

**Общество с ограниченной
ответственностью «Инкаб»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

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.....	11
2. Существенные положения учетной политики.....	12
3. Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО.....	24
4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения.....	26
5. Выручка по договорам с покупателями.....	28
6. Сегментная информация.....	29
7. Управление капиталом.....	29
8. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	29
9. Информация о Группе.....	33
10. Себестоимость.....	36
11. Коммерческие расходы.....	36
12. Административные расходы.....	36
13. Прочие доходы.....	36
14. Прочие расходы.....	37
15. Финансовые доходы.....	37
16. Финансовые расходы.....	37
17. Налог на прибыль.....	37
18. Основные средства.....	39
19. Нематериальные активы.....	41
20. Запасы.....	41
21. Торговая дебиторская задолженность и активы по договору.....	42
22. Налоги к возмещению.....	43
23. Денежные средства и краткосрочные депозиты.....	43
24. Выпущенный капитал и резервы.....	43
25. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	44
26. Задолженность по налогам.....	44
27. Кредиты и займы.....	45
28. Аренда.....	46
29. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	47
30. События после отчетного периода.....	48

Исх № 2201 от 19.11.2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Инкаб»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инкаб» (ОГРН 5085904000881) и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа»), состоящей из:

- консолидированного отчета прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2022 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

1. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов на конец 2022 года, отраженных по строке «Запасы» Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года на сумму 1 071 957 тыс. рублей, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора Общества. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия вышеуказанных запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного и связанных с ним показателей по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год.
2. Нами не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие что, балансовая стоимость запасов не превышает чистую стоимость их реализации. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного и связанных с ним показателей.
3. К проверке не были представлены первичные документы, акты сверки, подтверждения третьих лиц, числящейся в отчете о финансовом положении дебиторской задолженности в сумме 331 250 тыс. руб. Данная сумма дебиторской задолженности составляет 15,37 процентов от величины дебиторской задолженности. В ходе аудита нами не были получены внешние подтверждения указанных сумм дебиторской задолженности. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно рассматриваемой дебиторской задолженности с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в показатель дебиторской задолженности и связанные с ним показатели отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года.
4. К проверке не были представлены первичные документы, подтверждающие формирование выручки в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в сумме 1 074 737 тыс. руб. Данная сумма выручки составляет 18,67 процентов от величины общей выручки. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно рассматриваемой выручки с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в показатель выручки и связанные с ним показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год.

5. К проверке не были представлены первичные документы, подтверждающие формирование себестоимости в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в сумме 481 173 тыс. руб. Данная сумма составляет 11,32 процента от величины общей себестоимости. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно рассматриваемой себестоимости с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в показатель себестоимости и связанные с ним показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Выручка – пп. f п. 2 и п. 5 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2022 год

Риск

Данная область привлекла наше внимание в связи с ее существенностью, а также в связи с тем, сроки признания выручки и ее представления в отчете о финансовых результатах несут в себе сложность и требуют от руководства применения суждения ввиду наличия длительных контрактов. Следовательно, существует риск несвоевременного отражения выручки.

Наши процедуры

Мы проверили своевременность признания выручки, принимая во внимание договорные обязательства, а именно, оценили, насколько верно Общество отразило выручку, путем правильности учета долгосрочных договоров. Мы проанализировали первичные документы, документы по состоянию на начало и на конец отчетного периода и вокруг этих дат. Мы проанализировали необычные проводки, а также оценили суждения, сделанные руководством, и подтвердили их точность.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит бухгалтерской отчетности Группы за 2021 год был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 27.09.2022 выразил немодифицированное мнение.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли

существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетности или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем

аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовой консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

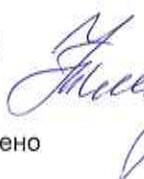
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-63 от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г. руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение, (ОПНЗ 22006083857)


Наталья Александровна Тимофеева



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОПНЗ 12006017998

« 19 » Ноября 2024 г.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Выручка	5,6	5 757 050	7 763 911
Себестоимость	10	(4 252 195)	(5 923 455)
Валовая прибыль		1 504 855	1 840 456
Коммерческие расходы	11	(493 692)	(894 418)
Административные расходы	12	(410 022)	(423 413)
Доля в прибыли ассоциированной компании		280 175	50 564
Убыток от выбытия ассоциированной компании		(76 893)	—
Результат выбытия дочерних компаний		(106 155)	—
Прочие доходы	13	91 135	8 222
Прочие расходы	14	(138 851)	(66 898)
Операционная прибыль		650 552	514 513
Финансовые доходы	15	80 834	22 688
Финансовые расходы	16	(485 543)	(246 068)
Прибыль до налогообложения		245 843	291 133
Налог на прибыль	17	24 326	(57 457)
Чистая прибыль		270 169	233 676
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Курсовые разницы от пересчета показателей по иностранным подразделениям		—	(10 891)
Совокупный доход		270 169	222 785
Чистая прибыль, приходящаяся на:			
участников материнской компании		260 680	244 323
долю неконтролирующих участников		9 489	(10 647)
		270 169	233 676
Прочий совокупный доход, приходящийся на:			
участников материнской компании		—	(10 550)
долю неконтролирующих участников		—	(341)
		—	(10 891)

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством *А.В. Смильгевич* 2024 года и подписана от его имени:
А.В. СМИЛЬГЕВИЧ
Генеральный директор



	Примечания	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	18	1 619 176	1 855 211
Активы в форме права пользования	28	1 512	44 168
Нематериальные активы	19	249 007	126 346
Инвестиции в ассоциированные компании		283 940	82 578
Выданные займы		–	2 015
Дебиторская задолженность	21	992 390	–
Отложенные налоговые активы	17	83 140	17 946
Итого внеоборотные активы		3 229 165	2 128 264
Оборотные активы			
Запасы	20	1 071 957	1 277 763
Дебиторская задолженность	21	1 163 181	1 050 633
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		7 204	104 102
Налоги к возмещению	22	3 128	44 532
Выданные займы		–	6 779
Денежные средства и их эквиваленты	23	214 607	267 842
Итого оборотные активы		2 460 077	2 751 651
Итого активы		5 689 242	4 879 915
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	24	10	10
Нераспределенная прибыль		145 599	(243 042)
Резерв трансляции		–	(35 527)
Доля неконтролирующих акционеров		9 549	(25 706)
Итого капитал		155 158	(304 265)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	1 924 892	1 715 176
Обязательства по договорам аренды	28	673	40 279
Отложенные налоговые обязательства	17	22 887	3 510
Итого долгосрочные обязательства		1 948 452	1 758 965
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	1 870 174	1 469 450
Кредиторская задолженность	25	1 610 689	1 860 141
Обязательства по договорам аренды	28	713	11 866
Текущие обязательства по налогу на прибыль		–	683
Задолженность по налогам	26	104 056	83 075
Итого краткосрочные обязательства		3 585 632	3 425 215
Итого обязательства		5 534 084	5 184 180
Итого капитал и обязательства		5 689 242	4 879 915

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством *Игорь Лоды* года и подписана от его имени:

А.В. СМИЛЬГЕВИЧ
Генеральный директор



Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2022 год.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв трансляции	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 31 декабря 2020 г.	10	(448 365)	(24 977)	(14 870)	(488 202)
Прибыль	-	244 323	-	(10 647)	233 676
Распределение дивидендов	-	(39 000)	-	-	(39 000)
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)
Прибыль	-	260 680	-	9 489	270 169
Приобретение дочерних компаний	-	3 996	-	(1 350)	2 646
Распределение дивидендов	-	(70 000)	-	-	(70 000)
Выбытие дочерних компаний	-	198 769	35 527	22 312	256 608
Изменения долей в дочерних предприятиях	-	(4 804)	-	4 804	-
На 31 декабря 2022 г.	10	145 599	-	9 549	155 158

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Мартин 2024 года и подписана от его имени:

А.В. СМИЛЬГЕВИЧ

Генеральный директор



	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	245 843	267 945
Корректировки		
Амортизация	213 166	120 437
Финансовые доходы	(80 834)	(21 938)
Финансовые расходы	442 441	236 734
Курсовые разницы	43 102	(23 483)
Обесценение материально-производственных запасов	(31 996)	14 884
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированного предприятия	280 175	(49 661)
Обесценение сомнительной дебиторской задолженности	(19 445)	57 547
Прочие корректировки	—	(2 055)
Изменение:		
Торговой и прочей дебиторской задолженности и расходов будущих периодов	(1 420 826)	(306 432)
Запасов	237 802	(111 781)
Торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих обязательств	49 233	296 849
Налог на прибыль уплаченный	(18 776)	46 959
Проценты уплаченные	(426 758)	(215 334)
Проценты полученные	80 834	—
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(406 039)	310 319
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(58 140)	(289 370)
Приобретение нематериальных активов	(136 406)	—
Выдача займов	—	1 882
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(194 546)	(287 488)
Финансовая деятельность		
Привлечение заемных средств	2 613 458	2 683 644
Выплата дивидендов	(58 640)	(39 000)
Погашение обязательств по договорам аренды	(6 422)	—
Погашение заёмных средств	(2 001 046)	(2 743 128)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	547 350	(98 484)
Чистый (отток)/приток денежных средств и их эквивалентов	(53 235)	(75 652)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	267 842	343 494
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	214 607	267 842

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Игорь 10/24 года и подписана от его имени:

А.В. СМильгевич
Генеральный директор



1. Информация о компании

а. Организационная структура и описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Инкаб» (далее – «Компания» или «материнская организация») зарегистрировано 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.

б. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований.

Начиная с 2014 года, ряд стран вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

В 2022 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Многие зарубежные компании прекратили экономическое сотрудничество с Россией. В связи с этим Группа изменила логистические цепочки поставок, а также наладила деловое сотрудничество с альтернативными поставщиками комплектующих и сырья в рамках программы импортозамещения.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Существенные положения учетной политики

а. Основы представления отчетности

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 отчетности, представлены ниже, и применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

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.

б. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 г. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые контролирует материнская организация, так как:

- 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.

с. 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.

д. 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».

е. 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.

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.

ф. 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.

г. 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.

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.

h. 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 льготы, 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.

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.

i. 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.

j. 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.

к. 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 займам 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.

I. 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.

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.

м. 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.

п. 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.

о. 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.

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 f. 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:

- 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.

р. 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.

q. 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.

г. 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.

3. Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2022 года, не оказали влияния на данную финансовую отчетность:

Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IFRS) 4 (выпущены 26 сентября 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Согласно поправкам, замена ставок в существующих финансовых инструментах должна рассматриваться как изменение плавающей процентной ставки. А изменения в документацию по хеджированию можно вносить, не прекращая отношений хеджирования.

В стандарт МСФО (IFRS) 16 добавлены пункты 104-106, согласно которым арендатор должен учитывать замену ставок в существующих договорах как модификацию договора, с повторной оценкой обязательства по аренде.

В стандарте МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» появились новые требования, как раскрывать информацию об управлении переходом на ставки RFR, и связанные с ними рисками. А также информацию о финансовых инструментах, которые еще не перешли на RFR, в разбивке по каждой значимой ставке IBOR.

В МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» добавили положения об изменении основы для определения денежных потоков по договорам, вызванное реформой IBOR. Поправка коснется страховщиков, которые применяют временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9.

Уступки по аренде в связи с Covid-19 – Поправки к МСФО (IFRS) 16

Совет по МСФО позволил арендаторам не оценивать, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией договора аренды. В уступки могли входить как кредитные каникулы, так и отсрочка арендных платежей на определенный период. Согласно последней поправке, арендатор может применять уступки только к тем льготам по аренде, что напрямую связаны с пандемией COVID-19. И только при соблюдении трех условий: сокращение арендных платежей приводит к пересмотру суммы возмещения за аренду таким образом, что она остается прежней или становится меньше суммы возмещения перед изменением; снижение касается только платежей за аренду, которые подлежали к оплате до 30 июня 2022 года; нет существенных изменений в других условиях договора аренды. Применять эту поправку для годовых отчетных периодов начали с 1 апреля 2021 года.

Новые стандарты и поправки, обязательные к применению с 1 января 2022 года и позже:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» — новая ссылка на Концептуальные основы В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновили ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности (теперь ссылка 2018 года вместо 2001-го), без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года. Без этого исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы по МСФО (IAS) 37. Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» — выручка до использования по назначению Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

Изменения в МСФО (IAS) 37 — обременительные договоры и стоимость выполнения договора Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят: дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов); распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора). Так как ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, применение поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 (годовые периоды, начинающиеся 1 января 2022 годы или после этой даты), которые включают:

- Незначительные изменения в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО). Дочерней организации разрешат применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организации, которые применяют это освобождение, смогут оценивать накопленные курсовые разницы, показывая суммы, отраженные материнской организацией и накопленные с даты ее перехода на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые пользуются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1.
- Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» (какие платежи нужно включать в «10% тест» для прекращения признания финансовых обязательств. Например, в тест не будут включать затраты или платежи в пользу третьих сторон).
- МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (удалили требование по исключению денежных потоков для налогообложения оценкой по справедливой стоимости. Ожидается, что поправка поможет соблюдать требования к дисконтированию денежных потоков после налогообложения).
- Изменения в иллюстративных примерах к МСФО 16 «Аренда» (убрали пример 13 к по теме платежей арендодателя, которые относятся к улучшениям арендованного имущества. Такая поправка позволит избежать разногласий в учете улучшений арендованного имущества).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в редакции от июня 2020 года, с поправками (для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Новый стандарт заменяет МСФО (IFRS) 4 и регламентирует требования к учету договоров страхования. Поправки предназначены для облегчения внедрения МСФО (IFRS) 17.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» по классификации обязательств (для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка уточняет правила отнесения обязательств к краткосрочным или долгосрочным обязательствам.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», к Положению о практике применения МСФО 2 и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Согласно этим поправкам к МСФО (IAS) 1, организация должна раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. В Положении о практике применения МСФО 2 внесено указание, как применять концепцию существенности. Поправка к МСФО (IAS) 8 уточняет как организация должна различать изменение учетной политики от изменения оценки.

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

4. 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.

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).

5. Выручка по договорам с покупателями

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Продажа волоконно-оптических кабелей	5 725 380	7 659 519
Оказание услуг	31 670	74 254
Прочее	–	30 138
Итого	5 757 050	7 763 911

6. 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 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Россия	4 409 201	5 963 149
Северная Америка	776 180	1 541 290
Евросоюз	571 669	259 472
Итого	5 757 050	7 763 911

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

7. 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 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Процентные кредиты и займы	3 795 066	3 188 336
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 610 689	1 992 687
За вычетом денежных средств и эквивалентов	(214 607)	(267 842)
Чистая задолженность	5 191 148	4 912 828
Собственный капитал	145 609	(278 559)
Капитал и чистая задолженность	5 336 757	4 634 269
Коэффициент финансового рычага	97,27%	106,19%

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.

8. 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 контролируруемыми командами 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 место 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 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 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Доллары США	Евро	Доллары США	Евро
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	3 243	1 544	146 339	11 116
Дебиторская задолженность	1 099 796	718 765	401 189	362 720
	1 103 039	720 309	547 528	373 835
Обязательства				
Кредиторская задолженность	(357 807)	(177 045)	(566 448)	(374 399)
Кредиты и займы	–	–	–	–
	(357 807)	(177 045)	(566 448)	(374 399)
Итого чистая позиция	745 232	543 264	(18 921)	(563)
Влияние на прибыль до налогообложения				
Укрепление других валют по отношению к российскому рублю на 10%	1 060	718	(1 892)	(56)
Ослабление других валют по отношению к российскому рублю на 10%	(1 060)	(718)	1 892	56

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.

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 учётом ожидаемых процентных платежей:

На 31.12.2022

	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	3 814 460	3 836 532	1 604 413	1 801 192	430 927	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 083 777	1 083 777	1 083 777	–	–	–
Обязательства по договорам аренды	1 386	1 595	865	730	–	–
Итого обязательства	4 899 623	4 921 904	2 689 055	1 801 922	430 927	–

На 31.12.2021

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Срок погашения			
			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	1 776 049	1 787 915	1 787 915	–	–	–
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	–

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

9. Информация о Группе

Дочерние организации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие организации:

Название организации	Страна юридической регистрации	Доля участия на	
		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 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%
ООО "ВОЛС ЦЕНТР"	Российская Федерация	49%	–
R + D Photonics GmbH	Германия	–	100%
ICG GmbH	Германия	–	100%
INCAB AMERICA LLC	США	–	90%
Ассоциированные организации			
ООО «ТЕРАЛИНК»	Российская Федерация	33%	33%
Wires&Bytes GmbH	Германия	–	33%
Совместные предприятия			
Emscab GmbH	Германия	–	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 Emscab 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.

Изменения в структуре Группы в 2022 году

В связи с продажами долей участия в уставном капитале в 2022 году компаний в составе Группы произошли структурные изменения. Ниже приведены данные по компании. Балансовая стоимость активов и обязательств выбывшим компаниям приведена на дату выбытия. Это наиболее близкая дата к дате продажи, на которые у Группы имеется информация по выбывшим компаниям.

INCAB AMERICA LLC

Активы	
Внеоборотные активы	
Основные средства	42 266
Активы в форме права пользования	34 260
Оборотные активы	
Запасы	343 621
Дебиторская задолженность	239 401
Прочие активы	7 609
Денежные средства и их эквиваленты	210 057
Итого активы	877 214
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	902 455
Итого обязательства	902 455
Чистые активы выбывающей компании	(25 241)
Полученное вознаграждение	-
Прибыль от выбытия	25 241
Денежные средства и их эквиваленты	210 057
Чистый денежный поток	(184 816)

ICG GmbH

Активы	
Оборотные активы	
Дебиторская задолженность	99 262
Прочие активы	2 634
Денежные средства и их эквиваленты	3 341
Итого активы	105 237
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	-
Кредиторская задолженность	105 239
Итого обязательства	105 239
Чистые активы выбывающей компании	(2)
Полученное вознаграждение	-
Прибыль от выбытия	2
Денежные средства и их эквиваленты	3 341
Чистый денежный поток	(3 339)

R + D Photonics	
Активы	
Оборотные активы	
Дебиторская задолженность	255 083
Прочие активы	27 417
Денежные средства и их эквиваленты	1 775
Итого активы	284 275
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	282 747
Итого обязательства	282 747
Чистые активы выбывающей компании	1 528
Полученное вознаграждение	
Убыток от выбытия	(1 528)
Денежные средства и их эквиваленты	1 775
Чистый денежный поток	247

Неконтрольные доли участия

	31.12.2022		
	Не контролирующая доля	Не контролирующая доля в чистых активах	Не контролирующая доля в чистом доходе
ООО "ИНКАБ.ПРО"	51,00%	891	764
ООО "ОКЕЙ-КАБЕЛЬ"	76,00%	2 654	2 794
ООО "ВОЛС ЦЕНТР"	51,00%	5 027	3 671
ООО "ЦЕНТР ТЕХНИЧЕСКИХ КОМПЕТЕНЦИЙ "ВОЛС.ЭКСПЕРТ"	50,00%	977	(1 157)
		9 549	6 072
	31.12.2021		
	Не контролирующая доля	Не контролирующая доля в чистых активах	Не контролирующая доля в чистом доходе
ООО "ИНКАБ.ПРО"	51,00%	(49)	-
ООО "ОКЕЙ-КАБЕЛЬ"	51,00%	(95)	(8 507)
ООО "ЦЕНТР ТЕХНИЧЕСКИХ КОМПЕТЕНЦИЙ "ВОЛС.ЭКСПЕРТ"	50,00%	2 499	399
INCAB AMERICA LLC	10,00%	(28 061)	(2 539)
		(25 706)	(10 647)

10. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Материалы и запасные части	3 155 432	4 136 609
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	414 551	458 662
Стоимость товаров	465 371	985 106
Амортизация	156 257	237 598
Электроэнергия	23 936	18 036
Транспортные услуги	—	8 675
Ремонт и техническое обслуживание	1 449	10 103
Изменение резервов по запасам	(31 996)	(4 507)
Прочие расходы	67 195	73 173
Итого	4 252 195	5 923 455

11. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Доставка	153 996	223 159
Вознаграждение персонала и социальные отчисления	199 454	370 096
Комиссии и агентское вознаграждение	63 818	77 226
Амортизация	9 157	16 192
Аренда и содержание офиса	64	10 510
Расходы на рекламу	6 748	5 117
Чистое изменение резерва ожидаемых кредитных убытков	—	57 726
Прочие расходы	60 455	134 392
Итого	493 692	894 418

12. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Вознаграждение персонала и социальные отчисления	177 326	201 762
Информационные, консультационные, аудиторские услуги	6 912	61 812
Услуги банков	50 422	39 995
Налоги, кроме налога на прибыль	17 229	21 126
Прочие расходы на персонал	29 200	31 239
Амортизация	47 752	1 886
Прочие расходы	81 181	65 593
Итого	410 022	423 413

13. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Списание кредиторской задолженности	153	—
Доходы (расходы) по выбытию прочего имущества	33 031	—
Доходы от сдачи в аренду	14 671	—
Изменение резервов по сомнительным долгам	19 445	—
Штрафы и пени к получению	2 400	—
Прочие доходы	21 435	8 222
Итого	91 135	8 222

14. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Убытки от выбытия запасов	10 926	2 744
Доходы (расходы) по выбытию основных средств	34 286	—
Списание дебиторской задолженности	25 978	—
Штрафы и пени к уплате	13 619	—
Недостачи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	4	—
Прочие расходы	54 038	64 154
Итого	138 851	66 898

15. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Дивиденды полученные	50 567	—
Процентные доходы на остаток денежных средств	29 675	—
Процентные доходы по депозитам	592	—
Прочие финансовые доходы	—	22 688
Итого	80 834	22 688

16. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Проценты по кредитам и займам	439 736	209 546
Проценты по обязательствам по аренде	2 705	5 542
Прочие расходы	43 102	30 980
Итого	485 543	246 068

17. Налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Текущие налоговые начисления	(21 491)	(69 467)
Отложенные налоги	45 817	12 010
Расходы по налогу на прибыль за год	24 326	(57 457)

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 2022 и 2021 годы.

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	245 843	291 133
Расчетная сумма налогового начисления по ставке 20%	(43 729)	(58 227)
Эффект от налоговых ставок других юрисдикций	(1 498)	(4 384)
Эффект расходов, не уменьшающих налоговую базу	69 553	5 184
Расходы по налогу на прибыль за год	24 326	(57 457)

В связи с технической ошибкой Входящие остатки на 01.01.2022 и исходящие остатки на 31.12.2021 по отложенным налогам (обязательства) скорректированы на сумму 3 510 тыс. руб. и приведены к данным аудированной отчетности за 2021 год.

Отложенный налог относится к следующим статьям:

	На 31 декабря 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы:			
Основные средства	703	13 651	14 354
Торговая и прочая дебиторская задолженность	67 770	(22 093)	45 677
Запасы	669	10 399	11 068
Прочее	69	1 181	1 250
Аренда	–	618	618
Убытки, перенесенные на будущее	–	10 173	10 173
Итого	69 211	13 929	83 140
Отложенные налоговые обязательства:			
Запасы	(2 134)	180	(1 954)
Нематериальные активы	–	(111)	(111)
Аренда	–	(624)	(624)
Основные средства	(49 131)	36 682	(12 449)
Прочие активы	–	(7 749)	(7 749)
Прочее	(3 510)	3 510	–
Итого	(54 775)	31 888	(22 887)
Нетто-величина:			
Отложенные налоговые активы	17 946	13 929	83 140
Отложенные налоговые обязательства	(3 510)	31 888	(22 887)
Отложенные налоговые активы и обязательства	14 436	45 817	60 253

	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	69 211
Отложенные налоговые обязательства:			
Запасы	(2 564)	430	(2 134)
Основные средства	(33 413)	(15 718)	(49 131)
Прочее	843	(4 353)	(3 510)
Итого	(35 134)	(19 641)	(54 775)
Нетто-величина:			
Отложенные налоговые активы	1 583	16 363	17 946
Отложенные налоговые обязательства	843	(4 353)	(3 510)
Отложенные налоговые активы и обязательства	2 426	12 010	14 436

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2022 год.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Основные средства

	Всего	Машины и оборудование	Здания и сооружения	Земельные участки	Прочие	Незавершенное строительство
<i>Первоначальная стоимость:</i>						
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
Приобретение	62 086	-	-	-	-	62 086
Ввод в эксплуатацию	-	57 816	47 156	-	663	(105 635)
Выбытие дочерних компаний	(64 315)	(28 490)	-	-	(35 825)	-
Перемещение	-	168 649	115 267	-	(53 189)	(230 727)
Выбытие	(135 061)	(60 185)	(12 808)	-	(700)	(61 368)
Трансляционная разница	(13 335)	(5 907)	-	-	(7 428)	-
На 31.12.2022	3 222 185	1 684 928	1 230 306	35 240	58 071	213 640
<i>Накопленная амортизация и обесценение:</i>						
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)	-
Перемещение	(14 292)	(7 610)	-	-	(6 681)	-
Трансляционная разница	(41)	(15)	-	-	(26)	-
На 31.12.2021	(1 517 600)	(1 097 021)	(228 738)	-	(191 840)	-
Начисление	(195 291)	(131 813)	(53 560)	-	(9 918)	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2022 год.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выбытие дочерних компаний	22 049	11 682	-	-	10 367	-
Выбытие	12 271	7 912	3 659	-	700	-
Перемещение	77 992	4 718	(72 576)	-	145 850	-
Трансляционная разница	(2 431)	(1 288)	-	-	(1 143)	-
На 31.12.2022	(1 603 009)	(1 205 810)	(351 215)	-	(45 984)	-
Балансовая стоимость:						
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
На 31.12.2022	1 619 176	479 118	879 091	35 240	12 087	213 640

19. Нематериальные активы

	Лицензии	Патенты	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
на 01.01.2021	228			123	2 237	2 588
Поступления		343	124 639	32	238	125 252
Введено в эксплуатацию					1 173	1 173
Выбытие						-
на 31.12.2021	228	343	124 639	155	3 648	129 013
Амортизация						
на 01.01.2021	(42)			(101)	(1 386)	(1 529)
Амортизационные отчисления	(14)			(9)	(1 115)	(1 138)
Выбытие						-
На конец отчетного периода	(56)	-	-	(110)	(2 501)	(2 667)
Чистая балансовая стоимость						
на 01.01.2021	186	-	-	22	851	1 059
на 31.12.2021	172	343	124 639	45	1 147	126 346

	Лицензии	Патенты	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
на 01.01.2022	228	343	124 639	155	3 648	129 013
Поступления	-	-	136 406	-	-	136 406
Введено в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2022	228	343	261 045	155	3 648	265 419
Амортизация						
на 01.01.2022	(56)	-	-	(110)	(2 501)	(2 667)
Амортизационные отчисления	(16)	(62)	(13 059)	(21)	(587)	(13 745)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На конец отчетного периода	(72)	(62)	(13 059)	(131)	(3 088)	(16 412)
Чистая балансовая стоимость						
на 01.01.2022	172	343	124 639	45	1 147	126 346
на 31.12.2022	156	281	247 986	24	560	249 007

20. Запасы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	571 394	579 874
Готовая продукция	133 955	359 720
Незавершенное производство	368 756	12 435
Товары для перепродажи	37 922	373 453
Прочие	6 737	31 084

Итого запасы	1 118 764	1 356 566
За вычетом резерва под чистую стоимость реализации	(46 807)	(78 803)
Итого	1 071 957	1 277 763

В 2022 и 2021 году запасы не передавались в залог в качестве обеспечения полученных кредитов.

Движение по резерву под обесценение запасов и готовой продукции представлено в таблице ниже:

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	78 803	83 310
Резерв начисленный	–	–
Резерв восстановленный	(31 996)	(4 507)
Использование резерва	–	–
На 31 декабря	46 807	78 803

21. Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Авансы выданные по приобретению ОС и строительству	7 548	–
Авансы выданные	57 942	–
Задолженность покупателей и заказчиков	909 716	–
Прочая дебиторская задолженность	17 184	–
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Задолженность покупателей и заказчиков	973 426	1 018 088
Предоплата по текущим операциям	236 153	195 737
Расчеты по претензиям	1 596	–
Резерв ожидаемых кредитных убытков	(81 368)	(82 868)
Резерв ожидаемых кредитных убытков под авансы выданные	(68 498)	(86 881)
Резерв ожидаемых кредитных убытков прочей задолженности	(437)	–
Прочая дебиторская задолженность	102 309	6 557
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	992 390	–
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 163 181	1 050 633
Итого дебиторская задолженность	2 155 571	1 050 633

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

Движение по резерву под обесценение дебиторской задолженности от основной деятельности, прочей представлено в таблице ниже:

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	82 868	64 795
Резерв начисленный	81 804	18 073
Резерв восстановленный	(86 022)	–
Использование резерва	3 155	–
На 31 декабря	81 805	82 868

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 29.

Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 8.
Справедливая стоимость дебиторской задолженности примерно равна ее балансовой стоимости.

22. Налоги к возмещению

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
НДС к возмещению	1 230	44 532
Прочие налоги к возмещению	1 898	—
Итого	3 128	44 532

23. Денежные средства и краткосрочные депозиты

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Расчетные счета, российские рубли	193 448	110 267
Расчетные счета, доллары США	3 243	146 339
Расчетные счета, евро	1 544	11 116
Денежные средства в кассе	16 372	120
Итого	214 607	267 842

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе и банках	94 607	267 842
Банковские овердрафты	—	—
Депозиты	120 000	—
Итого	214 607	267 842

Денежные средства и их эквиваленты хранятся в банках со следующими международными кредитными рейтингами:

Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
AAA(RU)	АКРА	192 199	43 679
ruAA	Эксперт РА	4	83
ruAA+	Эксперт РА	7 359	16 266
ruAAA	Эксперт РА	6 209	49 548
без рейтинга		8 836	158 266
		214 607	267 842

24. Выпущенный капитал и резервы

а. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года совокупный уставный капитал составляет 10 тыс. руб. (10 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года).

b. Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

В течение 2022 года были объявлены дивиденды в сумме 70 000 руб. (в 2021 году в сумме 39 000 тыс. руб.).

В 2022 году выплачено дивидендов 58 640 тыс. руб. (в 2021 году 39 000 тыс. руб.).

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Задолженность поставщикам и подрядчикам	753 867	1 054 257
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	507 518	6 214
Начисленные вознаграждения сотрудникам	49 883	74 168
Проценты к уплате	19 394	3 710
Прочая кредиторская задолженность	280 027	721 792
Итого	1 610 689	1 860 141

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.

26. Задолженность по налогам

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Задолженность по НДС	26 483	9 489
Налог на имущество	9 061	8 751
Налог на землю	348	—
Задолженность перед внебюджетными фондами	66 270	39 829
Задолженность по НДФЛ	1 841	24 903
Прочие налоги	53	103
	104 056	83 075

27. Кредиты и займы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	1 139 892	930 176
Выпущенные облигации	785 000	785 000
Займы	–	–
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 924 892	1 715 176
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты банков	1 870 174	1 467 479
Выпущенные облигации	–	–
Займы	–	1 971
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 870 174	1 469 450
Итого долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	3 795 066	3 184 626
	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
рубли РФ	3 795 066	3 184 626
Евро	–	–
доллары США	–	–
Итого	3 795 066	3 184 626

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

	Банковский кредит	Облигационные займы	Займы полученные	Обязательства по договорам аренды	Итого
01 января 2022	2 400 784	785 581	1 971	52 145	3 240 481
Изменение денежных средств	311 183	(122 824)	–	(9 127)	179 232
Привлечение заемных средств	2 613 458	–	–	–	2 613 458
Платежи по займам	(2 001 046)	–	–	–	(2 001 046)
Платежи по аренде	–	–	–	(6 422)	(6 422)
Проценты уплаченные	(301 229)	(122 824)	–	(2 705)	(426 758)
Начисленные проценты	316 625	123 111	–	–	439 736
Не денежное погашение	–	–	(1 971)	–	(1 971)
Процентный расход по договорам аренды	–	–	–	2 705	2 705
Изменение условий договора	–	–	–	999	999
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	(45 335)	(45 335)
31 декабря 2022	3 028 592	785 868	–	1 386	3 815 846

Сроки погашения кредитов и займов варьируются от 2023 года до 2026. Диапазон процентных ставок от 7% до 11%.

Справедливая стоимость кредитов и займов примерно равна их балансовой стоимости.

1 декабря 2021 года ПАО Московская Биржа были зарегистрированы Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии БО-01 номинальной

стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, со сроком погашения в 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигации, размещаемые путем открытой подписки, с возможностью досрочного погашения по усмотрению Эмитента под номером 4B02-01-00064-L. В результате было размещено 785 млн. руб.

Итоговая ставка привлечения средств составила 13,5% годовых (фиксированная ставка). При дальнейшем повышении ключевой ставки ЦБ РФ до 9,5% и 20%. в марте 2022 года ставка по облигациям не изменилась.

Выплата купонного дохода проводится ежеквартально в размере 33,66 руб. на каждую облигацию. Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Длительность каждого купонного периода составляет 91 (Девяносто один) день.

28. 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	Машины и оборудование	Транспортные средства
<i>Первоначальная стоимость:</i>				
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
Приобретение	–	–	–	–
Изменение условий договора	(4 298)	–	2 760	(7 058)
Выбытие дочерней компании	(80 461)	(80 461)	–	–
Трансляционная разница	–	–	–	–
На 31.12.2022	5 133	–	2 760	2 373
<i>Накопленная амортизация и обесценение:</i>				
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)
Начисление	(6 592)	(5 111)	(791)	(690)
Изменение условий договора	2 494	–	(589)	3 083
Выбытие дочерней компании	46 200	46 200	–	–
Трансляционная разница	–	–	–	–
На 31.12.2022	(3 621)	–	(1 380)	(2 241)
<i>Балансовая стоимость:</i>				
На 31.12.2020	55 348	48 665	–	6 683

	Всего	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства
На 31.12.2021	44 168	39 372	–	4 797
На 31.12.2022	1 512	–	1 380	132

	Офисные помещения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого:
На 1 января 2021	59 338	–	4 168	63 506
Процентные расходы по аренде	5 173	–	369	5 542
Выплаты по договорам аренды	(14 228)	–	(2 931)	(17 159)
Трансляционная разница	256	–	–	256
На 31 декабря 2021 года	50 539	–	1 606	52 145

	Офисные помещения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого:
На 1 января 2022	50 539	–	1 606	52 145
Изменение условий договора	–	1 756	(757)	999
Процентные расходы по аренде	2 387	230	88	2 705
Выбытие дочерней компании	(45 335)	–	–	(45 335)
Выплаты по договорам аренды	(7 590)	(730)	(807)	(9 127)
На 31 декабря 2022 года	–	1 256	130	1 386

29. 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

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	12 мес. 2022 год	12 мес. 2021 год	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность	–	–	94 494	260 236
Инвестиции и прочие финансовые активы	–	–	–	13 672
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(6 765)	(4)
Задолженность по дивидендам	–	–	(11 368)	(8)
Выручка	45 317	–	–	–
Себестоимость	(92)	–	–	–
Прочие доходы	1 733	–	–	–
Прочие расходы	(467)	–	–	–

Сделки с ключевым управленческим персоналом

Сумма вознаграждения и прочих выплат в пользу ключевого управленческого персонала составила 162 951 тыс. руб. (2021 год: 161 128 тыс. руб.).

30. События после отчетного периода

Начиная с 31 декабря 2022 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Группы произошли следующие события:

- ✓ У Группы появились новые обязательства по Договору № 420B00HFV об открытии невозобновляемой кредитной линии от 14.04.2023 в ПАО «Сбербанк» в результате перевода Договора 420B003AEACPM об открытии невозобновляемой кредитной линии от 12.04.2022, т.к. ПАО «Сбербанк» не смог пролонгировать указанный кредит из-за изменения Минпромторгом условий предоставления субсидий Кредитору и возможности пролонгации договора;
- ✓ Группа продала долю WIRES&BYTES GMBH (Вложение в уставный капитал (33,33%)) 26.04.24;
- ✓ Группа зарегистрировала ООО "INCAB.EXPORT" в Азербайджане 11.09.2024;
- ✓ Группа привлекла кредитные средства: ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Договор № 420B00HFV от 14 апреля 2023 на сумму 134 823 9871 руб., ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" договор 0133-23-018653 от 27.10.2023 на сумму 198 672 570 руб. в 2024. АО "АЛЬФА-БАНК" по договору 1000000004503 двумя траншами от 23.03.2024 и от 15.05.2024 на сумму 33 453 376 руб., ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ" по договору N7M-GM5-0WE от 16.04.2024 на сумму 825 656 399 руб.;
- ✓ Группа подписала договоры залога:

по долям владения ООО «Инкаб ПРО»: СМИЛЬГЕВИЧ КСЕНИЯ СЕРГЕЕВНА (31% от УК):

- Договор залога: Д33_420B004OJMF № ПО Р-РУ 59/92-Н/59-2023-2-200 от 29.03.2023,
- Договор залога: Д33_420B00HFV № ПО Р-РУ 59/92-Н/59-2023-2-279 от 26.04.2023,
- Договор залога: Д32_846-R № ПО Р-РУ 59/92-Н/59-2023-2-595 от 03.08.2023

по долям владения ООО «Инкаб ПРО»: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНКАБ (49% от УК)

- Договор залога: Д32_420B004OJMF № ПО Р-РУ 59/92-Н/59-2023-2-199 от 29.03.2023,
- Договор залога: Д33_420B00HFV № ПО Р-РУ 59/92-Н/59-2023-2-280 от 26.04.2023,
- Договор залога: Д33_846-R № ПО Р-РУ 59/92-Н/59-2023-2-596 от 03.08.2023

по долям владения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНКАБ":

- Договор залога: Д31_420B00HFV № ПО Р-РУ 59/92-Н/59-2023-2-281 от 26.04.2023,
- Договор залога: Д33_846-R № ПО Р-РУ 59/92-Н/59-2023-2-597 от 03.08.2023,
- Договор залога: Д3-7M-F3V-R6R № ПО Р-РУ 59/92-Н/59-2023-2-1193 от 25.12.2023,
- Договор залога: Д302_7M-GM5-0WE № ПО Р-РУ 59/92-Н/59-2024-2-580 от 17.05.2024,

- ✓ Введение Совета директоров, утверждение состава Правления ООО «Инкаб» в течение 2023 года;
- ✓ Купонный доход выплачен полностью за период с 01.01.23 по 30.09.24

Пронумеровано, пронумеровано и

скреплено печатью 48 листов

Начальник канцелярии
ООО «ФинЭкспертиза»
Яковлев Константин Викторович
Действует на основании доверенности
№ ОБ/10724/25-ФЗ-65 от 01.07.2024

" 19.11.2024 г.

