

АО «ТКХ»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2024 год**

и аудиторское заключение независимого аудитора

Апрель 2025 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	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам АО «ТКХ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «ТрансКомплектХолдинг» (АО «ТКХ», ОГРН 1197746216656) и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 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 2024 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2024 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 бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской 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.

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 годовой 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;

6) 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 Советом директоров Организации, доводя до его 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 бухгалтерской отчетности



УНИВЕРС-АУДИТ

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, ОГРН 21606089310, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности №7 от 10 января 2025 года

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

ОГРН 11506029300

28 апреля 2025 года

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил	8	9 916	9 916
Нематериальные активы	7	7 287 882	4 722 297
Основные средства и активы в форме права пользования	6	20 110 125	17 406 360
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5	663 658	265 388
Финансовые активы		-	-
Отложенные налоговые активы	32	1 414 457	824 641
Торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная	10	27 645 281	21 884 298
Прочие долгосрочные финансовые активы	11	6 108 258	1 618 092
Итого внеоборотные активы		63 239 577	46 730 992
Оборотные активы			
Запасы	14	32 999 158	25 400 742
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом долгосрочной	10	22 676 808	13 040 699
Авансы выданные и прочие оборотные активы	10	29 032 756	15 781 799
Предоплата по налогу на прибыль		97 716	3 615
Прочие краткосрочные финансовые активы	11	17 358 594	6 257 216
Денежные средства и их эквиваленты	12	16 275 296	21 303 528
Итого оборотные активы		118 440 328	81 787 599
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	13	88 723	321 002
Итого оборотные активы и внеоборотные активы, предназначенные для продажи		118 529 051	82 108 601
Итого активы		181 768 628	128 839 593

Продолжение – см. следующую страницу

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
КАПИТАЛ			
Собственный капитал			
Уставный капитал	15	100 000	100 000
Фонды	15	918 115	763 440
Нераспределенная прибыль	15	7 476 378	3 839 946
Собственный капитал, причитающийся акционерам материнской компании		8 494 493	4 703 386
Неконтролирующие доли участия	4	4 396 900	2 572 869
Итого собственный капитал		12 891 393	7 276 255
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы, долгосрочные	16	56 320 081	48 802 132
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	20	46 050	43 616
Торговая и прочая кредиторская задолженность, долгосрочная	21	1 790 532	1 711 060
Обязательства по аренде, долгосрочные	17	264 786	322 550
Обязательства по договорам	22	1 201 880	554 940
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	18	14 225 145	13 263 010
Финансовые гарантии	19	1 634 114	1 701 277
Отложенные налоговые обязательства	33	942 269	590 285
Итого долгосрочные обязательства		76 424 857	66 988 870
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы, за вычетом долгосрочных	16	34 543 109	10 933 363
Обязательства по аренде, за вычетом долгосрочных	14	103 277	219 717
Торговая и прочая кредиторская задолженность, за вычетом долгосрочной	21	10 778 865	6 371 822
Обязательства по договорам	22	38 126 987	30 212 002
Задолженность перед персоналом организации		2 165 416	1 439 139
Обязательства по налогу на прибыль		295 362	11 542
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	639 756	882 864
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	18	5 221 299	3 965 199
Оценочные обязательства	24	578 307	538 820
Итого краткосрочные обязательства		92 452 378	54 574 468
Итого обязательств		168 877 235	121 563 338
Итого капитала и обязательств		181 768 628	128 839 593

(Доверенность АО «ТКХ» №14 от 04.04.2024)

28 апреля 2025 г.
г. Москва, Россия

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка	25	70 854 836	47 593 593
Себестоимость	26	(55 066 952)	(36 091 150)
Валовая прибыль		15 787 884	11 502 443
Коммерческие расходы	27	(1 618 449)	(1 193 937)
Управленческие расходы	28	(5 875 205)	(4 103 904)
Операционная прибыль до обесценения внеоборотных активов и прочих операционных доходов/расходов		8 294 230	6 204 602
Обесценение внеоборотных активов		-	(104 971)
Положительные/ (отрицательные) курсовые разницы		(255 766)	207 632
Прочие операционные доходы	29	825 830	319 858
Прочие операционные расходы	30	(1 382 696)	(967 786)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	31	317 904	(1 115 425)
Государственные субсидии	18	2 642 316	1 227 286
Операционная прибыль		10 441 818	5 771 196
Финансовые доходы	32	6 073 260	1 899 067
Финансовые расходы	32	(9 557 128)	(5 924 925)
Убыток от выбытия контрольных долей участия в дочерних организациях	4	-	(1 813)
Доля в убытке ассоциированных компаний	3	22 147	742 118
Прочие доходы		-	-
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		6 980 097	2 485 643
Расход по налогу на прибыль	33	(459 072)	(818 004)
Прибыль/ (убыток) за период		6 521 025	1 667 639
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		4 862 178	1 133 616
Неконтролирующие доли участия	4	1 658 847	534 023
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	588 015	336 948
Влияние налога на прибыль	33	(303 315)	(67 289)
Доход от переоценки обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	20	(20 264)	(10 806)
Влияние налога на прибыль	33	2 179	2 161
<i>Суммы прочего совокупного убытка, которые будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностраннных подразделений	5	(30 118)	106 766
Влияние налога на прибыль	33	2 463	(21 353)

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 2024 г.
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За 2024 г.	За 2023 г.
Чистый прочий совокупный доход за год		238 960	346 427
приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		154 675	294 241
Неконтролирующие доли участия	4	84 285	52 186
Итого совокупная прибыль/ (убыток) за период, за вычетом налогов		6 759 985	2 014 066
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		5 016 853	1 427 857
Неконтролирующие доли участия	4	1 743 132	586 209

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам материнской компании

Прим.	Уставный капитал	План с установленными выплатами	Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений	Переоценка основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитала
Остаток на 01 января 2023 года	100 000	22 440	(4 350)	451 109	5 414 971	5 984 169	1 903 558	7 887 728
Прибыль за период	-	-	-	-	1 133 616	1 133 616	534 023	1 667 639
Прочий совокупный доход	-	(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	1 427 857	586 209	2 014 066
Прочие корректировки	-	-	-	-	(215 382)	(215 382)	215 382	-
Ликвидация дочерней компании	-	-	-	-	1 118	1 118	(1 118)	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(29 400)	(29 400)
Разница при признании займов, полученных от связанных сторон по ставкам ниже рыночных	-	-	-	-	138 238	138 238	-	138 238
Модификация бессроного займа от материнской компании в части процентной ставки	-	-	-	-	(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	4 703 386	2 572 869	7 276 254

Прилагаемые пояснения являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам материнской компании									
Прим.	Уставный капитал	План с установленными выплатами	Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений	Переоценка основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого	Итого капитала
Остаток на 01 января 2024 года									
	100 000	15 956	81 063	666 421	3 839 946	4 703 386	2 572 869	7 276 254	
Прибыль за период									
	-	-	-	-	4 862 178	4 862 178	1 658 847	6 521 025	
Прочий совокупный доход									
	-	(11 706)	(17 901)	184 282	-	154 675	84 285	238 960	
Справочно: в т.ч. налоговый эффект в связи с изменением ставки налога на прибыль									
	(1 212)	(2 305)	(120 208)			(123 726)	(67 420)	(191 146)	
Итого совокупная прибыль за период									
	-	(11 706)	(17 901)	184 282	4 862 178	5 016 853	1 743 132	6 759 985	
4	-	-	-	-	(1 176 030)	(1 176 030)	31 183	(1 144 847)	
	-	-	-	-	(49 716)	(49 716)	49 716	-	
	Справочно: в т.ч. налоговый эффект в связи с изменением ставки налога на прибыль								
					(142 996)	(142 996)		(142 996)	
Остаток на 31 декабря 2024 года									
	100 000	4 250	63 162	850 703	7 476 378	8 494 493	4 396 900	12 891 393	

Прилагаемые пояснения являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		6 980 097	2 485 643
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	6,7	2 499 904	1 918 975
Положительные/ (отрицательные) курсовые разницы		255 766	(207 632)
Финансовые доходы	32	(6 073 260)	(1 899 940)
Финансовые расходы	32	9 557 128	5 924 925
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	3	(22 147)	(742 118)
Убыток/ (доход) от выбытия основных средств, нематериальных активов и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		(139 821)	70 410
Резерв по запасам	14	210 311	246 732
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	31	(384 683)	1 115 425
Восстановление обесценения внеоборотных активов		-	104 958
Государственные субсидии	18	(2 642 316)	(1 227 286)
Начисление резервов по судебным искам и убыточным договорам	24	27 120	72 651
Прочие корректировки		(145 082)	181 419
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		10 123 017	8 044 162
Изменение запасов		(7 808 727)	(3 973 154)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(15 682 867)	(15 390 828)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		6 149 979	631 815
Изменение авансов выданных		(13 252 377)	(9 199 886)
Изменение обязательств по договорам		8 561 925	12 107 844
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(11 909 050)	(7 780 047)
Налог на прибыль уплаченный		(526 961)	(744 535)
Проценты уплаченные		(5 586 646)	(3 474 961)
Проценты полученные		496 854	(1 049 545)
Государственные субсидии в части процентов и иных расходов		1 637 404	8 222 625
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности		(15 888 399)	(4 826 463)

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Займы выданные, векселя и прочие финансовые инструменты		(13 655 640)	(4 881 905)
Займы погашенные, векселя и прочие финансовые инструменты		3 239 962	1 719 000
Приобретение основных средств	6	(4 621 614)	(5 240 179)
Продажа основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		592 103	83 630
Приобретение дочерних и ассоциированных компаний и совместных предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	5	(333 950)	-
Приобретение нематериальных активов		(2 846 748)	(1 170 885)
Продажа нематериальных активов		-	-
Государственные субсидии в части внеоборотных активов	19	1 852 903	2 573 404
Дивиденды полученные	5	19 110	14 911
Чистый отток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(15 753 874)	(6 902 024)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	16	39 034 715	38 143 493
Выплаты по заемным средствам	16	(12 196 619)	(18 099 808)
Дивиденды, выплаченные акционерам с неконтролирующими долями участия		-	(7 350)
Погашение задолженности по аренде	17	(224 055)	(114 455)
Чистый приток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		26 614 041	19 921 880
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	(146 580)
Нето увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(5 028 232)	8 046 813
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		21 303 528	13 256 715
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	16 275 296	21 303 528

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 сегменты:

- ▶ 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 2024 год составила 12 657 человек (за 2023 год – 15 657 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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дочерние организации Группы			

Организация	Направление деятельности	Доля прямого участия , в капитале, %	
		31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дочерние организации ,			

(А) Холдинг имеет условные права на акции в компании,
которые могут быть исполнены в текущий момент времени.

реорганизована путем присоединения к

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 перечета 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 2024 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.

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.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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.

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.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

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

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

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:

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

- ▶ 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.

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.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 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.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 финансовых гарантий

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.

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.

Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

В 2024 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

- ▶ Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1);
- ▶ Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- ▶ Соглашения о финансировании поставок. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7;

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, толкования или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

За 2023 г.					Прочие сегменты	Корректировки и исключения (А)	Консолидирован ные показатели
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 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)
Чистый (убыток)/ прибыль	2 449 975	583 598	(311 217)	35 246	136 226	(1 226 188)	1 667 640

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 2024 г.			Прочие сегменты		Корректировки и исключения (А)	Консолидированные показатели
	Активы	Обязательства					
	127 469 728 (113 227 360)	38 981 124 (28 093 228)	4 803 090 (5 923 705)	1 554 923 (789 375)	4 242 373 (3 551 308)	4 717 390 (17 292 259)	181 768 628 (168 877 235)
				Прочие сегменты		Корректировки и исключения (А)	Консолидированные показатели
	93 375 443 (84 422 312)	27 372 358 (18 773 481)	4 418 237 (5 215 588)	1 188 007 (560 141)	4 028 912 (3 199 453)	(1 543 364) (9 392 366)	128 839 593 (121 563 338)

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.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Дочерние предприятия

Выбытия в 2024 и 2023 годах

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

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	
	На 31.12.24	На 31.12.23	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	На 31.12.24	На 31.12.23
			1 234 152	701 183	86 323	56 979	-	-	2 183 945	968 621
			557 029	147 586	(2 038)	(1 725)	-	-	2 753 157	2 166 985
			(302 464)	(311 209)	-	(17 423)	-	-	(1 050 096)	(797 347)
Прочие	25%-75%	25%-75%	170 131	117 802	-	-	49 716	(1 118)	509 893	234 610
			1 658 847	655 362	84 285	37 831	49 716	(1 118)	4 396 900	2 572 869

В 2024 году Группа не начисляла дивиденды в пользу акционеров с неконтролирующими долями участия (2023 год: сумма начисленных дивидендов составила 29 400 тыс. руб.). Задолженность по дивидендам по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствует (на 31 декабря 2023 г. задолженность составила 22 050 тыс. руб.).

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

						Итого
Доля						
Остаток на 01 января 2023 года	-	-	97 202	2 448		99 650
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)
Остаток на 31 декабря 2023	-	-	111 243	151 697	2 448	265 388
Остаток на 01 января 2023 года	-	-	111 243	151 697	2 448	265 388
Покупка новых долей	333 950	-	-	-	-	333 950
Доля в прибыли (убытке) отчетного периода	-	-	63 101	51 212	(765)	113 547
Дивиденды полученные	-	-	(19 110)	-	-	(19 110)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	-	-	(30 118)	-	(30 118)
Остаток на 31 декабря 2024	333 950	-	155 234	172 790	1 683	663 658

Часть прибыли на сумму 103 234 тыс. руб. не реализована Группой в 2024 году (2023 г.: 11 068 тыс. руб.).

26 декабря 2024 года Группа подписала договор на приобретение , что составляет . Цена сделки по приобретению составила 333 950 тыс. руб. Рыночная стоимость покупки составляла 375 000 тыс. руб. на момент

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. За 2024 год доля в прибыли без учета влияния курсовых разниц составила 51 212 тыс. руб.

В составе инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия Группы также отражена Группы в уставном капитале в размере 2 449 тыс. руб. была создана в сентябре 2022 года и не осуществляло 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:

	На 31.12.24 г.	На 31.12.23 г.	На 31.12.24 г.	На 31.12.23 г.	На 31.12.24 г.	На 31.12.23 г.	На 31.12.24 г.	На 31.12.23 г.	На 31.12.24 г.	На 31.12.23 г.
Внеоборотные активы	5 357 998	4 562 127	(68 042)	21 735	165 676	94 521	1 302 452	-	822	773
Оборотные активы	10 671 437	7 797 282	222 416	95 486	14 270 486	6 814 295	3 802 368	-	59 933	47 921
Краткосрочные обязательства	(11 754 636)	(7 591 549)	(131 419)	(56 241)	(14 019 897)	(4 957 522)	3 707 891	-	37 991	22 743
Долгосрочные обязательства	(4 881 669)	(5 442 384)	(1 471)	(3 757)	(4 858)	(3 854)	207 974	-	-	-
Итого, чистые активы	(606 870)	(674 524)	21 484	57 223	411 406	1 947 439	9 020 685	-	98 747	71 437
Доля в чистых активах	(297 366)	(330 517)	10 527	28 039	172 789	817 924	2 255 171	-	23 699	17 145
Гудвил, признанный в составе балансовой стоимости инвестиций в ассоциированную организацию	-	-	83 330	83 330	-	-	-	-	-	-
Приобретение ассоциированной компании							333 950			
Накопленный эффект от признания финансовых гарантий по справедливой стоимости	442 881	440 582	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка нерелизированной прибыли отчетного года	-	-	-	-	-	(666 228)	-	-	1 683	2 448
Балансовая стоимость инвестиций	-	-	93 857	111 369	172 789	151 696	333 950	-	-	-
Нереализованная прибыль, превышающая балансовую стоимость инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прибыли (убытке)	145 515	110 065	-	-	-	-	-	-	-	-

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Выручка	7 144 039	5 826 006	452 297	272 536	2 820 079	3 177 270	-	-	3 714	40 404
Чистый (убыток)/ прибыль	150 360	(16 455)	128 777	48 654	121 932	1 705 406	-	-	(3 186)	10 945
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Совокупный (убыток)/ прибыль	150 360	(16 455)	128 777	48 654	121 932	1 705 406	-	-	(3 186)	10 945
Дивиденды	-	-	(19 110)	(9 800)	-	-	-	-	-	-
Доля Группы в прибыли/(убытке) за отчетный год	73 676	(8 063)	63 101	23 840	51 212	716 270	-	-	(765)	2 627
Доля Группы в прочем совокупном доходе/(убытке) за отчетный год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля Группы в общем совокупном доходе/(убытке) за год	73 676	(8 063)	63 101	23 840	51 212	716 270	-	-	(765)	2 627

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства и активы в форме права пользования

Стоимость:	Земельные участки	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 01 января 2023 года	827 864	7 266 654	983 048	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
Остаток на 01 января 2024 года	894 604	7 093 525	986 081	256 716	11 158 661	2 010 843	3 803 851	26 204 281
Поступления	2 144	213 551	-	14 824	993 498	-	3 397 597	4 621 614
Перевод из незавершенного строительства	8 175	215 075	159 705	50 432	3 680 360	373 581	(4 487 329)	-
Переоценка	-	588 015	-	-	-	-	-	588 015
Выбытия	(148 923)	(32 564)	(8 753)	(12 383)	(122 723)	(26 887)	-	(352 231)
Остаток на 31 декабря 2024 года	756 001	8 077 601	1 137 033	309 589	15 709 797	2 357 538	2 714 119	31 061 679
Амортизация и обесценение:								
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)	-	(1 734 268)
Переоценка	-	629 443	(539)	-	-	(10 327)	-	618 577
Выбытия	-	14 182	769	2 691	28 805	55 793	-	102 240
Остаток на 31 декабря 2023 года	(53 985)	(97 339)	(435 046)	(122 991)	(6 630 823)	(1 457 737)	-	(8 797 921)
Амортизация за отчетный год	(6 244)	(406 311)	(63 391)	(44 481)	(1 316 697)	(385 729)	-	(2 222 853)
Переоценка	-	(173 306)	-	-	-	-	-	(173 306)
Выбытия	8 674	24 559	-	6 007	179 530	23 756	-	242 526
Остаток на 31 декабря 2024 года	(51 556)	(652 397)	(498 437)	(161 465)	(7 767 990)	(1 819 710)	-	(10 778 248)
Балансовая стоимость								
Остаток на 31 декабря 2023 года	840 619	6 996 186	551 035	133 725	4 527 838	553 106	3 803 851	17 406 361
Остаток на 31 декабря 2024 года	704 446	7 425 204	638 597	148 124	7 941 807	537 828	2 714 119	20 110 125

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Незавершенное строительство

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

	На 31.12.24 г.	На 31.12.23 г.
Авансы, выданные на приобретение основных средств	769 885	2 051 971

Активы в форме права пользования

Балансовая стоимость активов в форме права пользования составила:

	На 31.12.24 г.	На 31.12.23 г.
Активы в форме права пользования	313 465	453 070

Активы в форме права пользования учтены следующим образом:

	Земля	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Итого
Стоимость					
На 31.12.2023	284 725	354 093	5 537	21 585	665 940
Поступило	8 380	226 682	791	1 188	237 041
Выбыло	(154 832)	(17 782)	-	-	(172 613)
На 31.12.2024	138 273	562 994	6 328	22 773	730 368
Амортизация					
На 31.12.2023	(10 925)	(195 316)	(2 461)	(4 169)	(212 871)
Начислено	(6 123)	(212 564)	(1 868)	(2 078)	(222 633)
Выбыло	8 933	8 681	(6)	(6)	17 602
На 31.12.2024	(8 115)	(399 199)	(4 335)	(6 253)	(417 902)
Балансовая стоимость					
На 31.12.2023	273 800	158 777	3 076	17 416	453 070
На 31.12.2024	130 158	163 795	1 993	16 520	312 465

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В 2023 году активы в форме права пользования были учтены следующим образом:

	Земля	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Итого
Стоимость					
На 31.12.2022	220 998	310 775	5 537	10 504	547 814
Поступило	66 867	75 591	-	11 082	153 539
Выбыло	(3 139)	(32 273)	-	-	(35 412)
Трансфер в основные средства	-	-	-	-	-
На 31.12.2023	284 725	354 093	5 537	21 585	665 941
Амортизация					
На 31.12.2022	(5 029)	(91 430)	(615)	(2 801)	(99 875)
Начислено	(5 896)	(118 389)	(1 846)	(1 368)	(127 499)
Выбыло	-	14 503	-	-	14 503
Трансфер в основные средства	-	-	-	-	-
На 31.12.2023	(10 925)	(195 316)	(2 461)	(4 169)	(212 871)
Балансовая стоимость					
На 31.12.2022	215 969	219 345	4 922	7 703	447 939
На 31.12.2023	273 800	158 777	3 076	17 416	453 070

Основные средства, находящиеся в залоге

В качестве гарантии исполнения обязательств по кредитам Группа передала в залог основные средства, балансовая стоимость которых составила 728 639 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 1 037 745 тыс. руб.).

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Нематериальные активы

	Программы и базы данных	Товарный знак	Прочие НМА	НИОКР	Капитализированные затраты на разработки	Итого
Стоимость:						
Остаток на 01 января 2023 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)	1
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	6 049 813
Поступления	32 187	-	254	-	2 886 375	2 918 817
Перевод из незавершенных НМА и НИОКР	236 554	-	38 882	333 951	(609 387)	0
Обесценение	-	-	8 073	21 473	(47 879)	(18 333)
Выбытие	(28 320)	-	(76 223)	(869)	(34 033)	(139 445)
Остаток на 31 декабря 2024 года	822 934	2 308 496	427 804	1 257 020	3 994 598	8 810 852
Амортизация и обесценение						
Остаток на 01 января 2023 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)
Амортизация за отчетный год	(45 035)	1 159	(26 976)	(200 378)	-	(271 230)
Выбытия	8 918	-	66 049	810	-	75 777
Остаток на 31 декабря 2024 года	(447 719)	(5 042)	(231 230)	(838 979)	-	(1 522 970)
Балансовая стоимость						
Остаток на 31 декабря 2023 года	170 911	2 302 295	186 514	263 054	1 799 522	4 722 296
Остаток на 31 декабря 2024 года	375 215	2 303 454	196 574	418 041	3 994 598	7 287 882

В 2024 и 2023 годах капитализированные проценты по займам отсутствовали.

Нематериальные активы за счет государственных субсидий не приобретались (2023 г.: не приобретались).

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил

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

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

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	9 916	9 916
Итого гудвил	9 916	9 916

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 2024 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 2024 г.:

	Гудвил на 31.12.2024 г.	Нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию	Итого на 31 декабря 2024 г.
	-	3 822 544	3 822 544
	-	172 056	172 056
	9 916	-	9 916
Итого	9 916	3 994 600	4 004 516

На 31 декабря 2024 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.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 2024 году Группа признала обесценение нематериальных активов на сумму 18 333 тыс. руб. (2023 год: Группа признала индивидуальное обесценение в отношении нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию, в сумме 183 447 тыс. руб.). В 2024 году Группа не признавала обесценение в отношении объектов основных средств, включая объекты незавершенного строительства (2023 год: Группа восстановила индивидуальное обесценение в отношении объектов основных средств, включая объекты незавершенного строительства на сумму 78 476 тыс. руб.).

В 2024 и 2023 годах Группа не признавала обесценение в отношении внеоборотных активов, предназначенных для продажи и инвестиций в ассоциированные организации.

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	43 383 800	30 272 845
Прочая дебиторская задолженность	8 455 219	5 697 808
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 516 931)	(1 045 656)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	50 322 089	34 924 997
Торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная	27 645 281	21 884 298
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом долгосрочной	22 676 808	13 040 699

По состоянию на 31 декабря 2024 г. торговая дебиторская задолженность увеличилась по отношению к 31 декабря 2023 г. на 13 110 955 тыс. руб. Основной причиной послужили отгрузки по договору, расчеты по которому ожидаются в 2026 г. Увеличение прочей дебиторской задолженности составило 2 757 411 тыс. руб.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
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)
Признанные убытки от обесценения	(466 954)	(267 443)	(734 397)
Списанные суммы	92 465	2 188	94 653
Восстановление неиспользованных сумм	167 668	800	168 469
31 декабря 2024 г.	(910 628)	(606 302)	(1 516 930)

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
По срокам возникновения:				
Непросроченная	42 722 010	(448 092)	29 917 154	(445 117)
Просроченная до 90 дней	129 868	(932)	157 532	(131 761)
Просроченная от 90 дней до 365 дней	73 382	(3 062)	56 217	(5 671)
Просроченная более 1 года	458 540	(458 540)	141 942	(121 260)
Итого	43 383 800	(910 628)	30 272 845	(703 809)

Авансы выданные и прочие оборотные активы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы выданные	21 285 632	9 932 796
Налог на добавленную стоимость	6 736 435	5 636 495
Прочие оборотные активы	1 191 621	391 919
Резерв под авансы выданные	(180 932)	(179 411)
Итого авансы выданные и прочие активы	29 032 756	15 781 799

11. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Займы выданные	26 008 309	11 148 517
Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток	445 889	445 989
Прочие финансовые активы	24 857	148 963
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 012 203)	(3 868 161)
Прочие финансовые активы	23 466 852	7 875 308
Внеоборотные активы	6 108 258	1 618 092
Оборотные активы	17 358 594	6 257 216

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Прочие финансовые активы (продолжение)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки, признанный в отношении оборотных активов на 31 декабря 2024 г. составил 2 981 812 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 2 811 438 тыс. руб.). Все финансовые активы, за исключением инвестиции в уставный капитал оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются по амортизированной стоимости.

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки:

	Займы выданные	Прочие финансовые активы	Итого
1 января 2023 г.	(2 939 831)	(50 000)	(2 989 831)
Признанные убытки от обесценения	(893 348)	-	(893 348)
Списанные суммы	15 018	-	15 018
Восстановление неиспользованных сумм	-	-	-
31 декабря 2023 г.	(3 818 161)	(50 000)	(3 868 161)
Признанные убытки от обесценения	(1 020 713)	(11 010)	(1 031 723)
Списанные суммы	-	-	-
Восстановление неиспользованных сумм	1 848 795	38 885	1 887 680
31 декабря 2024 г.	(2 990 079)	(22 125)	(3 012 205)

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Остатки на банковских счетах, в том числе:	16 090 051	21 272 992
<i>Денежные средства на счетах в банках, рубли</i>	16 089 969	21 272 855
<i>Прочие денежные средства и их эквиваленты, рубли</i>	82	137
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	185 245	30 513
Денежные средства в кассе, рубли	-	23
Итого денежные средства и их эквиваленты	16 275 296	21 303 528

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа разместила в российских банках краткосрочные депозиты со сроком до трех месяцев в рублях с процентной ставкой 20% годовых (на 31 декабря 2023 г.: от 10,21% до 16%).

Иная информация о денежных средствах, используемых с ограничением действующего законодательства и (или) недоступных для использования Группой на 31 декабря 2024 и 2023 гг. отсутствует.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2024 г. внеоборотные активы, предназначенные для продажи в сумме 88 723 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 321 002 тыс. руб.), представлены зданиями, расположенными на территории г. Ижевск и находящимися в собственности Компании, которые планируется реализовать как непрофильные активы. Часть земельных участков, предназначенных для продажи, расположенными на территории д. Румянцево Мытищинского района Московской области, была реализована в 2024 году как непрофильные активы за вознаграждение в сумме 232 279 тыс. руб.

В 2024 и 2023 гг. Группа не признавала обесценение в отношении внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

14. Запасы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Готовая продукция и товары для продажи	5 778 337	4 208 910
Сырье и материалы	16 328 526	13 035 043
Затраты в незавершенном производстве	10 892 295	8 156 789
Итого запасы	32 999 158	25 400 742

За 2024 год Группа создала резервы под обесценение запасов на сумму 210 311 тыс. руб. (2023 г.: 246 732 тыс. руб.).

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

15. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал полностью оплачен.

В 2020 году Холдинг получил бессрочный заем от материнской компании на сумму 4 080 500 тыс. руб. Разницу между суммой полученного бессрочного займа и его справедливой стоимостью на дату признания Холдинг отразил в качестве взноса в капитал на общую сумму 3 135 939 тыс. руб. В 2021 году Холдинг получил дополнительно 6 000 000 тыс. руб. Разницу между суммой полученного бессрочного займа и его справедливой стоимостью на дату признания Холдинг отразил в качестве взноса в капитал на общую сумму 4 641 379 тыс. руб. В 2023 году произошла модификация договора бессрочного 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.

В 2024 году часть бессрочного займа, ранее учтенного в составе капитала, была погашена, что повлекло за собой расклассификацию в состав финансовых обязательств в сумме 446 224 тыс. руб.

Объявленные дивиденды

В 2024 и 2023 годах Холдинг не объявлял и не выплачивал дивидендов по акциям.

16. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа имеет остаток лимита по заключенным договорам займов и кредитов на сумму 42 317 757 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 22 520 739 тыс. руб.).

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

	Срок погашения	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Обеспеченные банковские кредиты			64 723 745		42 590 313
<i>в том числе в рублях</i>					
Банк 1	2024-2028	2,00-24,00%	48 295 555	7,95-14,5%	34 767 955
Банк 2	2024 - 2029	5,00-28,00%	9 405 967	14,5-15,9%	4 543 116
Банк 3	2024 - 2025	17,60%	2 993 846	14,60%	3 094 491
Банк 4	2026	24,50%	3 019 012	-	-
Банк 5	2024	-	-	15,0%	184 752
Банк 6	2027	23,50%	1 009 366	-	-
Облигационный заем	2028	9,50%	5 058 067	9,4-9,5%	5 051 080
Займы, полученные от юридических и физических лиц					
<i>в том числе</i>					
Необеспеченные займы в валюте	2026	4,16%	845 374	4,16%	624 656
Необеспеченные займы в рублях	2024-2028	0%-23,6%	20 236 003	6,48-15,6%	11 469 446
Итого кредиты и займы			90 863 190		59 735 495
Долгосрочная часть			56 320 081		48 802 132
Краткосрочная часть			34 543 109		10 933 363

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. 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 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Группы не было нарушений ограничительных условий, предусмотренных кредитными договорами.

Для снижения процентной нагрузки 20.04.2023 был проведен досрочный выкуп биржевых облигаций серии БО-П03 (регистрационный номер выпуска 4B02-03-16592-A001P от 17.04.2019г., количество облигаций 87 000 штук номиналом 1 000 руб.)

Для снижения процентной нагрузки 04.10.2023 был проведен досрочный выкуп в полном объеме биржевых облигаций серии 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.).

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.)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены ниже:

	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы
Остаток займов и облигаций на начало периода	48 802 132	10 933 363	17 994 023	14 825 499
Итого изменения за период	7 517 949	23 609 746	30 808 110	(3 892 136)
Процентные расходы по займам и облигациям	-	8 558 122	-	2 945 776
Реализация облигаций с отсрочкой платежа	-	-	5 000 000	-
Поступление по кредитам и займам	30 346 488	8 688 227	37 967 952	175 541
Выплаты по кредитам и займам	(1 754 867)	(10 441 752)	(7 513 198)	(10 586 609)
Выплата процентов по кредитам и займам	-	(5 552 402)	-	(3 440 161)
Влияние изменений валютных курсов	(6 648)	-	154 027	-
Модификация финансового инструмента по займу от материнской компании	1 290 528	-	2 327 355	-
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную и наоборот	(22 357 552)	22 357 552	(6 955 228)	6 955 228
Прочие немонетарные изменения	-	-	-	58 090
Доход от первоначального признания финансового обязательства по справедливой стоимости	-	-	(172 798)	-
Остаток займов и облигаций на конец периода	56 320 081	34 543 109	48 802 132	10 933 363

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Обязательства по аренде

	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Остаток на начало периода	322 550	219 717	344 533	118 405
Поступление по новым договорам	181 715	55 326	175 772	18 368
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную	(237 219)	237 219	(197 876)	197 876
Арендные платежи	(2 260)	(258 299)	(331)	(154 705)
Начислены проценты	-	34 244	451	40 250
Выбытие	-	(183 510)	-	(477)
Зачет авансов	-	(1 420)	-	-
Остаток на конец периода	264 786	103 277	322 550	219 717

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:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 32)	34 244	34 800
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	31 534	19 350
Расходы в виде амортизации по объектам в форме права пользования	422 835	127 499

В 2024 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 255 589 тыс. руб., в том числе 31 534 тыс. руб. по краткосрочной аренде (2023 г.: 133 805 тыс. руб., в том числе 19 350 тыс. руб. по краткосрочной аренде).

18. Прочие нефинансовые обязательства

Прочие нефинансовые обязательства на 31 декабря 2024 г. состоят из остатка государственных субсидий в размере 16 869 189 тыс. руб. и НДС с выданных авансов в размере 2 577 254 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. 16 021 198 тыс. руб. и 1 207 011 тыс. руб. соответственно).

Изменения государственных субсидий представлено ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На 1 января	16 021 198	6 539 132
Получено за год	3 490 307	10 709 352
Отражено в составе прибыли и убытков	(2 642 316)	(1 227 286)
На 31 декабря	16 869 189	16 021 198
Государственные субсидии, долгосрочные	14 225 145	13 263 010
Государственные субсидии, за вычетом долгосрочной	2 644 044	2 758 188

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Прочие нефинансовые обязательства (продолжение)

В 2024 году Группой были получены субсидии под вложения во внеоборотные активы в сумме 1 852 903 тыс. руб. (в 2023 году: 2 573 404 тыс. руб.) и на текущие расходы в сумме 712 276 тыс. руб. (в 2023 году: 2 928 210 тыс. руб.), а также кредиты по субсидированной ставке, эффект от признания которых по справедливой стоимости в 2024 году составил 925 128 тыс. руб., (в 2023 году: 5 207 739 тыс. руб., в том числе от модификации в размере 1 390 107 тыс. руб.).

19. Финансовые гарантии

Сумма выданных гарантий и поручительств представлена ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Поручительства выданные	18 759 424	26 609 141
в том числе:		
- связанным сторонам	17 752 344	25 040 910

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 2024 году эффект от признания финансовых гарантий по справедливой стоимости составил 655 906 тыс. руб. (В 2023 году 320 781 тыс. руб.)

20. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами

Изменение обязательств по вознаграждениям в течение периода:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на начало года	43 616	44 071
Поступило в результате сделок по объединению бизнеса	-	-
Выплаченные вознаграждения работникам	(10 045)	(6 323)
Стоимость услуг текущего периода	6 762	5 174
Стоимость услуг прошлого периода	(17 797)	(12 744)
Расход по процентам	3 249	2 632
Актuarные прибыли и убытки, учтенные в прочем совокупном доходе	20 264	10 807
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на конец года	46 050	43 616

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.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	9 060 597	6 312 770
Прочая кредиторская задолженность	3 508 800	1 770 112
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	12 569 397	8 082 882
Торговая и прочая кредиторская задолженность, долгосрочная	1 790 532	1 711 060
Торговая и прочая кредиторская задолженность, за вычетом долгосрочной	10 778 865	6 371 822

22. Обязательства по договорам

По состоянию на 31 декабря 2024 г. обязательства по договорам представлены денежными средствами, полученными от покупателей в счет будущих поставок продукции на общую сумму 39 328 867 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 30 766 942 тыс. руб.).

	За 2024 г.	За 2023 г.
По состоянию на 1 января	30 766 942	18 651 303
Увеличение обязательств по договорам в течении периода	22 546 980	17 875 520
Признано из начального сальдо в сумме выручки в течение периода	(13 985 055)	(5 759 881)
По состоянию на 31 декабря	39 328 867	30 766 942
Долгосрочные обязательства	1 201 880	554 940
Краткосрочные обязательства	38 126 987	30 212 002

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	113 098	321 480
Налог на добавленную стоимость	336 437	447 566
Налог на доходы физических лиц	12 584	10 101
Прочие налоги	177 636	103 716
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	639 756	882 864
Краткосрочная часть	639 756	882 864

24. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2024 г. оценочные обязательства состоят из: резерва на гарантийные обязательства на сумму 304 046 тыс. руб., резервов по судебным искам на сумму 87 627 тыс. руб., резерва на увеличение стоимости ПКИ в сумме 95 466 тыс., а также резерва по убыточным договорам на сумму 91 168 тыс. руб. (На 31 декабря 2023 г. обязательства составляли 193 168 тыс. руб. по гарантийным обязательствам, 97 018 тыс. руб. по судебным искам, резерва на увеличение стоимости ПКИ 108 639 тыс. руб. и 54 657 тыс. руб. по убыточным договорам).

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в оценочных обязательствах за период представлены ниже

	Резерв по судебным искам	Гарантийные обязательства	Резерв по убыточным договорам	Резерв на увеличение стоимости покупных комплектующих изделий	Итого
01 января 2023 г.	69 952	179 613	9 071	85 338	343 974
Начисление резерва	30 576	81 012	45 586	108 639	265 813
Использовано	(3 511)	(67 457)	-	-	(70 968)
Восстановление неиспользованных сумм	-	-	-	-	-
31 декабря 2023 г.	97 018	193 168	54 657	193 977	538 820
Начисление резерва	24 359	118 367	36 511	4 150	183 387
Использовано	(3 415)	(7 490)	-	(1 985)	(12 890)
Восстановление неиспользованных сумм	(30 335)	-	-	(100 676)	(131 011)
31 декабря 2024 г.	87 627	304 046	91 168	95 466	578 307

25. Выручка по договорам с покупателями

	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от реализации продукции	70 254 633	45 831 326
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	357 952	1 673 112
Выручка от реализации НИОКР	24 221	-
Выручка по прочим видам деятельности	218 030	89 155
Итого выручка	70 854 836	47 593 593

Крупнейшие контрагенты Группы:

выручка от которых (в том числе в части сделок от имени Группы) в совокупности составляет 80% от величины выручки за 2024 год (2023 год:

– 77% от величины выручки).

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

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Выручка в разрезе сегментов представлена ниже:

					За 2024 г.	
Сегменты					Прочие сегменты	Итого
Вид товаров или услуг						
Выручка от реализации продукции	53 474 283	11 011 881	1 661 358	2 678 733	667 014	69 493 269
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	762 877	-	-	-	356 439	1 119 316
Выручка от реализации НИОКР	-	24 221	-	-	-	24 221
Выручка по прочим видам деятельности	212 796	-	1 091	481	3 662	218 030
Итого выручка по договорам с покупателями	54 449 956	11 036 102	1 662 449	2 679 214	1 027 115	70 854 836
Сроки признания выручки						
Товар передается в определенный момент времени	53 653 566	11 036 102	960	2 679 031	67 926	67 437 585
Услуги оказываются в течение периода времени	796 390	-	1 661 489	183	959 189	3 417 251
Итого выручка по договорам с покупателями	54 449 956	11 036 102	1 662 449	2 679 214	1 027 115	70 854 836
					За 2023 г.	
Сегменты					Прочие сегменты	Итого
Вид товаров или услуг						
Выручка от реализации продукции	32 872 081	8 827 386	675 897	2 534 143	921 819	45 831 326
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	258 011	1 129 368	-	-	285 733	1 673 112
Выручка по прочим видам деятельности	76 055	7 955	1 145	183	3 817	89 155
Итого выручка по договорам с покупателями	33 206 147	9 964 709	677 042	2 534 326	1 211 369	47 593 593
Сроки признания выручки						
Товар передается в определенный момент времени	32 914 623	8 835 341	1 014	2 534 143	52 263	44 337 384
Услуги оказываются в течение периода времени	291 524	1 129 368	676 028	183	1 159 106	3 256 209
Итого выручка по договорам с покупателями	33 206 147	9 964 709	677 042	2 534 326	1 211 369	47 593 593

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Себестоимость

Себестоимость продаж за 2024 и 2023 годы представлена ниже:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	30 467 827	20 503 254
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	16 521 357	11 077 409
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	2 062 787	1 366 966
Субподрядные работы	7 875 277	3 220 512
Расходы на топливно-энергетические ресурсы	690 479	603 687
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	339 102	210 961
Амортизация нематериальных активов	191 627	181 083
Прочие расходы, относимые на себестоимость	209 485	1 819 903
Итого производственная себестоимость	58 357 941	38 983 775
Уменьшение/ (Увеличение) незавершенного производства и готовой продукции	(3 290 989)	(2 892 625)
Итого себестоимость реализации	55 066 952	36 091 150

27. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2024 и 2023 годы представлены ниже:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Комиссионное вознаграждение посредникам	466 016	179 669
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	429 570	430 487
Транспортные расходы	257 615	211 808
Контроль качества и приемка	94 238	33 658
Страхование грузов	27 241	15 138
Расходы на рекламу и продвижение	123 232	115 977
Прочие	220 537	207 200
Итого коммерческие расходы	1 618 449	1 193 937

28. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2024 и 2023 годы представлена ниже:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	4 048 239	2 785 987
Амортизация основных средств и НМА	437 117	420 326
Консультационные, юридические и информационные услуги	331 213	163 484
Расходы на охрану имущества	339 924	199 427
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	204 442	143 359
Краткосрочная аренда	13 397	10 812
Материальные затраты	102 302	55 787
Командировочные расходы	58 496	32 961
Расходы по налогам и прочим взносам	4 433	3 681
Прочие расходы в составе управленческих	335 642	288 080
Итого управленческие расходы	5 875 205	4 103 904

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Прочие операционные доходы

	За 2024 г.	За 2023 г.
Доходы от операций с кредиторской, дебиторской задолженностью	8 641	2 599
Доход от реализации прав требований (цессия)	248 296	-
Доход от реализации долей участия	-	5 883
Компенсационные выплаты	140 261	82 168
Доход от инвестиционного вноса в кинопроизводство	2 314	-
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	33 655	-
Доходы от целевого финансирования кроме госсубсидий, а также имущество, полученное безвозмездно	47 891	-
Доход от выбытия запасов	109 260	153 893
Доход от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи	13 947	13 947
Доход от реализации прочих активов	39 675	31 015
Штрафы, пени и неустойки	41 872	-
Прочие операционные доходы	140 019	30 353
Итого прочие операционные доходы	825 830	319 858

30. Прочие операционные расходы

	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на социальную сферу	406 066	166 230
Прочие налоги, штрафы и неустойки	70 503	23 717
Услуги банков	161 935	77 903
Расходы по сверхнормативному браку и браку поставщика	149 664	105 904
Расходы по содержанию и управлению объектами	38 812	38 812
НДС невозмещаемый, по субсидии	17 220	-
Убыток от выбытия нематериальных активов	34 285	34 285
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства	88 137	10 181
Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным	80 597	145 138
Убыток от списания гарантий, выданных ассоциированной компании	2 299	204 708
Прочие операционные расходы	333 178	160 909
Итого прочие операционные расходы	1 382 696	967 786

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Информация о созданных и восстановленных резервах под ожидаемые кредитные убытки представлена в таблице

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Прочие финансовые активы	Денежные средства	Итого
1 января 2023 г.	(951 994)	(2 989 831)	(80 564)	(4 022 389)
Признанные убытки от обесценения	(289 751)	(893 348)	(74 689)	(1 257 788)
Списанные суммы	53 165	15 018	-	68 183
Восстановление неиспользованных сумм	142 925	-	-	142 925
31 декабря 2023 г.	(1 045 656)	(3 868 161)	(155 253)	(5 069 070)
Признанные убытки от обесценения	(734 397)	(1 031 723)	-	(1 766 120)
Списанные суммы	94 653	-	-	94 653
Восстановление неиспользованных сумм	168 469	1 887 680	27 875	2 084 024
31 декабря 2024 г.	(1 516 930)	(3 012 205)	(127 378)	(4 656 513)

32. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За 2024 г.	За 2023 г.
Финансовые доходы:		
Процентные доходы по банковским депозитам и текущим счетам	381 302	187 572
Процентные доходы по выданным займам, векселям	4 424 518	1 369 157
Процентные доходы по финансовым гарантиям	725 369	85 559
Амортизация дисконта дебиторской задолженности	542 072	256 779
Итого финансовые доходы	6 073 261	1 899 067

	За 2024 г.	За 2023 г.
Финансовые расходы:		
Процентные расходы по заемным средствам	8 077 434	2 733 313
Процентный расход по облигациям	480 688	1 601 474
Дисконт торговой дебиторской задолженности	194 103	1 130 133
Процентные расходы по аренде	34 244	34 800
Эффект от признания финансовых гарантий по справедливой стоимости	655 906	320 781
Амортизация дисконта кредиторской задолженности	108 782	101 792
Компонент финансирования в соответствии с МСФО 15	-	2 632
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	3 249	-
Прочие	2 722	-
Итого финансовые расходы	9 557 128	5 924 925

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Налог на прибыль

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

	За 2024 г.	За 2023 г.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	716 680	731 947
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	-	234
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(278 247)	85 823
Корректировка отложенного налога на прибыль прошлых лет	20 640	-
Итого расход по налогу на прибыль	459 072	818 004

Ставка налога на прибыль за 2024 и 2025 годы, действующая в РФ, составила 20%. С января 2025 года ставка налога на прибыль увеличена до 25%.

Ниже представлена сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Убыток до налогообложения	(6 980 097)	(2 485 643)
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	1 396 019	497 129
Корректировки:		
Корректировка в связи с изменением ставки налога на прибыль	(428 580)	-
Инвестиционный налоговый вычет	(709 534)	-
Эффект от изменения непризнанного налогового актива	-	(148 350)
Прочие расходы/(доходы), не влияющие на налоговую базу по налогу на прибыль, и прочие эффекты	201 166	469 226
Налог на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	459 072	818 004

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 988 099 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 988 099 тыс. руб.), в том числе отложенные налоговые активы по убыткам в размере 715 657 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 715 657 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 2024 г.	(Расход)/ доход в составе прибылей и убытков	(Расход)/ доход в составе совокупного дохода	Признано в капитале	31 декабря 2023 г.	(Расход)/ доход в составе прибыли и убытков	Расход в составе совокупного дохода	Признано в капитале	01 января 2023 г.
Инвестиции в ассоциированные компании	(179 756)	(2 463)	2 463	-	(179 757)	(168 895)	(21 353)	-	10 491
Основные средства	(2 399 552)	(565 062)	(303 315)	-	(1 531 175)	(112 179)	(67 289)	-	(1 351 707)
Активы, удерживаемые для продажи	-	-	-	-	-	19 735	-	-	(19 735)
Нематериальные активы	(942 636)	(439 895)	-	-	(502 741)	(71 653)	-	-	(431 088)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 719 394	2 092 178	-	-	627 216	432 014	-	-	195 202
Заемные средства и прочие финансовые инструменты	(56 752)	(699 878)	-	258 259	384 867	49 539	-	(34 560)	369 888
Авансы выданные и прочие нефинансовые активы	(5 644)	(5 644)	-	-	(0)	(19 462)	-	-	19 462
Запасы	(778 477)	(433 539)	-	-	(344 938)	(52 193)	-	-	(292 745)
Обязательства по финансовой аренде	16 288	(91 936)	-	-	108 224	14 480	-	-	93 744
Обязательства по вознаграждениям работникам	305 314	151 735	2 179	-	151 400	39 010	2 161	-	110 229
Торговая и прочая кредиторская задолженность	157 400	215 501	-	-	(58 101)	83 799	-	-	(141 900)
Обязательства по договорам и прочие нефинансовые обязательства	(313 547)	30 501	-	-	(344 048)	34 860	-	-	(378 908)
Справедливая стоимость финансовых гарантий	408 529	68 273	-	-	340 256	87 992	-	101 756	150 508
Прочие активы и обязательства	339 243	122 259	-	-	216 984	213 988	-	-	2 996
Налоговые убытки	1 202 385	(163 784)	-	-	1 366 169	(636 857)	-	-	2 003 026
Чистые отложенные активы по налогу на прибыль	472 188	278 247	(298 673)	(258 259)	234 357	(85 822)	(86 481)	67 196	339 464
В том числе:									
Отложенные налоговые активы	1 414 457				824 641				719 466
Отложенные налоговые обязательства	(942 269)				(590 285)				(380 002)

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.

35. Связанные стороны

К связанным сторонам Группы относятся компании, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей стороны, конечная контролирующая сторона, а также государство Российской Федерации, Правительство Российской Федерации в лице министерств, федеральных агентств и ведомств, и иные организации, находящиеся в общем владении или под контролем Правительства Российской Федерации.

В ходе обычной деятельности организации Группы заключают различные сделки купли-продажи и договоры на оказание услуг со связанными сторонами. Данные сделки заключаются с компаниями, находящимися под общим контролем конечной контролирующей стороны, государственными органами Российской Федерации и прочими организациями, находящимися под контролем государства. Данные сделки осуществляются на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими лицами. Группа получила кредиты и разместила денежные средства в банках, находящихся под контролем государства.

Операции между дочерними организациями Группы, являющимися ее связанными сторонами, были полностью исключены из настоящей консолидированной финансовой отчетности и не раскрываются в ней.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Связанные стороны (продолжение)

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы выданные		Остатки денежных средств и депозиты		Прочие финансовые активы	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
40 056 686	25 418 899	7 363 722	2 390 714	16 081 757	18 979 431	181 155	468 184	
151	688 704	-	176 484	-	-	-	-	-
302 398	198 146	2 551 727	1 029 966	-	-	12 851 127	4 186 258	
55	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	40 359 290	26 305 749	9 915 448	3 597 164	16 081 757	18 979 431	13 032 282	4 654 441

	Торговая и прочая кредиторская задолженность		Обязательства по договорам		Кредиты и займы полученные	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
3 865 818	387 778	33 621 829	28 124 661	51 289 401	37 862 446	
1 543	221 546	-	756	-	-	-
455 630	68 378	3 855	5 136	6 704 176	2 583 655	
-	-	-	-	5 656 133	8 679 174	
Итого	4 322 991	677 703	33 625 684	28 130 553	63 649 711	49 125 275

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Связанные стороны (продолжение)

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

За период, закончившийся 31 декабря 2024 г	Выручка от реализации продукции и товаров	Выручка от оказания услуг, технического обслуживания, прочая выручка и прочие		Приобретение товаров, работ, услуг	Финансовые расходы	Финансовые доходы
		доходы				
	62 196 686	1 098 373		9 192 096	3 415 679	45 983
	-	-		84 837	-	-
	193 478	30 952		1 990 210	1 087 884	1 885 550
	-	646		-	573 323	95 641
Итого	62 390 164	1 129 971		11 267 142	5 076 886	2 027 174

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности связанных сторон составила 788 985 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 749 584 тыс. руб.), сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении займов, выданных связанным сторонам, составила 2 421 208 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 3 054 286 тыс. руб.).

Сумма расходов, признанных в течение 2024 года в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон, составила 39 401 тыс. руб. (2023 г.: расходы на сумму 146 826 тыс. руб.), сумма доходов в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, составила 633 078 тыс. руб. (2023 г.: расходы на сумму 696 360 тыс. руб.).

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Связанные стороны (продолжение)

Финансовые гарантии

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа выдала гарантии по банковским кредитам связанным сторонам в размере 17 752 344 тыс. руб. Эффект от признания их по справедливой стоимости составил в 2024 году 655 906 тыс. руб. 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 составил 320 781 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 2024 г.	За период, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Вознаграждения ключевому руководящему составу Группы	179 205	93 338
Итого	179 205	93 338

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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Заемные средства	90 863 190	59 735 495
Обязательства по аренде	368 063	542 267
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(16 275 296)	(21 303 528)
Чистая задолженность	74 955 957	38 974 234
Капитал для ведения деятельности	12 891 393	7 276 255
Соотношение собственных и заемных средств	0,2	0,2

37. Управление рисками

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые влияют на учтенные значения балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на дату консолидированной финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Оценки и допущения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте Группы и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают риск ликвидности, кредитный риск, валютный риск и риск изменения процентных ставок. Описание рисков Группы и политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет контроль за состоянием ликвидности. Группа управляет своим риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств посредством контроля прогнозных и фактических денежных потоков, и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Группа осуществляет мониторинг достаточности средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских кредитов, долговых обязательств и договоров аренды.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств. По договорам предоставленной Группой финансовой гарантии раскрыта максимальная сумма гарантии, которая относится к самому первому периоду, в котором эта гарантия может быть востребована.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Управление рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Анализ сроков погашения:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств	менее 1-го года/ по требованию	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	4 до 5 лет	В последующие периоды
На 31 декабря 2024 г.								
Банковские кредиты	64 723 745	70 003 806	18 593 857	25 955 960	8 447 920	16 721 203	284 866	-
Облигации	5 058 067	5 058 067	5 058 067	-	-	-	-	-
Займы	21 081 377	24 336 119	11 171 025	8 501 678	4 663 416	-	-	-
Обязательства по аренде	368 063	1 128 569	113 987	93 636	78 812	28 153	22 161	791 821
Гарантии	1 634 114	18 759 424	18 759 424	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 569 397	13 483 929	11 211 177	-	2 052 528	130 292	74 018	15 913
На 31 декабря 2023 г.								
Банковские кредиты	42 590 313	52 210 286	5 442 283	5 237 532	25 103 828	2 000 000	14 426 643	-
Облигации	5 051 080	5 530 932	5 530 932	-	-	-	-	-
Займы	12 094 102	15 016 481	25 986	1 789 234	13 201 261	-	-	-
Обязательства по аренде	542 267	1 082 727	263 660	48 098	29 534	19 058	19 058	703 318
Гарантии	1 701 277	26 609 141	26 609 141	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 082 882	8 597 611	6 371 822	-	-	2 225 789	-	-

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Управление рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Крупнейшими контрагентами Группы в общей сумме дебиторской задолженности являются:

«ТрансКомплектХолдинг» ПАО, дебиторская задолженность которых в совокупности на 31 декабря 2024 г. составляет 87% (31 декабря 2023 г.: «ТрансКомплектХолдинг» ПАО, дебиторская задолженность которых в совокупности составляет 88%).

37. Управление рисками (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Группы, деноминированных в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты Группы, представлены следующим образом:

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Управление рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой, которая зависит от ключевой ставки ЦБ.

Она менее волатильна, чем иные рыночные ставки, такие как, например, Моспрайм по рублевым кредитам и может изменяться в плановом порядке, не чаще одного раза в месяц. Переход с фиксированной ставки на плавающую обусловлен конъюнктурой финансового рынка, а также текущими предложениям Банков. Для целей управления процентным риском Группа принимает участие в различных государственных программах по субсидированию (льготное кредитование, компенсация части процентных расходов).

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	31.12.2024	31.12.2023
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	15 782 332	7 429 251
Финансовые обязательства	46 921 692	51 742 835
Инструменты с переменной ставкой процента	-	
Финансовые обязательства	17 832 551	7 992 660

На 31 декабря 2024 г. примерно 80% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части кредитов и займов. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль Группы до налогообложения:

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Управление рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	50 322 089	47 695 647	34 924 997	34 776 635
Займы выданные	23 018 230	22 861 902	7 384 294	11 338 737
Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток	445 889	445 889	445 989	445 989
Прочие финансовые активы	2 732	2 732	98 963	98 963
Итого	73 788 940	71 006 170	42 854 243	46 660 324
Финансовые обязательства				
Банковские кредиты	64 723 745	60 729 695	42 590 313	41 436 611
Облигационный заем	5 058 067	4 999 017	5 051 080	9 988 979
Займы юридических и физических лиц	21 081 377	21 616 388	12 094 102	13 511 010
Финансовые гарантии	1 634 114	372 081	1 701 277	463 465
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 569 397	12 265 547	8 082 882	10 782 496
Обязательства по аренде	368 063	367 074	542 267	541 887
Итого	105 434 763	100 349 802	70 015 083	76 724 448

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

► Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

► Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.

► Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

По всем финансовым инструментам Группы, финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, представлены финансовыми инструментами 2-го уровня иерархии, за исключением облигационных займов, стоимость которых определялась на основании 1-го уровня иерархии.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в консолидированную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

37. Управление рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ справедливая стоимость займов, выданных и полученных, а также кредиторской задолженности определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

38. События после отчетной даты

В марте 2025 года Группа совместно с вчредила Доля Группы в
уставном капитале (Номинальная стоимость доли в уставном
капитале равна 100 000 тыс. руб.

В январе 2025 года произошла модификация договоров займа с материнской компанией в части изменения процентной ставки до 10% годовых. Ранее ставки составляли от 1,5% до 8,1%.