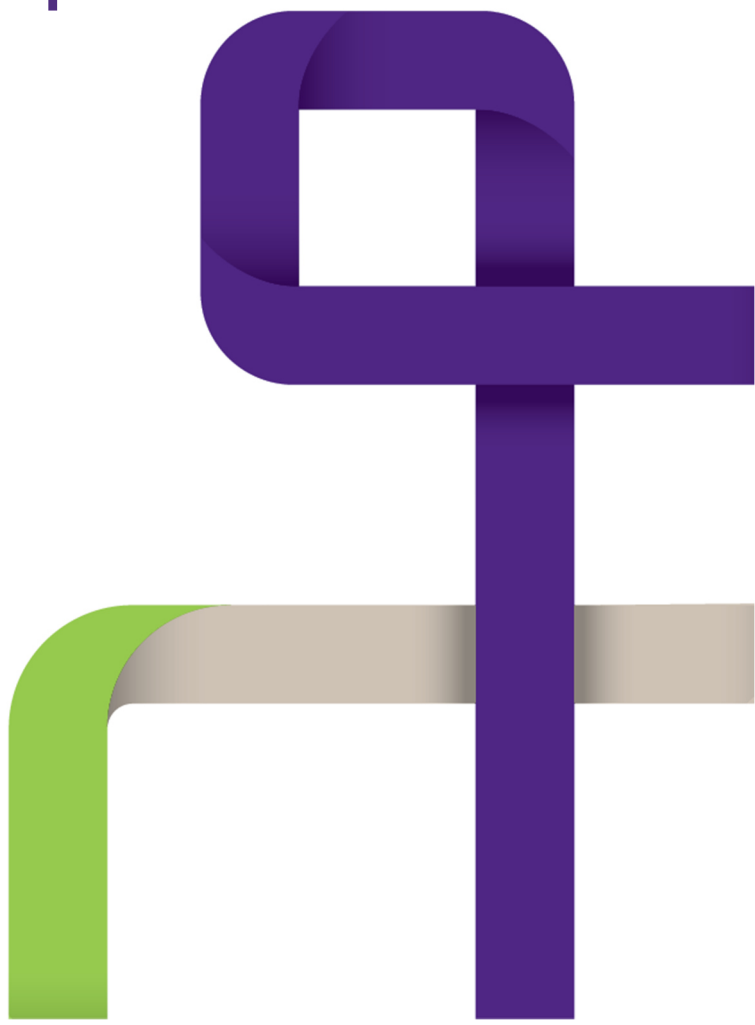


ФБК

ООО «Инкаб»

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2021 года,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности с
аудиторским заключением
независимого аудитора**

Москва | 2022



Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	6
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
1. Информация о компании.....	10
1.1 Организационная структура и описание деятельности.....	10
1.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации.....	10
2. Существенные положения учетной политики.....	10
2.1 Основы представления отчетности.....	10
2.2 Основа консолидации.....	11
2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики.....	11
2.4 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО.....	19
2.5 Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно...20	
3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения.....	21
4. Выручка по договорам с покупателями.....	23
5. Сегментная информация.....	23
6. Управление капиталом.....	23
7. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	24
8. Информация о Группе.....	27
9. Себестоимость.....	27
10. Коммерческие расходы.....	27
11. Административные расходы.....	28
12. Прочие операционные доходы.....	28
13. Прочие операционные расходы.....	28
14. Финансовые расходы.....	28
15. Налог на прибыль.....	28
16. Основные средства.....	30
17. Кредиты и займы.....	32
18. Запасы.....	32
19. Торговая дебиторская задолженность и активы по договору.....	32
20. Денежные средства и краткосрочные депозиты.....	33
21. Выпущенный капитал и резервы.....	33
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	33
23. Аренда.....	34
24. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	35
25. События после отчетного периода.....	35

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Инкаб»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Инкаб» (далее – ООО «Инкаб») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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

Важные обстоятельства: события после отчетного периода

Мы обращаем внимание на Примечание 25 к консолидированной финансовой отчетности, в котором описаны события после отчетной даты, связанные с развитием ситуации вокруг Украины, и их влияние на деятельность Группы. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, а также оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности:

- оценку средств контроля;
- оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- процедуры проверки по существу в отношении операций по продаже.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания выручки приемлемой.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки приведена в Примечании 3 «Существенные учетные суждения, оценки и допущения» и Примечании 4 «Выручка по договорам с покупателями» к консолидированной финансовой отчетности.

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 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 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 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 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 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:

а) 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;

б) 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;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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;

д) 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;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации предприятий и видов деятельности в рамках Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское заключение.

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.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действующие от имени
аудиторской организации на основании доверенности
№ 11-1/22 от 01.02.2022 года.

А И.А. Красножон
квалификационный аттестат аудитора
№ 03 - 000339, ОРНЗ 22006139365

Дата аудиторского заключения
«27» сентября 2022 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Инкаб»
(ООО «Инкаб»).

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

Российская Федерация, Пермский край, Пермский р-н,
деревня Нестюково, ул. Придорожная, 2.

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации 59№.
004052292, выдано Инспекцией Федеральной налоговой
службы по Свердловскому р-ну г. Перми. Внесено в
Единый государственный реестр юридических лиц
2 декабря 2008 года за основным государственным
регистрационным номером 5085904000881.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая,
д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой
15 ноября 1993 г., регистрационный номер 484.583.

Внесено в Единый государственный реестр юридических
лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным
регистрационным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации
аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре
аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой
организации аудиторов 11506030481.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Выручка	4,5	7 763 911	5 609 657
Себестоимость	9	(5 923 455)	(4 374 763)
Валовая прибыль		1 840 456	1 234 894
Коммерческие расходы	10	(894 418)	(480 741)
Административные расходы	11	(423 413)	(336 366)
Доля в прибыли ассоциированной компании		50 564	27 840
Прочие доходы	12	8 222	5 886
Прочие расходы	13	(66 898)	(23 795)
Операционная прибыль		514 513	427 718
Финансовые доходы		22 688	30 022
Финансовые расходы	14	(246 068)	(244 575)
Прибыль до налогообложения		291 133	213 165
Налог на прибыль	15	(57 457)	(70 624)
Чистая прибыль		233 676	142 541
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии рекласифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Курсовые разницы от пересчета показателей по иностранным подразделениям		(10 891)	(35 854)
Совокупный доход		222 785	106 687
Чистая прибыль, приходящаяся на:			
участников материнской компании		244 323	152 780
долю неконтролирующих участников		(10 647)	(10 239)
		233 676	142 541
Прочий совокупный доход, приходящийся на:			
участников материнской компании		(10 550)	(33 502)
долю неконтролирующих участников		(341)	(2 352)
		(10 891)	(35 854)

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 сентября 2022 года и подписана от его имени:

А.В. СМильгевич
Генеральный директор



Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	1 855 211	1 796 247
Активы в форме права пользования	23	44 168	55 348
Нематериальные активы		126 346	11 476
Инвестиции в ассоциированные компании		82 578	31 051
Выданные займы		2 015	502
Отложенные налоговые активы	15	17 946	1 583
Итого внеоборотные активы		2 128 264	1 896 207
Оборотные активы			
Запасы	18	1 277 763	1 165 982
Дебиторская задолженность	19	1 199 267	1 007 812
Выданные займы		6 779	1 970
Денежные средства и их эквиваленты	20	267 842	343 494
Итого оборотные активы		2 751 651	2 519 258
Итого активы		4 879 915	4 415 465
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал		10	10
Нераспределенная прибыль		(243 042)	(448 365)
Резерв трансляции		(35 527)	(24 977)
Доля неконтролирующих акционеров		(25 706)	(14 870)
Итого капитал		(304 265)	(488 202)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	1 715 176	2 058 596
Кредиторская задолженность	22	40 279	51 755
Отложенные налоговые обязательства		3 510	-
Итого долгосрочные обязательства		1 758 965	2 110 351
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	22	1 951 725	1 597 644
Кредиты и займы	17	1 473 160	1 195 012
Текущие обязательства по налогу на прибыль		683	660
Итого краткосрочные обязательства		3 425 215	2 793 316
Итого обязательства		5 184 180	4 903 667
Итого капитал и обязательства		4 879 915	4 415 465

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 сентября 2022 года и подписана от его имени:

А.В. СМИЛЬГЕВИЧ
Генеральный директор



Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв трансляции	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 31 декабря 2019 г.	10	(530 817)	8 525	(2 306)	(524 588)
Прибыль		152 780		(10 239)	142 541
Выкуп долей участия					
Распределение дивидендов		(65 000)			(65 000)
Приобретение дочерних компаний				27	27
Приобретение долей неконтролирующих акционеров					
Займы, выданные собственнику		(5 328)			(5 328)
Пересчет показателей иностранных подразделений, выраженных в иных валютах			(33 502)	(2 352)	(35 854)
На 31 декабря 2020 г.	10	(448 365)	(24 977)	(14 870)	(488 202)
Прибыль		244 323		(10 647)	233 676
Приобретение дочерних компаний					
Распределение дивидендов		(39 000)			(39 000)
Займы, выданные собственнику					
Изменение стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости				152	152
Пересчет показателей иностранных подразделений, выраженных в иных валютах			(10 550)	(341)	(10 891)
На 31 декабря 2021 г.	10	(243 042)	(35 527)	(25 706)	(304 265)

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 сентября 2022 года и подписана от его имени:

А.В. СМильгевич
Генеральный директор



Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	267 945	213 165
Корректировки		
Амортизация	120 437	231 253
Финансовые доходы	(21 938)	(30 041)
Финансовые расходы	236 734	244 873
Курсовые разницы	(23 483)	(48 787)
Прибыль от продажи / убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	3 798
Обесценение материально-производственных запасов	14 884	(4 750)
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированного предприятия	(49 661)	(27 840)
Обесценение сомнительной дебиторской задолженности	57 547	3 289
Прочие корректировки	(2 055)	-
Изменение:		
Торговой и прочей дебиторской задолженности и расходов будущих периодов	(306 432)	(398 193)
Запасов	(111 781)	(4 972)
Торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих обязательств	296 496	341 616
Налог на прибыль уплаченный	46 959	(56 235)
Проценты уплаченные	(215 334)	(212 954)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	310 319	254 222
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(289 370)	(421 886)
Приобретение нематериальных активов	-	(482)
Приобретение прочих инвестиций	-	(1 714)
Выдача займов	1 882	(2 454)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(287 488)	(426 536)
Финансовая деятельность		
Привлечение заемных средств	2 683 644	1 645 577
Выкуп долей участия у собственника	-	(40 000)
Выплата дивидендов	(39 000)	(43 295)
Погашение обязательств по договорам аренды	-	(7 506)
Поступления от продажи инвестиций	-	27
Выплата займов собственнику	-	(5 328)
Погашение заёмных средств	(2 743 128)	(1 137 303)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(98 484)	412 172
Чистый (отток)/приток денежных средств и их эквивалентов	(75 652)	239 858
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	343 494	103 636
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	267 842	343 494

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 сентября 2022 года и подписана от его имени:

А.В. СМИЛЬГЕВИЧ

Генеральный директор



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о компании

1.1 Организационная структура и описание деятельности

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инкаб» (далее – «Компания» или «материнская организация») и его дочерних организаций (вместе далее – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Компания зарегистрирована и действует в Российской Федерации. Юридический адрес компании – Пермский край, Пермский район, деревня Нестюково, улица Придорожная, дом 2. Основная деятельность Группы связана с производством волоконно-оптических кабелей для телекоммуникаций и электроэнергетики.

Информация о структуре Группы представлена в Примечании 8.

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 24.

Группа выпускает оптические кабели связи, которые повсеместно применяются при строительстве сетей связи (широкополосный доступ в интернет, кабельное телевидение, телефонная связь). Спрос на оптические кабели предъявляют операторы связи, строящие телекоммуникационные сети.

Рост спроса на оптический кабель определяется ростом объемов строительства сетей, в том числе на долгосрочную перспективу, необходимо учесть, что уровень проникновения телекоммуникаций в России в несколько раз ниже, чем в развитых странах Европы, Америки и Азии.

Группа выпускает кабели практически для всех условий эксплуатации: для подвеса на опорах, для прокладки в кабельной канализации, для прокладки внутри зданий.

Продукция Компании сертифицирована Министерством связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. Продукция Группы реализуется на территории России, СНГ, Европы и Америки.

1.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации имеет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать влияние на экономику Российской Федерации.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спреда по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, оказала существенное воздействие на мировую экономику. В 2021 году влияние пандемии было менее значительным и не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях. В процессе распространения пандемии Компанией были приняты оперативные превентивные меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции на объектах Группы, в результате чего удалось исключить влияние распространения вируса на стабильность технологических и функциональных процессов Группы.

В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Группы в последующие отчетные периоды. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством РФ. Ее воздействие на деятельность Группы может отличаться от текущих ожиданий руководства.

2. Существенные положения учетной политики

2.1 Основы представления отчётности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) на основе правил учёта по исторической стоимости. Принципы учётной политики, использованные при подготовке, данной консолидированной финансовой отчётности, представлены ниже, и применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчётности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа не в первый раз подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»). 1 января 2018 года является датой, начиная с которой Группа применяет МСФО.

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 г. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций;
- подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- имеет возможность использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией.

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов, обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

а) Объединения бизнесов и гудвилл

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

б) Инвестиции в ассоциированные организации

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации и ее балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации».

в) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для оценки значительных активов могут привлекаться внешние оценщики.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков.

г) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы в основном связана с производством кабелей для телекоммуникаций и электроэнергетики, а также оказанием сопутствующих услуг. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Группа оценивает наличие в договорах поставки наличие других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии), на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи кабелей для телекоммуникаций и электроэнергетики Группа принимает во внимание возможное влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, не денежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

• Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

• Значительный компонент финансирования

Группа может получать авансовые платежи от покупателей в случае продажи кабелей, изготовленных по индивидуальным заказам, время на изготовление которых с момента заключения договора и получения оплаты составляет значительный период. В связи с этим цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием процентной ставки.

Группа применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей. Согласно данному упрощению, обещанная сумма возмещения не корректируется с учетом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

Остатки по договору

• Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем.

Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе о) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка.

• Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Затраты на заключение договора

Группа применяет необязательное упрощение практического характера, согласно которому можно незамедлительно признавать затраты на заключение договора в качестве расходов, если срок амортизации актива, который признавался бы в противном случае, составляет не более одного года.

д) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

е) Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство компаний Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла (если ее величина не превышает размер гудвилла), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Налог на добавленную стоимость

Расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, кроме случаев, когда:

- НДС, возникший при покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае налог с продаж признается соответственно, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в дебиторскую и кредиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении.

ж) Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, который является функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Компании Группы

При консолидации активы и обязательства иностранных подразделений пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по официальным обменным курсам на даты операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете для консолидации, признаются в составе ПСД. При выбытии иностранного подразделения компонент ПСД, относящийся к данному иностранному подразделению, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Гудвилл, возникающий при приобретении иностранного подразделения, и корректировки справедливой стоимости в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, возникающих при приобретении, учитываются в качестве активов и обязательств такого иностранного подразделения и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

з) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Распределение утверждается участниками Компании. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

и) Основные средства

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Оборудование учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- машины и оборудование – от 5 до 15 лет;
- здания и сооружения – от 15 до 30 лет;
- прочие – от 3 до 25 лет.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т. е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

к) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

• Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила сроки полезного использования в диапазоне от 3 до 10 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения, описание учетной политики приведено в разделе р) Обесценение нефинансовых активов.

• Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, или ставку, заложенную в договоре аренды если она может быть определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Группа представляет обязательства по аренде в составе «Кредиторской задолженности» (см. Примечание 23).

• Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

л) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

м) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при их наличии.

Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль) или, когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

н) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

• Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в разделе д) Выручка по договорам с покупателями.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

• Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

• Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

• Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

• Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

• Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

• Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

• Обесценение

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о значительных допущениях – Примечание 3;
- торговая дебиторская задолженность, включая активы по договору – Примечание 19.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ») в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. На каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

• Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

• Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

• Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», может включать финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

• Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

• Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

о) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

п) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

р) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению, выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами.

с) Оценочные обязательства

Общие положения

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Гарантийные оценочные обязательства

Группа предоставляет гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов, которые существовали на момент продажи. Оценочные обязательства, связанные с такими гарантиями типа «гарантия-соответствие», признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание основано на опыте за предыдущие периоды. Оценка затрат, связанных с гарантиями, пересматривается ежегодно.

2.4 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2020 года или позднее:

Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, являются ли конкретные льготы по аренде, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями аренды, и вместо этого учитывать эти льготы по аренде, как если бы они не были модификациями аренды. Поправка не затрагивает арендодателей. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (выпущены в августе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.5 Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.

Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.

Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.

Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.

Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- управление капиталом – Примечание 6;
- цели и политика управления финансовыми рисками – Примечание 7.
- раскрытие информации об анализе чувствительности – Примечание 7.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды) (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы).

Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды техники и оборудования с более коротким периодом, не подлежащим досрочному прекращению (т. е. от 3 до 5 лет). Группа обычно исполняет опционы на продление по этим договорам аренды, поскольку отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на процесс производства. Опционы на продление по договорам аренды техники и оборудования с более длительным периодом, не подлежащим досрочному прекращению (т. е. от 10 до 15 лет), не учитываются при определении срока аренды, поскольку отсутствует достаточная уверенность в том, что они будут исполнены. Кроме того, опционы на продление, предусмотренные в договорах аренды транспортных средств, не учитываются при определении срока аренды, поскольку Группа, как правило, не арендует транспортные средства на срок более 5 лет, и, следовательно, не исполняет опционы на продление. Кроме того, периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, учитываются при определении срока аренды только в том случае, когда имеется достаточная уверенность в том, что они не будут исполнены.

Консолидация организаций, в которых Группе принадлежит менее большинства прав голоса

Группа контролирует компании ООО «ОКЕЙ-КАБЕЛЬ», ООО «ИНКАБ.ПРО» и ООО «ЦТК «ВОЛС.ЭКСПЕРТ». Смильгевич К.С. владеет значительными долями в капитале ООО «ОКЕЙ-КАБЕЛЬ» (более 50%) и ООО «ИНКАБ.ПРО» (более 30%) и является близким родственником конечного бенефициара Смильгевича А.В., выступает в качестве «агента де-факто» и действует в интересах материнской компании при принятии решений в отношении значимой деятельности. Указанные компании осуществляют значимую операционную деятельность, которая является фактически в большей части перепродажей продукции произведенной материнской компанией и вспомогательными услугами к этой продаже. ООО «ЦТК ВОЛС.ЭКСПЕРТ» осуществляет значимую операционную деятельность, которая является фактически в большей части услугами по обучению продажи продукции, производимой ООО «Инкаб». Кроме того, руководитель ООО «ЦТК «ВОЛС.ЭКСПЕРТ» назначается по представлению ООО «Инкаб» и входит, как и Смильгевич А.В. в Совет директоров.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в Примечании 20.

Налог на прибыль

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Более подробная информация о налоге на прибыль приводится в Примечании 15.

Аренда — оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочерней организации).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Выручка по договорам с покупателями

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Продажа волоконно-оптических кабелей	7 659 519	5 587 366
Оказание услуг	74 254	22 079
Прочее	30 138	212
Итого	7 763 911	5 609 657

5. Сегментная информация

В целях управления руководство Группы выделяет единственный операционный сегмент – производство и продажа волоконно-оптического кабеля. Выручка и прибыль данного сегмента составляют более 99% от общей суммы выручки и прибыли.

Информация по географическому расположению, выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Россия	5 963 149	4 381 954
Северная Америка	1 541 290	849 038
Евросоюз	259 472	378 665
Итого	7 763 911	5 609 657

У Группы отсутствуют покупатели, на долю которых приходится 10% и более от общей суммы выручки.

6. Управление капиталом

Для целей управления капиталом капитал включает в себя выпущенный капитал, конвертируемые привилегированные акции, эмиссионный доход и все резервы, связанные с долевыми инструментами, приходящиеся на акционеров материнской организации. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Процентные кредиты и займы	3 188 336	3 253 608
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 992 687	1 650 059
За вычетом денежных средств и эквивалентов	(267 842)	(343 494)
Чистая задолженность	4 912 828	4 560 173
Собственный капитал	(278 559)	(473 332)
Капитал и чистая задолженность	4 634 269	4 086 841
Коэффициент финансового рычага	106%	112%

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые долевыми инструментами. Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. В состав основных финансовых активов Группы входят торговая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Комитет финансовых рисков предоставляет консультации высшему руководству Группы относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Группы. Комитет финансовых рисков помогает высшему руководству Группы удостовериться в том, что деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и целям в области управления рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемые команды специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях. Менеджмент компании анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции в долговые и долевые инструменты и производные финансовые инструменты.

Анализ чувствительности основывается на предположении, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности и производным инструментам, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами, имевшими место на 31 декабря 2021 г.

Анализ не включает в себя влияние движений рыночных переменных на оценочные обязательства, а также нефинансовые активы и обязательства иностранных подразделений.

При подготовке анализа чувствительности было принято допущение о том, что чувствительность соответствующей статьи отчета о прибыли или убытке представляет собой влияние предполагаемых изменений соответствующих рыночных рисков. Анализ был выполнен на основе финансовых активов и финансовых обязательств, имеющих на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента - фиксированная или переменная - будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату все процентные финансовые обязательства Группы являются обязательствами с фиксированной процентной ставкой.

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте), а также чистыми инвестициями Группы в иностранные дочерние организации. Как правило, займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

денежные потоки соответствующими операциями Группы, в основном, в российских рублях, но также и в евро. Помимо этого, проценты по займам выражены в валюте соответствующего займа. Таким образом достигается экономическое хеджирование без необходимости заключения договоров по производным инструментам.

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Группы до налогообложения обусловлено изменениями в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств.

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Доллары США	Евро	Доллары США	Евро
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	146 339	11 116	105 426	60 481
Дебиторская задолженность	401 189	362 720	204 221	402 390
	547 528	373 835	309 647	462 871
Обязательства				
Кредиторская задолженность	566 448	374 399	471 054	298 016
Кредиты и займы	-	-	3 126	-
	566 448	374 399	474 180	298 016
Итого чистая позиция	(18 921)	(563)	(164 533)	164 855
<u>Влияние на прибыль до налогообложения</u>				
Укрепление других валют по отношению к российскому рублю на 10%	(1 892)	(56)	(16 453)	16 486
Ослабление других валют по отношению к российскому рублю на 10%	1 892	56	16 453	(16 486)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Торговая дебиторская задолженность и активы по договору. Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей и активов по договору.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в Примечании 19. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности. Аккредитивы и другие формы страхования кредитного риска являются неотъемлемой частью торговой дебиторской задолженности и учитываются при расчете обесценения.

Финансовые инструменты и денежные депозиты. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Группы. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 20.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Риск ликвидности

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей:

На 31.12.2021

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 года до 3-х лет	От 3-х до 5-х лет	Свыше 5-ти лет
Кредиты и займы	3 188 336	3 400 185	1 645 857	1 052 578	701 750	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 828 194	1 844 252	1 802 098	28 102	14 051	-
в т.ч. обязательства по договорам аренды	52 145	56 337	14 183	28 102	14 051	-
Итого обязательства	5 016 530	5 244 437	3 447 955	1 080 680	715 801	

На 31.12.2020

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 года до 3-х лет	От 3-х до 5-х лет	Свыше 5-ти лет
Кредиты и займы	3 253 608	3 546 176	1 674 707	1 541 381	330 088	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 285 286	1 313 602	1 250 839	31 575	31 188	-
в т.ч. обязательства по договорам аренды	63 506	80 071	17 308	31 575	31 188	-
Итого обязательства	4 538 894	4 859 778	2 925 546	1 572 956	361 276	-

Компания активно занимается мониторингом и реструктуризацией своего кредитного портфеля для снижения финансовой нагрузки.

Компания выступает поручителем у дочерней организации ООО «Окей-Кабель», которая открыла кредитные линии по программе МЭР (Минэкономразвития РФ) на 200 млн. руб. в ПАО «Сбербанк» и на 200 млн. руб. в ПАО «Банк ВТБ».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Информация о Группе

Дочерние организации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие организации:

Название организации	Страна юридической регистрации	Доля участия на	
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дочерние организации			
ООО «ОКЕЙ-КАБЕЛЬ»	Российская Федерация	49%	49%
ООО «ИНКАБ.ПРО»	Российская Федерация	49%	49%
ООО «ЦТК «ВОЛС.ЭКСПЕРТ»	Российская Федерация	50%	50%
R + D Photonics GmbH	Германия	100%	100%
ICG GmbH	Германия	100%	100%
INCAB AMERICA LLC	США	90%	90%
INCAB SPECIALITY CABLES LLC	США	-	60%
Ассоциированные организации			
ООО «ТЕРАЛИНК»	Российская Федерация	33%	33%
Wires&Bytes GmbH	Германия	33%	33%
Совместные предприятия			
Emcab GmbH	Германия	50%	50%

Дочерние организации не ведут самостоятельной деятельности, существенной для финансовой отчетности.

Непосредственной и конечной контролирующей стороной Компании являются Смильгевич Александр Вадимович, который владеет 100% ее уставного капитала.

В мае 2020 года было зарегистрировано новое совместное предприятие Emcab при сотрудничестве с лидером европейского рынка канализационных труб компанией Emtell. Доля в уставном капитале 50% - 12 500 евро.

Группе принадлежит 32,81% доля участия в ассоциированной организации ООО «ТЕРАЛИНК», и 33,33% в Wires&Bytes GmbH, показатели которых не являются существенными для настоящей финансовой отчетности.

В декабре 2021 года ликвидировано дочернее общество INCAB SPECIALITY CABLES LLC в связи с отсутствием деятельности компании в течение последних трех лет.

9. Себестоимость

Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Материалы и запасные части	4 136 609	3 353 717
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	458 662	334 749
Стоимость товаров	985 106	439 319
Амортизация	237 598	214 930
Электроэнергия	18 036	7 988
Транспортные услуги	8 675	6 918
Ремонт и техническое обслуживание	10 103	6 073
Прочие расходы	68 666	11 069
Итого	5 923 455	4 374 763

10. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Доставка	223 159	176 406
Вознаграждение персонала и социальные отчисления	370 096	160 880
Комиссии и агентское вознаграждение	77 226	79 114
Амортизация	16 192	14 514
Аренда и содержание офиса	10 510	8 306
Расходы на рекламу	5 117	6 152
Чистое изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	57 726	3 289
Прочие расходы	134 392	32 080
Итого	894 418	480 741

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Вознаграждение персонала и социальные отчисления	201 762	192 602
Информационные, консультационные, аудиторские услуги	61 812	43 323
Услуги банков	39 995	30 720
Налоги, кроме налога на прибыль	21 126	15 662
Прочие расходы на персонал	31 239	9 844
Амортизация	1 886	1 807
Прочие расходы	65 593	42 408
Итого	423 413	336 366

12. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Субсидии	-	-
Прочие доходы	8 222	5 886
Итого	8 222	5 886

13. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Изменение стоимости запасов до чистой цены реализации	-	(4 750)
Убытки от выбытия запасов	2 744	3 698
Прочие расходы	64 154	24 847
Итого	66 898	23 795

14. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Проценты по кредитам и займам	209 546	204 917
Проценты по обязательствам по аренде	5 542	6 349
Прочие расходы	30 980	33 309
Итого	246 068	244 575

15. Налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Текущие налоговые начисления	(69 467)	(47 122)
Отложенные налоги	12 010	(23 502)
Расходы по налогу на прибыль за год	(57 457)	(70 624)

Ниже представлены ставки налога на прибыль для компаний, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории России, Германии и Соединённых Штатов Америки.

Название организации	Страна юридической регистрации	Ставка налога на прибыль
ООО «ОКЕЙ-КАБЕЛЬ»	Российская Федерация	20%
ООО «ИНКАБ.ПРО»	Российская Федерация	20%
ООО «ЦТК «ВОЛС.ЭКСПЕРТ»	Российская Федерация	20%
R + D Photonics GmbH	Германия	5,5%
ICG GmbH	Германия	5,5%
INCAB AMERICA LLC	США	0,75% от валовой прибыли
INCAB SPECIALITY CABLES LLC	США	0,75% от валовой прибыли

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующие в Российской Федерации, Германии и Соединенных Штатах Америки, за 2021 и 2020 годы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налогообложения	291 133	213 165
Расчетная сумма налогового начисления по ставке 20%	(58 227)	(42 633)
Эффект от налоговых ставок других юрисдикций	(4 384)	(21 716)
Эффект расходов, не уменьшающих налоговую базу	5 154	(6 275)
Расходы по налогу на прибыль за год	(57 457)	(70 624)

Отложенный налог относится к следующим статьям:

	На 31 декабря 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы:			
Основные средства	383	320	703
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 567	31 203	67 770
Запасы	607	62	669
Прочее	3	66	69
Итого	37 560	31 652	69 212
Отложенные налоговые обязательства:			
Запасы	(2 564)	430	(2 134)
Основные средства	(33 413)	(15 718)	(49 131)
Прочее	-	-	-
Итого	(35 977)	(15 289)	(51 266)
Нетто-величина:			
Отложенные налоговые активы	1 583	16 363	17 946
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Отложенные налоговые активы и обязательства	1 583	16 363	17 946

	На 31 декабря 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы:			
Основные средства	-	383	383
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 740	2 827	36 567
Запасы	-	607	607
Прочее	3	-	3
Итого	33 743	3 817	37 560
Отложенные налоговые обязательства:			
Запасы	9 424	(11 988)	(2 564)
Основные средства	(18 082)	(15 331)	(33 413)
Итого	(8 658)	(27 319)	(35 977)
Нетто-величина:			
Отложенные налоговые активы	25 085	(23 502)	1 583
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Отложенные налоговые активы и обязательства	25 085	(23 502)	1 583

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Основные средства

Основные средства

	Всего	Машины и оборудование	Здания и сооружения	Земельные участки	Прочие	Незавершенное строительство
<i>Первоначальная стоимость:</i>						
На 31.12.2019	2 452 165	1 220 064	990 908	35 240	114 489	26 530
Приобретение	551 480	-	-	-	-	551 480
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-
Перемещение	0	166 880	18 760	-	24 500	(210 140)
Выбытие	(4 527)	(350)	-	-	-	(4 177)
Трансляционная разница	5 253	1 659	-	-	3 594	-
На 31.12.2020	3 004 371	1 388 253	1 009 668	35 240	142 584	428 626
Приобретение	39 988	20 461	-	-	6 258	13 268
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-
Перемещение	459 974	275 874	71 023	-	5 687	107 390
Выбытие	(132 809)	(132 631)	-	-	(178)	-
Трансляционная разница	1 286	1 087	-	-	199	-
На 31.12.2021	3 372 810	1 553 045	1 080 691	35 240	154 550	549 284
<i>Накопленная амортизация и обесценение:</i>						
На 31.12.2019	(987 852)	(765 811)	(145 311)	-	(76 730)	-
Начисление	(219 022)	(163 893)	(48 163)	-	(6 966)	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-
Выбытие	350	350	-	-	-	-
Трансляционная разница	(1 600)	(847)	-	-	(753)	-
На 31.12.2020	(1 208 124)	(931 815)	(193 474)	-	(82 835)	-
Начисление	(236 619)	(161 934)	(35 264)	-	(39 421)	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-
Выбытие	(58 524)	4 353	-	-	(62 877)	-
Трансляционная разница	(41)	(15)	-	-	(26)	-
Перемещение	(14 292)	(7 610)	-	-	(6 681)	-
На 31.12.2021	(1 517 600)	(1 097 021)	(228 738)	-	(191 840)	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость:

На 31.12.2019	1 464 313	454 253	845 597	35 240	37 759	91 464
На 31.12.2020	1 796 247	456 438	816 194	35 240	59 748	428 627
На 31.12.2021	1 855 211	456 023	851 953	35 240	(37 290)	549 284

Основные средства стоимостью 845 155 тыс. руб. были переданы в залог в качестве обеспечения полученных кредитов (2020: 522 953 тыс. руб.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Кредиты и займы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	1 715 176	2 058 596
Займы	-	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 715 176	2 058 596
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	1 467 479	1 191 886
Займы	1 971	3 126
Задолженность по процентам	3 710	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 473 160	1 195 012
Итого долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	3 188 336	3 253 608
	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
рубли РФ	3 188 336	3 250 482
евро	-	-
доллары США	-	3 126
Итого	3 188 336	3 253 608

Сроки погашения кредитов и займов варьируются от 2022 года до 2026. Диапазон процентных ставок от 4% до 18%.

Справедливая стоимость кредитов и займов примерно равна их балансовой стоимости.

18. Запасы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	556 345	477 611
Готовая продукция	316 987	405 252
Незавершенное производство	12 435	240 622
Товары для перепродажи	360 912	32 542
Прочие	31 084	9 955
Итого	1 277 763	1 165 982

В 2021 и 2020 году запасы не передавались в залог в качестве обеспечения полученных кредитов.

19. Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

Торговая дебиторская задолженность

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Задолженность покупателей и заказчиков	1 018 292	885 609
Предоплата по текущим операциям	195 737	96 114
Предоплата по налогу на прибыль	103 370	56 411
Предоплата по прочим налогам	44 531	26 179
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(82 868)	(4 958)
Резерв ожидаемых кредитных убытков под авансы выданные	-	(47 407)
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(86 881)	(59 837)
Прочая дебиторская задолженность	7 085	55 701
Итого дебиторская задолженность	1 199 267	1 007 812

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 24.

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 7.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности примерно равна ее балансовой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Денежные средства и краткосрочные депозиты

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расчетные счета, российские рубли	110 267	177 527
Расчетные счета, доллары США	146 339	105 426
Расчетные счета, евро	11 116	60 481
Денежные средства в кассе	120	60
Итого	267 842	343 494

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря составляли:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе и банках	267 842	203 494
Банковские овердрафты	-	-
Депозиты	-	140 000
Итого	267 842	343 494

21. Выпущенный капитал и резервы

В течение 2021 года были объявлены дивиденды за 2020 год в сумме 39 000 тыс. рублей.

В 2021 году выплачено – 62 522 тыс. рублей.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Обязательства по договорам аренды	40 279	51 755
	40 279	51 755
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 053 316	887 767
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	6 214	248 890
Начисленные вознаграждения сотрудникам	74 168	71 393
Задолженность по прочим налогам и сборам	83 075	43 830
Обязательства по договорам аренды	11 866	11 751
Прочая кредиторская задолженность	722 733	334 013
	1 951 372	1 597 644
Итого	1 991 651	1 649 399

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

- торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60-дневного срока;
- прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в среднем за шесть месяцев;
- проценты, как правило, выплачиваются ежеквартально в течение всего финансового года;
- условия, относящиеся к связанным сторонам, раскрыты в Примечании 24.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности примерно равна ее балансовой стоимости.

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 7.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Аренда

У Группы имеются договоры аренды различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды техники и оборудования обычно составляет от 3 до 15 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет от 3 до 5 лет. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Группа обязана поддерживать определенные финансовые показатели.

У Группы также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего низкую стоимость. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	Всего	Здания и сооружения	Транспортные средства
<i>Первоначальная стоимость:</i>			
На 31.12.2019	74 104	67 046	7 058
Приобретение	2 373	-	2 373
Трансляционная разница	12 963	12 963	-
На 31.12.2020	89 440	80 009	9 431
Приобретение	-	-	-
Трансляционная разница	452	452	-
На 31.12.2021	89 892	80 461	9 431
<i>Накопленная амортизация и обесценение:</i>			
На 31.12.2019	(18 912)	(17 971)	(941)
Начисление	(11 496)	(9 689)	(1 807)
Трансляционная разница	(3 684)	(3 684)	-
На 31.12.2020	(34 092)	(31 344)	(2 748)
Начисление	(11 840)	(9 954)	(1 886)
Трансляционная разница	209	209	-
На 31.12.2021	(45 723)	(41 089)	(4 634)
<i>Балансовая стоимость:</i>			
На 31.12.2019	55 192	49 075	6 117
На 31.12.2020	55 348	48 665	6 683
На 31.12.2021	44 168	39 372	4 797

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Раскрытие информации о связанных сторонах

В Примечании 8 приводится информация о структуре Группы, включая подробные сведения о дочерних организациях и конечной контролирующей стороне.

Операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность за отгруженную продукцию (работы, услуги)

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Emcab GmbH	194 174	114 498
Wires&Bytes GmbH	64 812	36 491
ООО «Тералинк»	1 250	1 082
Итого	260 236	152 071

Дебиторская задолженность по выданным займам

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Смильгевич А.В.	4 952	33 328
Emcab GmbH	8 720	8 720
Итого	13 672	42 048

Кредиторская задолженность за полученную продукцию (работу, услуги)

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ООО «Тералинк»	4	4
Итого	4	4

Кредиторская задолженность перед собственниками по выкупу долей и выплате дивидендов

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Смильгевич А.В.	8	23 530
Итого	8	23 530

Сделки с ключевым управленческим персоналом

Сумма вознаграждения и прочих выплат в пользу ключевого управленческого персонала составила 161 128 тыс. руб. (2020 год: 50 724 тыс. руб.).

25. События после отчетного периода

С января 2022 года ООО «Инкаб» (материнская компания группы) перешла на новую информационную систему SAP S4HANA. Целью запуска ERP-системы является повышение прозрачности всех бизнес-процессов компании, повышение оборачиваемости активов, снижение уровня брака, рост производительности труда. ООО «Инкаб» первый кабельный завод в РФ, запустивший данную систему. При запуске новой системы был планово снижен объем производства и отгрузки в январе-феврале текущего года. С марта система фактически запущена в промышленную эксплуатацию и отражена в учете, как нематериальный актив. В конце весны 2022 года САП СНГ объявил о сворачивании деятельности в РФ, в связи с чем, руководством компании Инкаб планируется перевод облачного сервиса на СберCloud во втором полугодии 2022 года; и дальнейшее продолжение работы в системе на протяжении пяти ближайших лет с собственной поддержкой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся военно-политический конфликт с Украиной, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золотовалютных резервов, управление которыми осуществляет ЦБ РФ, ограничение доступа Министерства финансов Российской Федерации и ЦБ РФ к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, и ряд других ограничительных мер. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Для снижения волатильности валютно-обменных курсов ЦБ РФ повысил ключевую ставку до 20,0% годовых (по состоянию на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности ключевая ставка ЦБ РФ установлена в размере 14,0% годовых), ввел обязательную продажу валютной выручки и принял ряд иных мер. Также введены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации — это может еще больше повлиять на способность Группы переводить или получать средства. Руководство Группы не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность.

Дальнейшее экономическое развитие Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития налоговой, нормативно-правовой и политической систем.

В марте 2022 года в отношении Российской Федерации были приняты беспрецедентные санкции, ограничивающие не только экспортно-импортные операции, но и операции с валютой. Серьезно изменилась логистика как в географическом, так и в ценовом аспекте. Ряд зарубежных партнеров были вынуждены расторгнуть договоры с группой. В связи с чем юридическая структура Группы компаний претерпела существенные изменения. За периметр группы были выведены европейские и американские дочерние общества. Несмотря на данные изменения, группе удалось сохранить присутствие на рынках Северной и Южной Америки. Данный рынок считается наиболее перспективным и планируется к дальнейшему освоению. Также группа начала активно работать на рынке СНГ: Азербайджан, Казахстан, Узбекистан.

На рынке Европы также произошли изменения. Было заключено соглашение с компанией Emtelle о выкупе 50% компании Emsab (сделка завершается в третьем квартале 2022 г.). В дальнейшем планируется самостоятельное развитие продаж на данном рынке.

Ключевая ставка ЦБ РФ с 9,5% повышалась до 20%, что привело к росту процентных расходов ООО «Инкаб» в первом полугодии 2022 года. Так как ООО «Инкаб» является системообразующим предприятием Пермского края, был получен кредит на пополнение оборотных средств по льготной ставке на сумму 1,3 млрд.руб.

Курс национальной валюты укрепился по сравнению с курсом на конец 2021 года, что повлияло на отрицательную переоценку вложений в иностранные компании ООО «Инкаб» (в основном в виде дебиторской задолженности). В связи с данной переоценкой по итогам первого полугодия был зафиксирован убыток. В случае роста курса доллара и евро до уровня декабря 2021 года произойдет положительная переоценка, и финансовый результат будет восстановлен.

Выплата купона по выпущенным облигациям проходит согласно графика.

На момент подписания консолидированной финансовой отчетности и описанных выше обстоятельств не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы.