

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности

АО «ТКХ» и его дочерних организаций
за 2022 год

Апрель 2023 г.

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении капитала	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеры АО «ТКХ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «ТрансКомплектХолдинг» (АО «ТКХ», ОГРН 1197746216656) (далее – «Организация») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения



Влияние указанных нарушений на годовую консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Мы провели дополнительные аудиторские процедуры в отношении обстоятельств, указанных выше, в отношении показателей по состоянию на 31 декабря 2021 года и за 2021 год, и не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности информации (включая отсутствие необходимости создания оценочного обязательства в отношении заключенных договоров поручительства по кредитным договорам, а также отражения активов, обязательств и финансовых результатов «»), отраженной в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанным 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 финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки по договорам с покупателями

Данный вопрос является одним из наиболее значимых вопросов аудита в связи с особенностями перехода контроля над продукцией и определения цены товара. Информация о выручке представлена в Примечании 26 к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ учетной политики, сравнение суммы выручки от реализации продукции с договорами на поставку продукции, первичными документами, подтверждающими передачу продукции покупателю, а также анализ момента перехода контроля над продукцией к покупателям. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в годовой консолидированной финансовой отчетности в отношении выручки по договорам с покупателями.

Обоснованность сумм дебиторской задолженности

Группа имеет существенные остатки долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности. Информация о дебиторской задолженности представлена в Примечании 12 к годовой консолидированной финансовой отчетности

Наши аудиторские процедуры включали: подтверждение оценки сумм дебиторской задолженности при первоначальном признании; тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование обоснованности расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки; проверку соответствия актов сверки и подтверждений,



полученных от третьих лиц, суммам, отраженным в консолидированном отчете о финансовом положении.

Прочие сведения

Мы проводим аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Группы впервые.

Прочая информация, отличная от годовой консолидированной финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет по итогам деятельности Группы за 2022 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, предположительно, будет представлена нам после даты аудиторского заключения. Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме 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 отчетностью 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.

Ответственность руководства и членов Совета директоров за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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.

Совет директоров несет 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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть



результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- 1) 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 основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) 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;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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;
- 5) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

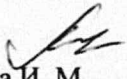
Мы осуществляем информационное взаимодействие Советом директоров Группы, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы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

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 Совета директоров, 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.


Милюкова И. М.,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОРНЗ 21606089310, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности №3 от 19.01.2023

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр.41, 2 эт., помещение I, ком. 36М

ОРНЗ 11506029300

26 апреля 2023 года

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей)

Далее информация не раскрывается в соответствии с п. 6 ст. 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства от 12.03.2022 №351

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей)

*Далее информация не раскрывается в соответствии с п. 6 ст. 30.1 Федерального закона
от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства от 12.03.2022 №351*

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»
Консолидированный отчет о движении капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей)

Далее информация не раскрывается в соответствии с п. 6 ст. 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства от 12.03.2022 №351

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей)

Далее информация не раскрывается в соответствии с п. 6 ст. 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства от 12.03.2022 №351

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Далее информация не раскрывается в соответствии с п. 6 ст. 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства от 12.03.2022 №351