

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности

АО «ТКХ» и его дочерних организаций
за 2023 год

Апрель 2024 г.

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении капитала	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру АО «ТКХ»

Мнение

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 2023 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана 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, 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 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 25 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 11 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.

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 2023 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 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.

Члены Совета директоров 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 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;

б) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета 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 Ирина Михайловна,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОРНЗ 21606089310, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности №2 от 12.01.2024

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 2024 года

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил		9 916	9 916
Нематериальные активы	7	4 722 297	4 078 048
Основные средства и активы в форме права пользования	6	17 406 360	13 251 854
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5	265 388	99 650
Отложенные налоговые активы	33	824 641	719 466
Торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная	11	21 884 298	7 826 453
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	1 618 092	943 442
Итого внеоборотные активы		46 730 992	26 928 829
Оборотные активы			
Запасы	16	25 400 742	21 008 074
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом долгосрочной	11	13 040 699	6 761 188
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12	15 781 799	6 761 324
Предоплата по налогу на прибыль		3 615	26 513
Прочие краткосрочные финансовые активы	13	6 257 216	2 143 413
Денежные средства и их эквиваленты	14	21 303 528	13 256 715
Итого оборотные активы		81 787 599	49 957 227
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	15	321 002	530 395
Итого оборотные активы и внеоборотные активы, предназначенные для продажи		82 108 601	50 487 622
Итого активы		128 839 593	77 416 451

Продолжение – см. следующую страницу

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
КАПИТАЛ			
Собственный капитал			
Уставный капитал	10	100 000	100 000
Фонды	10	763 440	489 195
Нераспределенная прибыль	10	3 839 946	5 414 976
Собственный капитал, причитающийся акционерам материнской компании		4 703 386	5 984 171
Неконтролирующие доли участия	4	2 572 869	1 903 557
Итого собственный капитал		7 276 255	7 887 728
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы, долгосрочные	17	48 802 132	17 994 023
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	20	43 616	44 071
Торговая и прочая кредиторская задолженность, долгосрочная	21	1 711 060	1 838 647
Обязательства по аренде, долгосрочные	18	322 550	344 533
Обязательства по договорам	22	554 940	52 207
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	19	13 263 010	6 045 057
Финансовые гарантии	34	1 701 277	752 542
Отложенные налоговые обязательства	33	590 285	380 002
Итого долгосрочные обязательства		66 986 870	27 451 082
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы, за вычетом долгосрочных	17	10 933 363	14 825 499
Обязательства по аренде, за вычетом долгосрочных	18	219 717	118 405
Торговая и прочая кредиторская задолженность, за вычетом долгосрочной	21	6 371 822	4 581 937
Обязательства по договорам	22	30 212 002	18 599 096
Задолженность перед персоналом организации		1 439 139	1 136 133
Обязательства по налогу на прибыль		11 542	47 029
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	882 864	1 530 375
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	19	3 965 199	980 531
Оценочные обязательства		538 820	258 636
Итого краткосрочные обязательства		54 574 468	42 077 641
Итого обязательств		121 563 338	69 528 723
Итого капитала и обязательств		128 839 593	77 416 451

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

АО «ТрансКомплектХолдинг»

26 апреля 2024 г.

г. Москва, Россия

Прилагаемые пояснения являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	25	47 593 593	37 193 058
Себестоимость	26	(36 091 150)	(26 388 652)
Валовая прибыль		11 502 443	10 804 406
Коммерческие расходы	27	(1 193 937)	(2 069 568)
Управленческие расходы	28	(4 103 904)	(3 498 128)
Операционная прибыль до обесценения внеоборотных активов и прочих операционных доходов/расходов		6 204 602	5 236 710
Обесценение внеоборотных активов	6,7	(104 971)	583 362
Положительные/ (отрицательные) курсовые разницы		207 632	(204 744)
Прочие операционные доходы	29	319 858	185 709
Прочие операционные расходы	30	(967 786)	(711 161)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	31	(1 115 425)	262 013
Государственные субсидии	19	1 227 286	256 395
Операционная прибыль		5 771 196	5 608 284
Финансовые доходы	32	1 899 067	869 825
Финансовые расходы	32	(5 924 925)	(3 851 933)
Прибыль/(Убыток) от выбытия контрольных долей участия в дочерних организациях	4	(1 813)	34 601
Доля в убытке ассоциированных компаний	5	742 118	(129 377)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		2 485 643	2 531 400
Расход по налогу на прибыль	33	(818 004)	(384 053)
Прибыль/ (убыток) за период		1 667 639	2 147 347
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		1 133 616	1 749 109
Неконтролирующие доли участия	4	534 023	398 238
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Прирост стоимости от переоценки основных средств	6	336 948	24 899
Влияние налога на прибыль	33	(67 289)	(4 985)
Доход от переоценки обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	20	(10 806)	(3 522)
Влияние налога на прибыль	33	2 161	704
<i>Суммы прочего совокупного убытка, которые будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранских подразделений	5	106 766	(5 437)
Влияние налога на прибыль	33	(21 353)	1 087
Чистый прочий совокупный доход за год приходящийся на:		346 427	12 746
Акционеров материнской компании		294 241	(6 463)
Неконтролирующие доли участия	4	52 186	19 209
Итого совокупная прибыль/ (убыток) за период, за вычетом налогов		2 014 066	2 160 093
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		1 427 857	1 742 646
Неконтролирующие доли участия		586 209	417 447

Прилагаемые пояснения являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Капитал, причитающийся акционерам материнской компании

	Прим.	Уставный капитал (Прим. 6)	План с установленными выплатами	Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения	Переоценка основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия (Прим. 4)	Итого капитала
Остаток на 01 января 2022 года		100 000	24 552	-	451 109	5 843 062	6 418 723	1 647 003	8 065 726
Прибыль за год		-	-	-	-	1 749 109	1 749 109	398 238	2 147 347
Прочий совокупный доход	5,10	-	(2 113)	(4 350)	-	-	(6 463)	19 209	12 747
Итого совокупная прибыль за год		-	(2 113)	(4 350)	-	1 749 109	1 742 646	417 447	2 160 094
Дивиденды	4	-	-	-	-	-	-	(63 635)	(63 635)
Потеря контроля над дочерней компанией	4	-	-	-	-	97 257	97 257	(97 257)	-
Разница при признании займов, полученных от связанных сторон по ставкам ниже рыночных		-	-	-	-	39 567	39 567	-	39 567
Модификация бессрочного займа от материнской компании в части процентной ставки	17	-	-	-	-	(2 314 024)	(2 314 024)	-	(2 314 024)
Остаток на 31 декабря 2022 года		100 000	22 440	-	451 109	5 414 971	5 984 169	1 903 558	7 887 728

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»
Консолидированный отчет о движении капитала (продолжение)

Капитал, причитающийся акционерам материнской компании

Прим.	Уставный капитал (Прим. 6)	План с установлен- ными выплатами	Курсовые разницы при пересчете отчетности иностраннх подразделений	Переоценка основных средств	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующие доли участия (Прим. 4)	Итого капитала
Прибыль за год		-	-	-	1 133 616	1 133 616	534 023	1 667 639
Прочий совокупный доход	6,10	-	(6 484)	85 413	215 312	294 241	52 186	346 427
Итого совокупная прибыль за период		-	(6 484)	85 413	215 312	1 133 616	586 209	2 014 066
Прочие корректировки		-	-	-	(215 382)	(215 382)	215 382	-
Ликвидация дочерней компании	4	-	-	-	1 118	1 118	(1 118)	-
Дивиденды	4	-	-	-	-	-	(29 400)	(29 400)
Разница при признании займов, полученных от связанных сторон, по ставкам ниже рыночных		-	-	-	138 238	138 238	-	138 238
Модификация бессрочного займа от материнской компании в части процентной ставки	17	-	-	-	(2 327 354)	(2 327 354)	-	(2 327 354)
Признание гарантий, выданных компаниям под общим контролем , за вычетом соответствующего налога на прибыль		-	-	-	(305 261)	(305 261)	(101 762)	(407 023)
Остаток на 31 декабря 2023 года		100 000	15 956	81 063	666 421	3 839 946	2 572 869	7 276 254

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»
Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		2 485 643	2 531 400
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	6	1 918 975	1 951 114
Положительные/ (отрицательные) курсовые разницы		(207 632)	204 744
Финансовые доходы	32	(1 899 940)	(869 825)
Финансовые расходы	32	5 924 925	3 851 933
Убыток от выбытия дочерних организаций	4	-	(8 220)
Доля в убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий	5	(742 118)	129 377
Убыток/ (доход) от выбытия основных средств, нематериальных активов и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		70 410	6 122
Резерв по запасам	16	246 732	96 187
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	31	1 115 425	(262 013)
Восстановление обесценения внеоборотных активов	6,7	104 958	(583 362)
Государственные субсидии		(1 227 286)	(256 395)
Начисление резервов по судебным искам и убыточным договорам	24	72 651	14 824
Переоценка основных средств	6	-	76 048
Прочие корректировки		181 419	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		8 044 162	6 881 934
Изменение запасов		(3 973 154)	(988 387)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(15 390 828)	(9 446 140)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		631 815	2 563 540
Изменение авансов выданных		(9 199 886)	(2 195 538)
Изменение обязательств по договорам		12 107 844	1 557 472
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(7 780 047)	(1 627 119)
Налог на прибыль уплаченный		(744 535)	(270 377)
Проценты уплаченные		(3 474 961)	(2 946 691)
Проценты полученные		(1 049 545)	432 903
Государственные субсидии в части процентов и иных расходов	19	8 222 625	672 818
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности		(4 826 463)	(3 738 466)

Прилагаемые пояснения являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Займы выданные, векселя и прочие финансовые инструменты		(4 881 905)	(2 500 502)
Займы погашенные, векселя и прочие финансовые инструменты		1 719 000	936 352
Приобретение основных средств	6	(5 240 179)	(637 610)
Продажа основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		83 630	13 082
Выбытие дочерней организации в связи с потерей контроля за вычетом имеющих у нее денежных средств	4	-	(32 854)
Приобретение нематериальных активов	7	(1 170 885)	(255 211)
Продажа нематериальных активов		-	-
Государственные субсидии в части внеоборотных активов	19	2 573 404	4 765 407
Дивиденды полученные		14 911	6 860
Чистый отток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(6 902 024)	2 295 524
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	17	38 143 493	12 464 642
Выплаты по заемным средствам	17	(18 099 808)	(10 569 625)
Дивиденды, выплаченные акционерам с неконтролирующими долями участия	4	(7 350)	(63 635)
Погашение задолженности по аренде		(114 455)	(104 467)
Чистый приток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		19 921 880	1 726 915
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(146 580)	(121 111)
Нетто увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		8 046 813	162 862
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		13 256 715	13 093 855
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	14	21 303 528	13 256 717

Прилагаемые пояснения являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Общие сведения о Группе

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг» (прежнее наименование до 15 ноября 2012 г. – Общество с ограниченной ответственностью «Ниолот» ОГРН 1067746753425), учреждено 29 июня 2006 г. в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ, другими нормативными актами Российской Федерации. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 29 июня 2006 г.

26 марта 2019 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве внесена запись в ЕГРЮЛ о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования с фирменным наименованием Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг» (ГРН 1197746216656).

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг» (далее – «Холдинг») является управляющей компанией, специализирующейся на активах в областях, связанных с разработкой и производством военной продукции, а также продукции гражданского назначения.

Перечень предприятий под контролем Холдинга (далее совместно – «Группа»), приведен в пояснениях ниже.

В настоящее время компании, находящиеся под прямым контролем и существенным влиянием Холдинга, выпускают широкую линейку продукции, реализуемой на внутреннем и внешних рынках, которую можно разделить на следующие группы:

- ▶ стрелковое оружие военного и гражданского назначения;
- ▶ беспилотные летательные аппараты самолетного и вертолетного типа;
- ▶ военные лодки и катера;
- ▶ высокоточные боеприпасы и специальное вооружение;
- ▶ гусеничные машины.

Адрес: 117218, Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Академический, ул. Кржижановского, д. 18, к. 4, эт. 7, пом./ком. XIX/1.

Средняя численность сотрудников Группы за 2023 год составила 15 657 человек (за 2022 год – 10 697 человек).

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Основные организации, входящие в состав Группы

Организация	Направление деятельности	Доля прямого участия Группы в капитале, %	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дочерние организации Группы			

Организация	Направление деятельности	Доля прямого участия	
		капитале, %	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.

1. Общие сведения (продолжение)

Организации, входящие в состав Группы

(А) Холдинг имеет условные права на акции в компании, владеющей 100% акций/долей которые могут быть исполнены в текущий момент времени.

(Б) ликвидирована 22.06.2023 года.

(В) На 31 декабря 2022 года инвестиция в ассоциированную компанию была реклассифицирована в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи в связи с решением о последующей реализации доли. 31 марта 2023 года Холдинг акцептовал оферту на продажу своей доли в (Примечание 15).

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением группы объектов основных средств «Здания» и финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с принципами, раскрытыми в учетной политике Группы.

Консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Группа представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или реклассификации статей в консолидированной финансовой отчетности.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее – «ПСД») относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. 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.

Финансовая отчетность материнской компании и ее дочерних организаций подготовлена за один и тот же отчетный период на основе последовательного применения учетной политики для всех организаций Группы.

Инвестиции Группы в ассоциированные организации и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации и совместного предприятия и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в составе отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Доля в прибыли/убытках ассоциированных организаций и совместных предприятиях».

Российский рубль является функциональной валютой организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. Валютой представления для консолидированной финансовой отчетности Группы также является российский рубль.

Денежные активы и обязательства организаций Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным курсам ЦБ РФ на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

Отчеты о финансовом положении дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых организаций, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами территории Российской Федерации, пересчитываются в российский рубль по официальным курсам ЦБ РФ на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих организаций пересчитываются по средним обменным курсам ЦБ РФ за отчетный период. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов этих дочерних и ассоциированных организаций, учитываются как курсовые разницы и признаются в составе ПСД.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Аренда

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 амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

- ▶ здания от 20 до 48 месяцев;
- ▶ земельные участки от 446 до 585 месяцев;
- ▶ техника и оборудование 31 месяц;
- ▶ транспортные средства и прочее оборудование 36 месяцев.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ввиду своего операционного характера.

Затраты по займам

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения квалифицируемого актива, то сумма капитализируемых затрат по займам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации рассчитывается как отношение средневзвешенного значения затрат по займам к сумме задолженности организации Группы по займам, остающимся непогашенными в течение периода (за исключением займов, полученных исключительно для приобретения квалифицируемого актива).

Основные средства

Первоначальная стоимость объекта ОС подлежит признанию в качестве актива только в случае, если (принцип признания):

- существует вероятность того, что Группа получит связанные с данным объектом ОС будущие экономические выгоды;
- первоначальная стоимость данного объекта ОС может быть надежно оценена.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

После первоначального признания в качестве активов объекты основных средств, за исключением объектов категории «Здания», учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Группа осуществляет учет объектов основных средств категории «Здания» по переоцененной стоимости. Группа отражает актив по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на момент переоценки за вычетом любых накопленных впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что балансовая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его справедливой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе ПСД и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признается в составе отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Убыток от переоценки признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе прироста стоимости от переоценки активов.

Накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива. После выбытия прирост стоимости от переоценки, связанный с конкретным проданным активом, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Согласно принципу признания, Группа не признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на повседневное техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на повседневное техническое обслуживание состоят главным образом из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей.

Переоценка 2023 года

На 31 декабря 2023 г. Группа отразила переоценку основных средств категории «Здания».

Справедливая стоимость данных объектов была определена на основании затратного подхода, методом амортизированных затрат замещения (АЗЗ). Оценка была произведена оценщиком и основывается на определении текущих затрат замещения актива за вычетом физического износа, функционального и внешнего (экономического) устаревания и ликвидационной стоимости. Для определения величины затрат на замещение оценщиком использовались укрупненные показатели стоимости строительства зданий «Промышленные здания, 2020», «Сооружения городской инфраструктуры, 2020». Пересчет в уровень фактических цен на дату оценки по Ярославской области был произведен с помощью системы индексов цен в строительстве по данным нормативных документов, действующих в строительной индустрии и межрегиональных информационно-аналитических бюллетеней «Индексы цен в строительстве» выпуск № 118 (КО-ИНВЕСТ).

Аналоги для определения стоимости оцениваемых зданий подбирались близкие к объектам оценки по конструктивной системе и классу качества с аналогичным функциональным назначением. При неполном соответствии оцениваемого объекта объекту-аналогу по объемно-планировочным, конструктивным параметрам, качеству применяемых материалов, конструкций, типам инженерных систем, регионально-экономическим, природно-климатическим и местным условиям использовались поправки величины затрат в соответствии со справочником, как в целом по зданию, так и в разрезе основных конструктивных элементов, видов работ и инженерных систем здания.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива. После выбытия прирост стоимости от переоценки, связанный с конкретным проданным активом, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация основных средств

Группа использует линейный метод амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств следующие:

Группа основных средств	Мес.
Здания	84 - 987
Сооружения	72 - 672
Машины и оборудование	11 - 461
Транспортные средства	52 - 240
Прочие	13-325

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные организациями Группы, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Особенности учета нематериальных активов, созданных собственными силами (научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки)

Затраты на самостоятельно осуществляемую научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую разработку (далее – «НИОКР») оцениваются Группой на соответствие критериям признания нематериального внутренне созданного актива.

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении сроков их полезного использования. Группой приняты следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Мес.
Программы и базы данных	13-120
Прочие НМА	13-240
НИОКР	12-60

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Запасы

Запасы отражаются Группой по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. Себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение и переработку, а также прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Затраты на приобретение рассчитываются методом средневзвешенной стоимости закупок и включают в себя затраты на приобретение запасов, доставку и приведение их в соответствующее состояние.

Себестоимость запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется по фактическим затратам.

Себестоимость иных запасов, определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства – денежные средства в кассе, остатки на расчетных счетах и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств – краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения 3 месяца и менее, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам – вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. К краткосрочным вознаграждениям относятся:

- ▶ заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- ▶ оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- ▶ премии;
- ▶ компенсации и другие выплаты.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности – формализованные или неформализованные соглашения, в соответствии с которыми Группа выплачивает вознаграждения одному или нескольким работникам по окончании их трудовой деятельности. Группа признает и раскрывает в отчетности пенсионные планы с установленными выплатами.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам – все виды вознаграждений работникам, кроме краткосрочных вознаграждений работникам, вознаграждений по окончании трудовой деятельности в организации и выходных пособий:

- ▶ выплаты в связи со смертью родственников работников и пенсионеров (бывших работников) Группы;
- ▶ выплаты премий, приуроченные к юбилеям работников и пенсионеров или иные вознаграждения за выслугу лет;
- ▶ долгосрочные оплачиваемые отпуска, например, длительный отпуск, отпуск за выслугу лет или творческий отпуск;
- ▶ выплаты при длительной потере трудоспособности;
- ▶ премии и отложенные компенсации, подлежащие выплате через 12 месяцев или более по окончании периода, в котором работник предоставил соответствующие услуги;
- ▶ прочие компенсации и другие выплаты.

Государственный пенсионный фонд

Компании Группы по закону обязаны производить фиксированные отчисления в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (Социальный фонд России). Российской Федерации в размере 10% от годового дохода работника, когда годовой доход превышает 1,917 млн руб., и в размере 22% – когда не превышает 1,917 млн руб. Контроль за отчислениями осуществляется в рамках схемы социального обеспечения РФ (схемы с фиксированным размером взносов, финансируемой на основе текущих пенсионных отчислений работников). Отчисления Группы в Социальный фонд РФ по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся, и отражаются в составе соответствующих статей консолидированного отчета о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе.

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

Отражение объектов основных средств по справедливой стоимости

Группа отражает основные средства категории «Здания» по справедливой стоимости. В рамках определения справедливой стоимости Группа привлекает независимого эксперта (оценщика) для оценки стоимости на отчетную дату.

Основными допущениями, к которым наиболее чувствительна справедливая стоимость категории «Здания», являются индексы роста цен, нормативные и остаточные сроки службы активов и отраслевые прогнозы.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования, который основывается на бизнес-планах и операционных оценках.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования основных средств и

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

их остаточной стоимости, включают:

- ▶ изменения интенсивности использования;
- ▶ изменения технологии технического обслуживания оборудования;
- ▶ изменения требований законодательства и нормативных актов; и
- ▶ непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Обесценение финансовых активов

Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора, кредитного риска, присвоенного контрагенту различными рейтинговыми агентствами, и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях.

Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения контрагентов, которая может быть, как отрицательной, так и положительной, может оказать влияние на сумму и сроки создания дополнительных резервов под ожидаемые кредитные убытки, начисление которых может потребоваться. Если возникнут дополнительные убытки, непредусмотренные в предыдущих периодах, это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение.

Оценка запасов

Запасы включают готовую продукцию, незавершенное производство, товары для перепродажи, а также сырье и материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. При оценке чистой цены продажи Группа оценивает стоимость готовой продукции и незавершенного производства на основании различных предположений, включая информацию о текущих рыночных ценах.

На каждую отчетную дату Группа производит инвентаризацию остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

Затраты на разработки

Затраты на разработки капитализируются в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость проекта подтверждены. Как правило, это происходит, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм,

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

которые могут быть капитализированы, Группа принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

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). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Любые изменения в этих допущениях могут привести к обесценению в последующих периодах.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на 3-5 лет.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов основных средств, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов основных средств убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Резерв под условные обязательства перед кредиторами по незавершенным судебным разбирательствам

Оценочное обязательство признается в финансовой отчетности Группы в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы. Данный резерв создается, если в силу закона, иного правового акта, договора или обычаев делового оборота по реализации продукции (товаров, работ или услуг) организация Группы обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции (товаров, работ или услуг).

Резерв признается в момент реализации соответствующей продукции (товаров, работ или услуг). Группой применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности организаций Группы. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Резерв рассчитывается по каждому виду продукции, находящемуся в пределах срока гарантийного обслуживания по состоянию на отчетную дату путем определения ожидаемой суммы затрат в период гарантийного срока, оставшегося после отчетной даты, на основе накопленной статистики фактических затрат по данному типу продукции за предыдущие периоды.

Оценка гарантий выданных

Группа выдает гарантии в качестве обеспечения обязательств связанных сторон перед третьими лицами.

После первоначального признания гарантий по справедливой стоимости Группа оценивает вероятность будущих кредитных убытков на основании фактически достигнутых финансовых результатов, а также ожидаемых финансовых результатов от деятельности связанных сторон в будущем, используя прогнозные бюджеты компаний-заемщиков, актуализированные на момент проведения данного анализа. По результатам проведенного анализа Группа проводит сравнение справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и будущих ожидаемых кредитных убыток и отражает обязательство по наибольшей из двух стоимостей.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Условные обязательства. Налоговые обязательства

Группа уплачивает налог на прибыль и прочие налоги, предусмотренные законодательством Российской Федерации. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства Российской Федерации. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки Группой возможности подобных начислений. В случае если итоговый результат по этим налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она выявлена.

Признание отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату на предмет возможности их использования и корректируются, при необходимости, на основании вероятности, что Группа получит достаточную прибыль в последующие периоды для использования этих активов. При оценке вероятности последующего использования принимаются во внимание различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности в предыдущих периодах, оперативные планы, истечение сроков признания налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и стратегия налогового планирования. Если будущая прибыль будет отличаться от этих оценок или если эти оценки будут скорректированы в последующих периодах, это окажет влияние на результат хозяйственной деятельности.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Он заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

Данный стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки привели к значительному сокращению раскрытия информации об учетной политике в данной отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль – отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции». Поправки сужают сферу действия исключения при первоначальном признании. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует.

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных.

Поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль – отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции». Поправки сужают сферу действия исключения при первоначальном признании, предусмотренного пп. 15 и 24 МСФО (IAS) 12 (исключение при первоначальном признании), которое более не применяется в отношении операций, приводящих к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц при первоначальном признании.

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

«Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16)»

Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой. Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность группы.

«Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16)»

Поправки устанавливают, что ковенанты, которые должны отвечать требованиям даты после отчетной, не оказывают влияния на классификацию долга как текущего или долгосрочного по состоянию на отчетную дату. Компании необходимо раскрыть информацию об этих ковенантах в примечаниях к финансовой отчетности. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валют»

20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность группы.

3. Операционные сегменты

Для целей управления активами Группа производит оценку деятельности, используя результаты дочерних и ассоциированных организаций. Операционные сегменты разделены на бизнес-единицы по каждой отдельной дочерней и ассоциированной организации.

Руководство Группы, принимающее операционные решения, осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе прибыли или убытка, их оценка производится в соответствии с оценкой прибыли или убытка в консолидированной финансовой отчетности. Результаты деятельности ассоциированных организаций Группы, оцениваются по методу долевого участия в каждой из ассоциированных организаций.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Операционные сегменты (продолжение)

В таблице представлена информация о выручке и прибыли по операционным сегментам Группы:

					Прочие сегменты	Корректировки и исключения (А)	Консолиди- рованные показатели
2023 г.							
Выручка							
Продажа внешним покупателям	33 206 147	9 964 709	677 042	2 534 326	1 211 369	-	47 593 593
Межсегментные продажи	880 226	-	69 590	7 923	450 894	(1 408 633)	-
Итого выручка	34 086 373	9 964 709	746 632	2 542 249	1 662 263	(1 408 633)	47 593 593
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 554 741)	(359 277)	(44 058)	(23 478)	(58 870)	(2 112)	(2 042 536)
Доля в прибыли/ (убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий	740 111	-	-	-	-	2 007	742 118
Финансовые расходы	(4 336 658)	(446 345)	(116 271)	(17 975)	(136 603)	(871 073)	(5 924 925)
Финансовые доходы	821 626	531 653	43 482	19 739	4 595	477 970	1 899 064
(Расход)/ доход по налогу на прибыль	(693 208)	(188 451)	81 279	(6 484)	(30 230)	19 090	(818 004)
Чистая прибыль/ (убыток)	2 449 975	583 598	(311 217)	35 246	136 226	(1 226 188)	1 667 640
2022 г.							
Выручка							
Продажа внешним покупателям	24 264 287	7 617 606	492 386	3 266 966	1 551 813	-	37 193 058
Межсегментные продажи	1 288 930	35	66 303	23 806	348 432	(1 727 506)	-
Итого выручка	25 553 217	7 617 641	558 689	3 290 772	1 900 245	(1 727 506)	37 193 058
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 395 950)	(357 461)	(57 865)	(17 053)	(120 640)	(2 145)	(1 951 114)
Доля в убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий	20 870	-	-	-	-	(150 247)	(129 377)
Финансовые расходы	(2 847 623)	(366 985)	(51 026)	(21 798)	(72 158)	(492 343)	(3 851 933)
Финансовые доходы	611 617	297 177	6 257	10 968	3 910	(60 104)	869 825
(Расход)/ доход по налогу на прибыль	(329 296)	(33 726)	82 915	(31 937)	(45 203)	(26 806)	(384 053)
Чистый (убыток)/ прибыль	2 178 838	150 779	(315 218)	150 608	133 772	(151 432)	2 147 347

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Операционные сегменты (продолжение)

В таблице ниже представлена информация по активам и обязательствам операционных сегментов Группы:

На 31 декабря 2023 г.					Прочие сегменты	Корректировки и исключения (А)	Консолиди- рованные показатели
Активы	93 375 443	27 372 358 (18 773	4 418 237	1 188 007	4 028 912	(1 543 364)	128 839 593
Обязательства	(84 422 312)	481)	(5 215 588)	(560 141)	(3 199 453)	(9 392 366)	(121 563 338)
На 31 декабря 2022 г.					Прочие сегменты	Корректировки и исключения (А)	Консолиди- рованные показатели
Активы	61 447 004	15 851 557	2 964 514	1 561 369	3 186 901	(7 594 894)	77 416 451
Обязательства	(54 822 143)	(7 767 062)	(3 433 228)	(868 746)	(2 124 099)	(513 445)	(69 528 723)

Корректировки и исключения

(А) Расходы АО «ТКХ» не распределяются между сегментами и включаются в прочие корректировки.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

3. Дочерние предприятия

Выбытия в 2023 и 2022 годах

В июне 2023 года была ликвидирована
Убыток от ликвидации составил 1 823 тыс. руб.

В четвертом квартале 2022 года Группа реализовала 2% долю в уставном капитале за денежное вознаграждение 24 166 тыс. руб. и отразила прибыль в размере 34 598 тыс. руб. Группа потеряла контроль и существенное влияние над , в связи с чем отразила выбытие соответствующих активов и обязательств, а также связанного с ними гудвила. Оставшаяся инвестиция учитывается в качестве финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности

Ниже представлена информация о дочерних организациях Группы, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия:

Доля в капитале, приходящаяся на держателей неконтролирующих долей участия		Прибыль/ (убыток), отнесенная на неконтролирующие доли участия		Прочий совокупный доход, отнесенный на неконтролирующие доли участия		Выбытие дочерней компании, отнесенное на неконтролирующие доли участия		Накопленные остатки по неконтролирующей доле участия	
31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
		701 183	535 736	56 979	1 182	-	-	968 621	64 187
		147 586	37 695	(1 725)	(1 887)	-	-	2 166 985	2 021 123
		(311 209)	(315 218)	(17 423)	19 913	-	-	(797 347)	(467 579)
		117 802	140 026	-	-	(1 118)	(97 257)	341 597	285 827
		655 363	398 238	37 831	19 209	(1 118)	(97 257)	2 679 855	1 903 557

В 2023 году Группа начислила дивиденды в пользу акционеров с неконтролирующими долями участия в сумме 29 400 тыс. руб. (2022 год: Группа начислила и выплатила 63 635 тыс. руб.). Задолженность по дивидендам по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 22 050 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. задолженность по дивидендам отсутствует).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

						Итого
Доля						
Остаток на 01 января 2022 года	219 916	337 304	-	105 794	38 687	701 701
Восстановление резерва под обесценение	-	(75 710)	322 511	-	-	246 801
Доля в (убытке)/прибыли отчетного периода	(47 029)	(4 472)	(270 944)	(4 256)	29 598	(297 103)
Дивиденды полученные				(6 860)	-	(6 860)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Примечание 15)	(172 887)	(257 122)	-	-	-	(430 009)
Эффект от признания гарантий выданных	-		(51 568)	-	-	(51 568)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(5 437)	(5 437)
Корректировка нереализованной прибыли	-	-	-	-	(62 849)	(62 849)
Прочие корректировки	-	-	-	2 524	-	2 524
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	-	-	97 202	-	97 202
Доля в прибыли отчетного периода	-	-	-	23 840	716 270	740 111
Дивиденды полученные	-	-	-	(9 800)	(5 111)	(14 911)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	-	-	-	106 766	106 766
Корректировка нереализованной прибыли	-	-	-	-	(666 228)	(666 228)
Прочие корректировки	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023	-	-	-	111 243	151 697	262 940

Часть прибыли на сумму 11 068 тыс. руб. не реализована Группой в 2023 году (2022 г.: 13 075 тыс. руб.).

В 2023 году Группа признала прибыль, полученную от совместного предприятия в объеме, в котором она превысила остаток нереализованной прибыли в сумме 666 228 тыс. руб.. Вследствие этого Группа восстановила балансовую стоимость участия в совместном предприятии в сумме 151 697 тыс. руб.

В 2022 году Группа исключила нереализованную прибыль, полученную в рамках операций с в объеме, в котором она не превышает балансовую стоимость участия в совместном предприятии.

В сентябре 2022 года Группа приняла решение о прекращении участия в и инвестиция была классифицирована как выбывающая группа, предназначенная для продажи (Примечание 15).

В составе инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия Группы также отражена Группы в уставном капитале ассоциированной организации в размере 2 449 тыс. руб. была создана в сентябре 2022 года и не осуществляла операционную деятельность до конца 2023 года.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Ниже представлен обобщенный отчет о финансовом положении ассоциированных организаций на каждую из отчетных дат:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	4 562 127	4 059 746	21 735	7 793	94 521	1 097 813
Оборотные активы	7 797 282	4 632 163	95 486	63 152	6 814 295	4 537 829
Краткосрочные обязательства	(7 591 549)	(5 729 171)	(56 241)	(42 329)	(4 957 522)	(5 486 000)
Долгосрочные обязательства	(5 442 384)	(3 570 428)	(3 757)	(304)	(3 854)	-
Итого, чистые активы	(674 524)	(607 690)	57 223	28 312	1 947 439	149 642
Доля в чистых активах	(330 517)	(297 768)	28 039	13 873	817 924	62 849
Гудвил, признанный в составе балансовой стоимости инвестиции в ассоциированную организацию	-	-	83 330	83 330	-	-
Накопленный эффект от признания финансовых гарантий по справедливой стоимости	440 582	235 874	-	-	-	-
Корректировка нереализованной прибыли отчетного года	-	-	-	-	(666 228)	-
Балансовая стоимость инвестиции	-	-	111 369	97 203	151 696	62 849
Нереализованная прибыль, превышающая балансовую стоимость инвестиции	-	-	-	-	(666 228)	(666 228)
Доля в непризнанном накопленном убытке	110 065	(61 894)	-	-	-	-

Обобщенный отчет о финансовом положении компании не приводится, т.к. на 31 декабря 2022 года инвестиция в ассоциированную организацию была реклассифицирована в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и продана в марте 2023 года.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Ниже представлен обобщенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированных организаций за каждый из отчетных периодов:

	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Выручка	5 826 006	5 806 469	272 536	184 192	-	195 764	3 177 270	-	-	7 580
Чистый (убыток)/ прибыль	(16 455)	(662 375)	48 654	(8 685)	-	(114 706)	1 705 406	70 472	-	(17 890)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	-	-	-	(12 945)	-	-
Совокупный (убыток)/ прибыль	(16 455)	(662 375)	48 654	(8 685)	-	(114 706)	1 705 406	57 527	-	(17 890)
Дивиденды	-	-	(9 800)	(6 860)	-	-	-	-	-	-
Доля Группы в (убытке)/ прибыли за отчетный год	(8 063)	(324 564)	23 840	(4 256)	-	(47 029)	716 270	29 598	-	(4 473)
Доля Группы в прочем совокупном убытке / прибыли за отчетный год	-	-	-	-	-	-	-	(5 437)	-	-
Доля Группы в совокупном убытке / прибыли за год	(8 063)	(324 564)	23 840	(4 256)	-	(47 029)	716 270	24 161	-	(4 473)
Непризнанный убыток за год		53 620	-	-	-	-	-	-	-	-

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства и активы в форме права пользования

	Земельные участки	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Транс- портные средства	Машины и оборудо- вание	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Стоимость:								
Остаток на 01 января 2022 года	836 244	7 892 058	721 701	387 599	9 862 267	1 600 464	641 103	21 941 437
Поступления	235 775	275 405	-	5 537	-	453	635 608	1 152 778
Перевод из незавершенного строительства	-	417	265 733	14 718	512 492	213 916	(1 007 276)	-
Переоценка	-	(115 838)	-	-	-	-	-	(115 838)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-	218 715	218 715
Выбытие при потере контроля	-	(360 110)	(2 924)	(91 827)	(683 612)	(17 379)	(7 998)	(1 163 850)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(229 377)	-	-	-	-	-	-	(229 377)
Выбытия	(14 778)	(425 279)	(1 462)	(106 729)	(179 571)	(39 729)	-	(767 548)
Остаток на 31 декабря 2022 года	827 864	7 266 654	983 049	209 298	9 511 576	1 757 725	480 152	21 036 317
Остаток на 01 января 2023 года	827 864	7 266 654	983 049	209 298	9 511 576	1 757 725	480 152	21 036 317
Поступления	66 867	113 536	-	-	523	-	5 340 947	5 521 873
Перевод из незавершенного строительства	-	27 000	12 986	50 708	1 680 586	324 443	(2 095 724)	-
Переоценка	-	(281 630)	-	-	-	-	-	(281 630)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-	78 476	78 476
Выбытия	(126)	(32 035)	(9 954)	(3 290)	(34 024)	(71 326)	-	(150 755)
Остаток на 31 декабря 2023 года	894 604	7 093 525	986 081	256 716	11 158 661	2 010 843	3 803 851	26 204 281

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства и активы в форме права пользования (продолжение)

	Земельные участки	Здания	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Машины и оборудо- вание	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Амортизация и обесценение:								
Остаток на 01 января 2022 года	-	(530 086)	(238 503)	(233 679)	(5 375 729)	(989 015)	-	(7 367 011)
Амортизация за отчетный год	(5 029)	(400 024)	(127 451)	(21 129)	(852 289)	(265 392)	-	(1 671 314)
Переоценка	-	64 689	-	-	-	-	-	64 689
Выбытие при потере контроля	-	165 863	-	54 121	315 589	6 587	-	542 160
Выбытия	-	354 056	393	103 570	158 091	30 894	-	647 004
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	(5 029)	(345 502)	(365 561)	(97 117)	(5 754 338)	(1 216 926)	-	(7 784 472)
Остаток на 01 января 2023 года	(5 029)	(345 502)	(365 561)	(97 117)	(5 754 338)	(1 216 926)	-	(7 784 472)
Амортизация за отчетный год	(48 956)	(395 463)	(69 716)	(28 565)	(905 290)	(286 278)	-	(1 734 267)
Переоценка	-	629 443	(539)	-	-	(10 327)	-	618 578
Выбытие при потере контроля	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	14 182	769	2 691	28 805	55 793	-	102 240
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	(53 985)	(97 339)	(435 046)	(122 991)	(6 630 823)	(1 457 737)	-	(8 797 922)
Балансовая стоимость								
Остаток на 31 декабря 2022 года	822 835	6 921 152	617 487	112 180	3 757 238	540 800	480 152	13 251 845
Остаток на 31 декабря 2023 года	840 620	6 996 185	546 550	133 725	3 476 561	1 608 868	3 803 851	17 406 360

6. Основные средства и активы в форме права пользования (продолжение)

Для оценки зданий в 2023 году Группа привлекла независимого профессионального оценщика. При оценке справедливой стоимости зданий на 31.12.2023 были приняты следующие допущения: индекс роста цен от 3,6 до 6,2% в год, ставка капитализации 14,4%, средневзвешенная стоимость капитала (WACC) 18,4%.

Незавершенное строительство

В состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, выданные на приобретение основных средств	2 051 971	18 612

Активы в форме права пользования

Балансовая стоимость активов в форме права пользования составила:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы в форме права пользования	453 070	447 939

Активы в форме права пользования учтены следующим образом:

	Земля	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Итого
На 31.12.2022			220 998	310 775	5 537
Поступило			66 867	75 591	-
Выбыло			(3 139)	(32 273)	-
На 31.12.2023			284 725	354 093	5 537
Амортизация					
На 31.12.2022			(5 029)	(91 430)	(615)
Начислено			(5 896)	(118 389)	(1 846)
Выбыло			-	14 503	-
На 31.12.2023			(10 925)	(195 316)	(2 461)
Балансовая стоимость					
На 31.12.2022			215 969	219 345	4 922
На 31.12.2023			273 800	158 777	3 076

6. Основные средства и активы в форме права пользования (продолжение)

В 2022 году активы были учтены следующим образом:

	Земля	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Итого
Стоимость					
На 31.12.2021	-	792 155	-	54 132	846 287
Поступило	235 775	275 406	5 537	-	516 718
Выбыло	(14 778)	(424 210)	-	-	(438 988)
Выбытие при потере контроля	-	(332 572)	-	(43 628)	(376 202)
На 31.12.2022	220 998	310 775	5 537	10 504	547 814
Амортизация					
На 31.12.2021	-	(501 457)	-	(9 283)	(510 740)
Начислено	(5 029)	(112 738)	(615)	(6 392)	(124 159)
Выбыло	-	356 993	-	-	356 993
Выбытие при потере контроля	-	165 772	-	12 874	178 646
На 31.12.2022	(5 029)	(91 430)	(615)	(2 801)	(99 875)
Балансовая стоимость					
На 31.12.2021	-	290 698	-	44 849	335 547
На 31.12.2022	215 969	219 345	4 922	7 703	447 939

Основные средства, находящиеся в залоге

В качестве гарантии исполнения обязательств по кредитам Группа передала в залог основные средства, балансовая стоимость которых составила 1 037 745 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.: 1 266 906 тыс. руб.).

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Нематериальные активы

	Программы и базы данных	Товарный знак	Прочие НМА	Контракты с заказчиками	НИОКР	Капитализированные затраты на разработки	Итого
Стоимость:							
Остаток на 01 января 2022 года	676 289	2 308 455	581 372	2 834 111	652 036	1 269 868	8 322 131
Поступления	9	41	27 019	-	-	239 809	266 878
Перевод из незавершенных НМА и НИОКР	-	-	22 637	-	126 586	(149 223)	-
Выбытие при потере контроля	(24 843)	-	(72 801)	-	-	(13 086)	(110 730)
Обесценение	-	-	(38 050)	-	(24 543)	150 251	87 658
Выбытие	(46 499)	-	(64 901)	(2 834 111)	(3 716)	(440 048)	(3 389 274)
Остаток на 31 декабря 2022 года	604 956	2 308 496	455 276	-	750 363	1 057 571	5 176 663
Поступления	-	-	44 228	-	-	1 129 580	1 173 808
Перевод из незавершенных НМА и НИОКР	-	-	32 765	-	337 210	(369 974)	-
Обесценение	-	-	8 768	-	(176 651)	(15 564)	(183 447)
Выбытие	(22 443)	-	(84 220)	-	(8 457)	(2 091)	(117 211)
Остаток на 31 декабря 2023 года	582 513	2 308 496	456 817	-	902 465	1 799 522	6 049 814
Амортизация и обесценение							
Остаток на 01 января 2022 года	(396 080)	(3 916)	(274 121)	(2 814 590)	(333 706)	-	(3 822 413)
Амортизация за отчетный год	(45 035)	(3 444)	(75 762)	(19 521)	(136 038)	-	(279 800)
Выбытие при потере контроля	-	-	61 505	-	-	-	61 505
Выбытия	46 499	-	58 942	2 834 111	2 542	-	2 942 094
Остаток на 31 декабря 2022 года	(394 616)	(7 360)	(229 436)	-	(467 202)	-	(1 098 614)
Амортизация за отчетный год	(39 417)	1 159	(92 314)	-	(179 243)	-	(309 815)
Выбытия	22 431	-	51 447	-	7 034	-	80 912
Остаток на 31 декабря 2023 года	(411 602)	(6 201)	(270 303)	-	(639 411)	-	(1 327 517)
Балансовая стоимость							
Остаток на 31 декабря 2022 года	210 340	2 301 136	225 840	-	283 161	1 057 571	4 078 049
Остаток на 31 декабря 2023 года	170 911	2 302 295	186 514	-	263 054	1 799 522	4 722 297

В 2023 и 2022 годах капитализированные проценты по займам отсутствовали.

Нематериальные активы за счет государственных субсидий не приобретались (2022 г.: не приобретались).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил

В рамках объединения бизнеса Группа приобрела гудвил по отдельным компаниям, входящим в

Совокупная балансовая величина гудвила, распределенного между единицами, генерирующими денежные средства, представлена в следующей таблице:

	Гудвил на 31 декабря 2023 г.	Гудвил на 31 декабря 2022 г.
	9 916	9 916
Итого гудвил	9 916	9 916

В 2022 году Группа потеряла контроль над в связи с чем прекратила признание соответствующих активов и обязательств, а также связанного гудвила.

9. Проверка на предмет обесценения

Группа провела проверку на предмет обесценения гудвила и прочих внеоборотных активов, в том числе нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию (капитализированные затраты на разработки), по состоянию на 31 декабря 2023 г. на уровне единиц, генерирующих денежные потоки. В таблице ниже представлено распределение балансовой стоимости нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию, по единицам, генерирующим денежные потоки, по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	Нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию	Итого на 31 декабря 2023 г.
	1 515 254	1 515 254
	142 001	142 001
Итого	1 657 255	1 657 255

На 31 декабря 2023 г. возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, включая нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию, определялась на основании расчетов ценности от использования с применением следующих наиболее существенных оценок и допущений:

- ▶ Объем продаж. Данный показатель основывался на пятилетних планах Группы, утвержденных руководством.
- ▶ Ставка дисконтирования до налогообложения. Ставка была определена посредством корректировки средневзвешенной стоимости капитала в отношении рисков, присущих соответствующим единицам, генерирующим денежные средства.
- ▶ Объемы производства – оценка объемов производства осуществлялась на основе детальных планов развития, утвержденных руководством в качестве части процесса долгосрочного планирования.
- ▶ Оценка темпов роста. Показатели темпов роста в постпрогнозном (терминальном) периоде определялись на основе анализа условий ведения деятельности единиц, генерирующих денежные потоки.

9. Проверка на предмет обесценения (продолжение)

Все существенные допущения основываются на прогнозах Группы и подвержены риску и неопределенности.

Наиболее существенные допущения, используемые при расчете ценности от использования, представлены следующим образом: прогнозный период 5 лет, темпы роста 4%, ставка дисконтирования 18,40%.

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное изменение ключевых допущений, используемых при расчете ценности от использования, может повлиять на возмещаемую стоимость, которая была наиболее чувствительна к изменению операционной прибыли в связи с изменениями объемов продаж, уровню операционных расходов и ставке дисконтирования.

Руководство полагает, что независимо от обоснованно возможных изменений в ключевых допущениях, на основании которых была рассчитана возмещаемая стоимость дополнительного обесценения не произойдет.

В 2023 году Группа признала индивидуальное обесценение в отношении нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию в сумме 183 447 тыс. руб. (2022 год: восстановила обесценение на сумму 87 657 тыс. руб) и восстановила индивидуальное обесценение в отношении объектов основных средств, включая объекты незавершенного строительства на сумму 78 476 тыс. руб. (2022 год: 218 715 тыс. руб.).

В 2023 Группа не признавала обесценение в отношении внеоборотных активов, предназначенных для продажи (2022 год: 30 188 тыс. руб) и инвестиций в ассоциированные организации (2022 год: 75 617 тыс. руб).

10. Уставный капитал и фонды

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. уставный капитал полностью оплачен.

В 2023 году эффект от признания гарантий, выданных компаниям под общим контролем, составил 407 023 тыс. руб., в том числе эффект на неконтролирующие доли участия 101 762 тыс. руб. (2022 г.: эффект от признания гарантий отсутствует).

10. Уставный капитал и фонды (продолжение)

Фонды

По состоянию на 31 декабря 2023 г. фонды представлены накопленной переоценкой объектов основных средств по группе «Здания» за вычетом соответствующего налога на прибыль на общую сумму 666 421 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 451 109 тыс. руб.), переоценкой обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами за вычетом соответствующего налога на прибыль на общую сумму 15 956 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 22 440 тыс. руб.), а также резервом пересчета в валюту представления отчетности в сумме минус 81 063 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 4 350 тыс. руб.).

Объявленные дивиденды

В 2023 и 2022 годах Холдинг не объявлял и не выплачивал дивидендов по акциям.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	30 272 845	14 633 093
Прочая дебиторская задолженность	5 697 808	906 542
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 045 656)	(951 994)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	34 924 997	14 587 641
Торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная	21 884 298	7 826 453
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом долгосрочной	13 040 699	6 761 188

По состоянию на 31 декабря 2023 г. торговая дебиторская задолженность увеличилась по отношению к 31 декабря 2022 г. на 15 585 814 тыс. руб. Основной причиной послужили отгрузки по договору, расчеты по которому ожидаются в 2025-2026 гг. Увеличение прочей дебиторской задолженности составило 4 791 266 тыс. руб., при этом значительное увеличение задолженности связано с реализацией облигаций Холдинга, оплата которых ожидается в срок до 31 декабря 2026 года.

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1 января 2021 г.	(586 283)	(357 516)	(943 799)
Признанные убытки от обесценения	(8 195)	-	(8 195)
31 декабря 2022 г.	(594 478)	(357 516)	(951 994)
Признанные убытки от обесценения	(286 446)	(3 306)	(289 751)
Списанные суммы	37 786	15 379	53 165
Восстановление неиспользованных сумм	139 329	3 596	142 925
31 декабря 2023 г.	(703 809)	(341 847)	(1 045 656)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
По срокам возникновения:				
Непросроченная	29 863 216	(445 117)	14 027 336	(80 593)
Просроченная до 90 дней	157 532	(131 761)	151 519	(64 147)
Просроченная от 90 дней до 365 дней	56 217	(5 671)	9 988	(9 488)
Просроченная более 1 года	141 942	(121 260)	444 250	(440 250)
Итого	30 218 907	(703 808)	14 633 093	(594 478)

12. Авансы выданные и прочие оборотные активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные	9 932 796	3 909 634
Налог на добавленную стоимость	5 636 495	2 902 214
Прочие оборотные активы	391 919	5 095
Резерв под авансы выданные	(179 411)	(55 619)
Итого авансы выданные и прочие активы	15 781 799	6 761 324

13. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы выданные	11 148 517	5 488 448
Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток	445 989	445 989
Прочие финансовые активы	148 963	142 249
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 868 161)	(2 989 831)
Прочие финансовые активы	7 875 308	3 086 855
Внеоборотные активы	1 618 092	943 442
Оборотные активы	6 257 216	2 143 413

Резерв под ожидаемые кредитные убытки, признанный в отношении оборотных активов на 31 декабря 2023 г. составил 2 811 438 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 282 211 тыс. руб.). Все финансовые активы, за исключением инвестиции в уставный капитал оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются по амортизированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе прочих внеоборотных финансовых активов Группа признала опцион пут в сумме 88 319 тыс. руб. в отношении права на реализацию своих действующий до февраля 2025 года. Опцион был оценен по справедливой стоимости. Группа совершила акцепт оферты в марте 2023 г. (Примечание 16).

13. Прочие финансовые активы (продолжение)

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки:

	Дебиторская задолжен- ность по уступке прав требований	Займы выданные	Прочие финансовые активы	Итого
1 января 2022 г.	(97 814)	(3 492 756)	(50 000)	(1 337 325)
Признанные убытки от обесценения	-	(153 108)	-	(153 108)
Списанные суммы	97 814	-	-	-
Восстановление неиспользованных сумм	-	706 032	-	706 032
31 декабря 2022 г.	-	(2 939 831)	(50 000)	(2 989 831)
Признанные убытки от обесценения	-	(893 348)	-	(893 348)
Списанные суммы	-	15 018	-	15 018
31 декабря 2023 г.	-	(3 818 161)	(50 000)	(3 868 161)

14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Остатки на банковских счетах, в том числе:	21 272 992	12 590 014
<i>Денежные средства на счетах в банках, рубли</i>	21 272 855	12 589 897
<i>Прочие денежные средства и их эквиваленты, рубли</i>	137	117
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	30 513	666 701
Денежные средства в кассе, рубли	23	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	21 303 528	13 256 715

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа разместила в российских банках краткосрочные депозиты со сроком до трех месяцев в рублях с годовыми процентными ставками от 10,21% до 16% (на 31 декабря 2021 г.: 3,8% до 8,1%).

Иная информация о денежных средствах, используемых с ограничением действующего законодательства и (или) недоступных для использования Группой на 31 декабря 2023 и 2022 гг. отсутствует.

15. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2023 г. внеоборотные активы, предназначенные для продажи в сумме 88 723 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 128 131 тыс. руб.), представлены зданиями, расположенными на территории и находящимися в собственности Компании, которые планируется реализовать как непрофильные активы. Оставшаяся часть активов, предназначенных для продажи, в сумме 232 279 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 229 377 тыс. руб.) представлена земельными участками, расположенными на территории д. Румянцево Мытищинского района Московской области, которые также планируется реализовать как непрофильные активы.

15. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (продолжение)

В 2023 году Группа не признавала обесценение в отношении внеоборотных активов, предназначенных для продажи (2022 год: 30 188 тыс. руб)

В течение 2022 г. инвестиция в уставный капитал была реклассифицирована из ассоциированных компаний и совместных предприятий в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи, с последующей ее реализацией за денежное вознаграждение 257 122 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года инвестиция в ассоциированную компанию была реклассифицирована в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи в связи с решением о последующей реализации доли. 31 марта 2023 года Холдинг акцептовал ofertу на продажу своей доли в (Примечание 15).

16. Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Готовая продукция и товары для продажи	4 208 910	3 314 918
Сырье и материалы	13 035 043	10 796 554
Затраты в незавершенном производстве	8 156 789	6 896 602
Итого запасы	25 400 742	21 008 074

За 2023 год Группа создала резервы под обесценение запасов на сумму 246 732 тыс. руб. (2022 г.: 96 187 тыс. руб.).

Запасы в залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе, не предоставлялись.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Кредиты и займы

	Срок погашения	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Обеспеченные банковские кредиты			42 590 313		17 778 314
<i>в том числе в рублях</i>					
Банк 1	2025-2028	7,95-14,5%	34 767 955	7,95-10,0%	12 125 861
Банк 2	2023-2028	14,5-15,9%	4 543 116	9,0-9,25%	4 623 471
Банк 3	2024 - 2025	14,60%	3 094 491	9,10%	1 028 983
Банк 4	2024	15,00%	184 752		-
Облигационный заем	2027-2028	9,4-9,5%	5 051 080	7,5-9,0%	7 224 160
Займы, полученные от юридических и физических лиц			12 094 102		7 817 048
<i>в том числе</i>					
Необеспеченные займы в валюте	2026	4,16%	624 656	4,16%	553 371
Необеспеченные займы в рублях	2024-2026	6,48-15,6%	11 469 446	6,48-13,5%	7 263 677
Итого кредиты и займы			59 735 495		32 819 522
Долгосрочная часть			48 802 132		17 994 023
Краткосрочная часть			10 933 363		14 825 499

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имеет остаток лимита по заключенным договорам займов и кредитов на сумму 22 520 739 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 30 681 825 тыс. руб.).

Информация о задолженности по займам перед связанными сторонами представлена в Примечании 35 к данной консолидированной финансовой отчетности.

17. Кредиты и займы (продолжение)

Кредитные договоры Группы содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя использование финансовых коэффициентов. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Группы не было нарушений ограничительных условий, предусмотренных кредитными договорами.

На 31 декабря 2022 Группа отразила в составе краткосрочных обязательств облигационный заем № 4B02-03-16592-A-001P, условия выпуска которого предусматривают право держателей облигаций предъявить их к досрочному выкупу в течение 12 месяцев после отчетной даты. Сумма задолженности на 31 декабря 2022 г. составила 87 000 тыс. руб. соответственно.

На 31 декабря 2022 года в связи с офертой по облигационному займу 4B02-01-00349-R-001P, определенной на июль 2023 года, сумма задолженности в размере 7 000 000 тыс. руб. была отражена в составе краткосрочной части.

Для снижения процентной нагрузки 24.04.2022г. и 26.10.2022г. был проведен досрочный выкуп биржевых облигаций (серия БО-П03 регистрационный номер выпуска 4B02-03-16592-A-001P от 17.04.2019г., количество облигаций 3 718 856 штук и 194 144 штук облигаций номиналом 1 000 руб. соответственно). 20.04.2023 был проведен досрочный выкуп биржевых облигаций (серия БО-П03 регистрационный номер выпуска 4B02-03-16592-A001P от 17.04.2019г., количество облигаций 87 000 штук номиналом 1 000 руб.)

Облигации серии БО-П02, идентификационный номер выпуска B02-02-00349-R-001P от 12.11.2018 в размере 5 000 000 тыс. руб. реализованы в адрес _____ по договорам купли-продажи облигаций №1 от 20.06.2023 (4 200 000 штук номиналом 1 000,00 руб.), №2 от 19.07.2023 (800 000 штук номиналом 1 000,00 руб.)

Для снижения процентной нагрузки 04.10.2023 был проведен досрочный выкуп биржевых облигаций в полном объеме (серия БО-П01 регистрационный номер выпуска 4B02-01-00349-R-001P от 09.10.2017 г., количество облигаций 7 000 000 штук номиналом 1 000 руб.).

В апреле 2022 г. Группа получила денежные средства в размере 3 747 983 тыс. руб. в рамках заключенного целевого кредитного соглашения с банком от 22 апреля 2022 г. с лимитом выдачи по кредитной линии в размере 4 000 000 тыс. руб. и сроком погашения 21 апреля 2023 г., и направила данные денежные средства на выкуп собственных облигаций № 4B02-03-16592-A-001P в количестве 3 718 856 штук, номинальной стоимостью 1 000 руб. Годовая процентная ставка по кредитному соглашению была установлена в виде плавающей ставки на базе ключевой ставки Банка России, увеличенной на 1,75% процентных пункта.

17. Кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах по кредитам и займам представлены ниже

	2023 г.		2022 г.	
	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы
Остаток займов и облигаций на начало периода	17 994 023	14 825 499	13 965 468	15 771 097
Итого изменения за период	30 808 110	(3 892 136)	4 028 555	(945 598)
Процентные расходы по займам и облигациям	-	2 945 776	-	3 075 816
Реализация облигаций с отсрочкой платежа	5 000 000	-	-	-
Поступление по кредитам и займам	37 967 952	175 541	8 151 153	4 313 489
Выплаты по кредитам и займам	(7 513 198)	(10 586 609)	(1 700 654)	(8 868 970)
Выплата процентов по кредитам и займам	-	(3 440 161)	-	(2 903 447)
Влияние изменений валютных курсов	154 027	-	(28 936)	-
Доход от первоначального признания финансового обязательства по справедливой стоимости	(172 798)	-	-	(49 459)
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную и наоборот	(6 955 228)	6 955 228	(3 486 974)	3 486 974
Модификация финансового инструмента по займу от материнской компании	2 327 355	-	2 314 024	-
Прочие немонетарные изменения	-	58 090	(1 220 058)	-
Остаток займов и облигаций на конец периода	48 802 132	10 933 363	17 994 023	14 825 499

В 2023 году произошла модификация договора бессрчного займа в части изменения процентной ставки, в связи с чем часть займа в сумме 2 327 355 тыс. руб., ранее учтенного в капитале, была расклассифицирована в состав финансовых обязательств (Примечание 10).

В 2023 году Группа отразила эффект от первоначального признания финансового обязательства перед

18. Обязательства по аренде

	2023 г.		2022 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Остаток на начало года	344 533	118 405	175 998	165 943
Модификация	-	-	(109 882)	(70 714)
Поступление по новым договорам	175 772	18 368	427 248	98 933
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную	(197 876)	197 876	(62 128)	62 125
Арендные платежи	(331)	(154 705)	-	(147 712)
Начислены проценты	451	40 250	-	43 245
Выбытие	-	(477)	(86 703)	(30 594)
Зачет авансов	-	-	-	(2 821)
Остаток на конец года	322 550	219 717	344 533	118 405

Группа представляет обязательства по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно от прочих обязательств.

Следующие суммы, относящиеся к аренде, были признаны за отчетный период:

	2023 г.	2022 г.
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 32)	34 800	19 408
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	19 350	81 221
Расходы в виде амортизации по объектам в форме права пользования	127 499	186 470

В 2023 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 133 805 тыс. руб. в том числе 19 350 тыс. руб. по краткосрочной аренде (2022 г.: 125 601 тыс. руб. в том числе 21 134 тыс. руб. по краткосрочной аренде).

19. Прочие нефинансовые обязательства

Прочие нефинансовые обязательства на 31 декабря 2023 г. состоят из остатка государственных субсидий в размере 16 021 198 тыс. руб. и НДС с выданных авансов в размере 1 207 011 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. 6 539 132 тыс. руб. и 447 046 тыс. руб. соответственно).

19. Прочие нефинансовые обязательства (продолжение)

20. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами

Изменение обязательств по вознаграждениям в течение периода:

	2023 г.	2022 г.
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на начало года	44 071	50 559
Выплаченные вознаграждения работникам	(6 323)	(5 993)
Стоимость услуг текущего периода	5 174	4 831
Стоимость услуг прошлого периода	(12 744)	(14 010)
Расход по процентам	2 632	5 162
Актuarные прибыли и убытки, учтенные в прочем совокупном доходе	10 807	3 522
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на конец года	43 616	44 071

Согласно коллективным договорам с работниками, Группа имеет обязательства перед работниками следующего характера:

- ▶ доплаты к трудовой пенсии неработающих пенсионеров;
- ▶ единовременные выплаты при выходе на пенсию;
- ▶ единовременные выплаты за выслугу лет;
- ▶ прочие выплаты социального характера.

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	6 312 770	4 257 018
Прочая кредиторская задолженность	1 770 112	2 163 566
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	8 082 882	6 420 584
Торговая и прочая кредиторская задолженность, долгосрочная	1 711 060	1 838 647
Торговая и прочая кредиторская задолженность, за вычетом долгосрочной	6 371 822	4 581 937

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Обязательства по договорам

По состоянию на 31 декабря 2023 г. обязательства по договорам представлены денежными средствами, полученными от покупателей в счет будущих поставок продукции на общую сумму 29 168 624 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 18 651 303 тыс. руб.).

	2023 г.	2022 г.
По состоянию на 1 января	18 651 303	17 152 223
Увеличение обязательств по договорам в течении периода	17 875 520	11 413 851
Признано из начального сальдо в сумме выручки в течение периода	(5 759 881)	(6 447 310)
По состоянию на 31 декабря	30 766 942	22 118 764
Долгосрочные обязательства	554 940	3 596 585
Краткосрочные обязательства	30 212 002	18 522 179

23. Кредиторская задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	321 480	223 304
Налог на добавленную стоимость	447 566	1 246 948
Налог на доходы физических лиц	10 101	425
Прочие налоги	103 716	59 698
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	882 864	1 530 375

24. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2023 г. оценочные обязательства состоят из: резерва на гарантийные обязательства на сумму 193 168 тыс. руб., резервов по судебным искам на сумму 97 018 тыс. руб.,

а также резерва по убыточным договорам на сумму 54 657 тыс. руб. (На 31 декабря 2022 г. обязательства составляли: 154 629 тыс. руб. по гарантийным обязательствам, 69 952 тыс. руб. по судебным искам и 9 071 тыс. руб. по убыточным договорам.

Изменения в оценочных обязательствах за период представлены ниже:

	Резерв по судебным искам	Гарантийные обязательства	Резерв по убыточным договорам	Прочие оценочные обязательства	Итого
01 января 2022 г.	(64 198)	(154 629)	-		(218 827)
Начисление резерва	(6 638)	(87 582)	(9 071)		(103 291)
Использовано	856	62 597	-		63 454
Восстановление неиспользованных сумм	28	-	-		28
31 декабря 2022 г.	(69 952)	(179 613)	(9 071)		(258 636)
Начисление резерва	(30 576)	(81 012)	(45 586)	(108 639)	(157 174)
Использовано	3 511	67 457	-		70 967
31 декабря 2023 г.	(97 018)	(193 168)	(54 657)	(108 639)	(453 482)

25. Выручка по договорам с покупателями

2023 г.

2022 г.

Выручка в разрезе сегментов представлена ниже:

2023 г.

Сегменты
Вид товаров или
услуг

2023 г.

Сегменты
Сроки признания
выручки

25. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

2022 г.	
Сегменты	Итого
Вид товаров или услуг	
«	

Группа не проводила расчеты в неденежной форме при реализации товаров, работ и услуг.

26. Себестоимость

Себестоимость продаж за 2023 и 2022 годы представлена ниже:

	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	20 503 254	12 548 682
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	11 077 409	8 241 103
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	1 366 966	1 266 329
Субподрядные работы	3 220 512	1 219 810
Расходы на топливно-энергетические ресурсы	603 687	569 187
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	210 961	240 200
Амортизация нематериальных активов	181 083	200 985
Прочие расходы, относимые на себестоимость	1 819 903	530 941
Итого производственная себестоимость	38 983 775	24 817 237
Уменьшение/ (Увеличение) незавершенного производства и готовой продукции	(2 892 625)	1 571 415
Итого себестоимость реализации	36 091 150	26 388 652

27. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2023 и 2022 годы представлены ниже:

	2023 г.	2022 г.
Коммиссионное вознаграждение посредникам	179 669	843 336
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	430 487	406 907
Транспортные расходы	211 808	309 118
Контроль качества и приемка	33 658	146 330
Страхование грузов	15 138	61 385
Расходы на рекламу и продвижение	115 977	52 202
Прочие	207 200	250 290
Итого коммерческие расходы	1 193 937	2 069 568

28. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2023 и 2022 годы представлена ниже:

	2023 г.	2022 г.
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	2 785 987	2 307 504
Амортизация основных средств и НМА	420 326	426 541
Консультационные, юридические и информационные услуги	163 484	210 375
Расходы на охрану имущества	199 427	221 355
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	143 359	99 086
Краткосрочная аренда	10 812	11 263
Материальные затраты	55 787	38 131
Командировочные расходы	32 961	23 808
Расходы по налогам и прочим взносам	3 681	3 041
Прочие расходы в составе управленческих	288 080	157 024
Итого управленческие расходы	4 103 904	3 498 128

29. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы:	2023 г.	2022 г.
Доходы от операций с кредиторской, дебиторской задолженностью	2 599	47 133
Доход от реализации права использования программного обеспечения	-	42 783
Доход от реализации долей участия	5 883	-
Компенсационные выплаты	82 168	18 554
Доход от инвестиционного взноса в кинопроизводство	2 314	10 564
Доход от выбытия основных средств и незавершенного строительства	-	1 322
Доход от выбытия запасов	153 893	-
Доход от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи	13 947	-
Доход от реализации прочих активов	31 015	-
Прочие операционные доходы	28 039	65 353
Итого прочие операционные доходы	319 858	185 709

30. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы:	2023 г.	2022 г.
Расходы на социальную сферу	166 230	105 455
Прочие налоги, штрафы и неустойки	23 717	90 278
Убыток от переоценки ОС	-	76 048
Услуги банков	77 903	70 756
Расходы по сверхнормативному браку и браку поставщика	105 904	67 817
Убыток от выбытия запасов	-	41 039
Расходы по содержанию и управлению объектами	38 812	29 623
Убыток от выбытия прочих активов	-	29 113
Убыток от выбытия нематериальных активов	34 285	7 445
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства	10 181	-
Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным	145 138	-
Выдача гарантий ассоциированной компании	204 708	-
Прочие операционные расходы	160 909	193 588
Итого прочие операционные расходы	967 786	711 162

31. Резерв под ожидаемые кредитные убытки

В 2023 году Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 1 115 425 тыс. руб. (2022 г.: восстановила резерв в сумме 262 013 тыс. руб.), в том числе в отношении займов выданных создан резерв в сумме 893 348 тыс. руб. (2022 г: восстановлен резерв в сумме 552 924 тыс. руб), в отношении денежных средств создан резерв на сумму 75 251 тыс. руб. (2022 год: 28 707 тыс. руб.).

32. Финансовые доходы и финансовые расходы

	2023 г.	2022 г.
Финансовые доходы:		
Процентные доходы по банковским депозитам и текущим счетам	187 572	371 087
Процентные доходы по выданным займам, векселям	1 369 157	363 529
Процентные доходы по финансовым гарантиям	85 559	119 679
Амортизация дисконта дебиторской задолженности	256 779	-
Переоценка справедливой стоимости финансовых инструментов	-	15 530
Итого финансовые доходы	1 899 067	869 825
Финансовые расходы:	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по заемным средствам	2 733 313	2 305 504
Процентный расход по облигациям	1 601 474	881 191
Дисконт торговой дебиторской задолженности	1 130 133	583 822
Процентные расходы по аренде	34 800	43 244
Эффект от признания финансовых гарантий по справедливой стоимости	320 781	33 010
Амортизация дисконта кредиторской задолженности	101 792	-
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	2 632	5 162
Прочие	-	-
Итого финансовые расходы	5 924 925	3 851 933

33. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках и ПСД, включает следующие компоненты:

	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	731 947	159 121
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	234	212
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	85 823	224 720
Итого расход по налогу на прибыль	818 004	384 053

Ставка налога на прибыль за 2023 и 2022 годы, действующая в РФ, составила 20%.

Ниже представлена сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	2 485 643	2 531 400
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	497 129	506 280
Корректировки:		
Корректировка в отчетном периоде налогов за прошлые периоды	(1)	212
Эффект от изменения непризнанного налогового актива	(148 350)	(318 423)
Прочие расходы/(доходы), не влияющие на налоговую базу по налогу на прибыль, и прочие эффекты	469 226	195 984
Налог на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях	818 004	384 053

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 988 099 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 839 749 тыс. руб.), в том числе отложенные налоговые активы по убыткам в размере 715 657 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 650 969 тыс. руб.), которые доступны для переноса на будущие периоды против будущих налогооблагаемых доходов дочерних предприятий, в которых возникли данные убытки.

Предполагается, что отложенные налоговые активы, признанные в отношении налоговых убытков к переносу, будут использованы в будущем. Рассчитанная будущая налогооблагаемая прибыль чувствительна к операционным результатам.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	31 декабря 2023 г.	(Расход)/ доход в составе прибылей и убытков	Выбытие при потере контроля	(Расход)/ доход в составе совокупного дохода	Признано в капитале	31 декабря 2022 г.	(Расход)/ доход в составе прибылей и убытков	Выбытие при потере контроля	(Расход)/ доход в составе совокупного дохода	Признано в капитале	01 января 2022 г.
Инвестиции в ассоциированные компании	(179 756)	(168 895)	-	(21 353)	-	10 491	22 597	-	1 087	-	(13 193)
Основные средства	(1 531 175)	(112 179)	-	(67 289)	-	(1 351 707)	(58 966)	26 381	(4 985)	-	(1 314 137)
Активы, удерживаемые для продажи	-	19 735	-	-	-	(19 735)	(6 247)	-	-	-	(13 488)
Нематериальные активы	(502 741)	(71 653)	-	-	-	(431 088)	(6 950)	-	-	-	(424 138)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	627 216	432 014	-	-	-	195 202	(20 532)	-	-	-	215 734
Заемные средства и прочие финансовые инструменты	384 867	49 539	-	-	(34 560)	369 888	31 661	-	-	(9 892)	348 119
Авансы выданные и прочие нефинансовые активы	-	(19 462)	-	-	-	19 462	5 689	(5 815)	-	-	19 588
Запасы	(344 938)	(52 193)	-	-	-	(292 745)	(26 374)	(13 730)	-	-	(252 641)
Обязательства по финансовой аренде	108 224	14 480	-	-	-	93 744	62 999	(36 119)	-	-	66 864
Обязательства по вознаграждениям работникам	151 400	39 010	-	2 161	-	110 229	15 115	-	704	-	94 410
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(58 102)	83 799	-	-	-	(141 900)	(131 811)	(6 196)	-	-	(3 893)
Обязательства по договорам и прочие нефинансовые обязательства	(344 047)	34 860	-	-	-	(378 908)	(400 892)	-	-	-	21 984
Справедливая стоимость финансовых гарантий	340 255	87 992	-	-	101 755	150 508	(27 647)	-	-	-	178 156
Прочие активы и обязательства	216 984	213 988	-	-	-	2 996	(34 731)	-	-	-	37 727
Налоговые убытки	1 366 169	(636 857)	-	-	-	2 003 026	351 370	-	-	-	1 651 656
Чистые отложенные активы по налогу на прибыль	234 356	(85 823)	-	(86 481)	67 196	339 464	(224 719)	(35 479)	(3 194)	(9 892)	612 748
В том числе											
Отложенные налоговые активы	824 641					719 466					667 756
Отложенные налоговые обязательства	(590 285)					(380 002)					(55 008)

34. Условные и договорные обязательства

Санкции

В 2014 году Соединенные Штаты Америки и Европейский союз ввели санкции в отношении ряда российских секторов экономики, в том числе в отношении оборонной промышленности и финансовых услуг, которые применимы к Группе.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, в том числе дополнительные санкции в отношении компаний Группы, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа продолжает оценивать влияние принятых санкций на валютные и процентные риски, а также отслеживать введение новых санкций, которые в том числе направлены на ограничение привлечения новых заимствований и проведения валютных расчетов.

34. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

На практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Гарантии и поручительства

Сумма гарантий и поручительств, выданных организациями Группы представлена ниже:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Поручительства выданные	26 609 141	7 864 428
в том числе:		
- связанным сторонам	25 040 910	7 335 854

На отчетную дату Группа оценила данные финансовые гарантии по наибольшей из: суммы оценочного резерва под убытки и первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО 15.

В 2023 году эффект от признания финансовых гарантий по справедливой стоимости составил 320 781 тыс. руб. (в 2022 году: 33 010 тыс. руб.)

35. Связанные стороны

В 2023 году эффект от признания финансовых гарантий по справедливой стоимости составил 320 781 тыс. руб. (в 2022 году: 33 010 тыс. руб.)

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Связанные стороны (продолжение)

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы выданные и прочие оборотные и внеоборотные активы		Остатки денежных средств и депозиты		Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	25 418 899	12 151 796	2 390 714	1 576 536	18 979 431	8 009 172	468 184	94 904
	688 704	453 278	176 484	245 010	-	-	-	-
	198 146	809 960	1 029 966	69 022	-	-	4 186 258	2 132 217
	-	14 955	-	-	-	-	-	148 757
Итого	26 305 749	13 429 989	3 597 164	1 890 567	18 979 431	8 009 172	4 654 441	2 375 878

	Торговая и прочая кредиторская задолженность		Обязательства по договорам		Кредиты и займы полученные, прочие финансовые обязательства	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	387 778	1 601 110	28 124 661	17 608 001	37 862 446	12 188 839
	221 546	772 924	756	91 446	-	-
	68 378	154 447	5 136	143	2 583 655	258 247
	-	-	-	-	8 679 174	6 196 802
Итого	677 703	2 528 481	28 130 553	17 699 590	49 125 275	18 643 888

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Связанные стороны (продолжение)

Существенные операции Группы с организациями, находящимися под общим контролем, и прочими связанными сторонами представлены следующим образом:

За период, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Приобретение товаров, работ, услуг	Финансовые расходы	Финансовые доходы
	3 990 728	924 205	228 021
	2 430 817	-	-
	1 384 870	-	242 430
	-	-	-
Итого	7 806 415	924 205	470 451

За период, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Реализация неисключи- тельной лицензии на использование интеллекту- альной собственности	Приобретение товаров, работ, услуг	Финансовые доходы	Финансовые расходы
	-	2 560 870	1 072 031	457 804
	2 064 505	2 417 746	-	89 465
	-	532 263	7 076	15 823
	-	-	249 152	-
Итого	2 064 505	5 510 879	1 328 258	563 092

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности связанных сторон составила 749 584 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 516 184 тыс. руб.), сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении займов, выданных связанным сторонам, составила 3 054 286 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 2 843 011 тыс. руб.).

Сумма расходов, признанных в течение 2023 года в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон, составила 146 826 тыс. руб. (2022 г.: расходы на сумму 91 908 тыс. руб.), сумма расходов в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, составила 696 360 тыс. руб. (2022 г.: 724 114 тыс. руб.).

35. Связанные стороны (продолжение)

Финансовые гарантии

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа выдала гарантии по банковским кредитам связанным сторонам в размере 25 040 910 тыс. руб. Эффект от признания их по справедливой стоимости составил в 2023 году 515 550 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа выдала гарантии по банковским кредитам связанным сторонам в размере 7 335 854 тыс. руб. Эффект от признания их по справедливой стоимости составил 31 320 тыс. руб.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал получал только краткосрочные вознаграждения. Ниже приведены суммы вознаграждения, полученного ключевым руководящим составом Группы:

	За период, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За период, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Вознаграждения ключевому руководящему составу Группы	93 338	62 031
Итого	93 338	62 031

36. Управление капиталом

Структура капитала

Группа регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа предпринимает меры по поддержке сбалансированности общей структуры капитала за счет выпуска новых долговых обязательств или погашения существующей задолженности. Группа осуществляет мониторинг структуры капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Сумма чистой задолженности определяется как общая сумма кредитов и займов и обязательств по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Заемные средства	59 735 495	32 819 522
Обязательства по аренде	542 267	462 938
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(21 303 528)	(13 256 715)
Чистая задолженность	38 974 234	20 025 745
Капитал для ведения деятельности	7 276 255	7 887 728
Соотношение собственных и заемных средств	0,2	0,4

37. Управление рисками

Риск ликвидности

37. Управление рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Кредитный риск

37. Управление рисками (продолжение)

Валютный риск

|
(
|
|
(
|

|
|
(

|
|
:
|
(
:
:
:
|
|
(

|
|

37. Управление рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года	(в тыс. руб.)
-------------------------	-------------------------	---------------

37. Управление рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

37. Управление рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

38. События после отчетной даты

С 1 января 2024 г. и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила банковские кредиты в размере 2 164 727 тыс. руб. и погасила обязательства по банковским кредитам на общую сумму 2 653 351 тыс. руб. по ранее заключенным договорам.