Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью		
Организация: **"ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"**	по ОКПО	13922959
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026
Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности Совместная частная и иностранная собственность	по ОКФС	34

Адрес в пределах места нахождения
195030, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Ржевка, ул Потапова, д. 25, стр. 1, помещ. 309

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Общество с ограниченной ответственностью "ПрофИнвестАудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7701182136
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027739045190

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников ООО "ТКК"

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	13922959		
по ОКЕИ	384		

Организация: **"ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"** (Общество с ограниченной ответственностью)

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
4	Нематериальные активы	1110	10 968 564	11 507 090	12 041 880
5	Основные средства	1150	158 947	69 391	26 907
6	Финансовые вложения	1170	375 900	375 900	375 900
	Отложенные налоговые активы	1180	501 296	495 108	392 888
7,9	Прочие внеоборотные активы	1190	65 453	63 110	29 748
	Итого по разделу I	1100	12 070 159	12 510 599	12 867 323
	II. Оборотные активы				
7	Запасы	1210	21 053	13 996	4 667
9	Дебиторская задолженность	1230	674 171	691 772	723 731
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	330 000	1 149 274
8	Денежные средства и денежные	1250	1 382 774	918 736	116 723
	Прочие оборотные активы	1260	3 614	2 695	3 053
	Итого по разделу II	1200	2 081 612	1 957 200	1 997 449
	БАЛАНС	1600	14 151 771	14 467 799	14 864 772
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	100	100	100
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 719 883	1 239 715	1 472 920
	Итого по разделу III	1300	1 719 983	1 239 815	1 473 020
	IV. Долгосрочные обязательства				
10.1	Заемные средства	1410	7 262 985	8 043 022	9 093 582
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 186 427	1 084 603	768 830
	Оценочные обязательства	1430	1 313 666	1 047 715	777 608
10	Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 318 921	2 432 640	2 545 431
	Итого по разделу IV	1400	12 081 999	12 607 979	13 185 451
	V. Краткосрочные обязательства				
10.1	Заемные средства	1510	228 575	528 454	156 685
10.4	Кредиторская задолженность	1520	86 862	79 428	36 900
10.5	Оценочные обязательства	1540	34 352	12 122	12 716
	Итого по разделу V	1500	349 789	620 004	206 301
	БАЛАНС	1700	14 151 771	14 467 799	14 864 772

Директор _____ Рудаков Антон Александрович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» ИНН 6952036026 ОГРН 1196952000888 Санкт-Петербург

Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	13922959		
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
11.2	Выручка	2110	3 139 997	3 108 544
11.2	Себестоимость продаж	2120	(1 838 038)	(1 770 394)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 301 959	1 338 150
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 301 959	1 338 150
11.2	Проценты к получению	2320	352 417	361 398
11.2	Проценты к уплате	2330	(1 129 608)	(1 079 926)
11.2	Прочие доходы	2340	130 909	125 092
11.2	Прочие расходы	2350	(14 139)	(13 324)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	641 538	731 390
11.3	Налог на прибыль организаций	2410	(161 370)	(264 596)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(65 734)	(51 043)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(95 636)	(213 553)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	480 168	466 794
	Совокупный финансовый результат	2500	480 168	466 794

Директор (наименование должности) _____ (подпись) Рудаков Антон Александрович (расшифровка подписи)

17 марта 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» ИНН 6952036026 ОГРН 1 Санкт-Петербург

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	13922959		
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	100	-	-	-	-	1 473 879	1 473 979
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	(959)	(959)
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	100	-	-	-	-	1 472 920	1 473 020
	За 2024 г. Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	466 794	466 794
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	(699 999)	(699 999)
	в том числе: вклад в имущество дочерней компании		-	-	-	-	-	(699 999)	(699 999)
	На 31 декабря 2024 г.	3250	100	-	-	-	-	1 239 715	1 239 815
	На 31 декабря 2024 г.	3200	100	-	-	-	-	1 239 715	1 239 815
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	100	-	-	-	-	1 239 715	1 239 815
	За 2025 г. Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	480 167	480 167
	На 31 декабря 2025 г.	3300	100	-	-	-	-	1 719 883	1 719 983

Директор _____ Рудаков Антон Александрович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2026 г.



Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	13922959		
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	3 864 276	4 351 491
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	623 935	483 647
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 026	1 449
	проценты по долговым финансовым вложениям	4115	342 272	359 068
	эксплуатационный платеж Концедента	4116	2 548 793	2 651 163
	возврат денежных средств с депозита	4117	330 000	819 274
	прочие поступления	4119	17 250	36 890
	Платежи - всего	4120	(2 169 435)	(2 080 257)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(465 269)	(456 718)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(453 167)	(523 493)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 097 673)	(1 036 711)
	налога на прибыль организаций	4124	(131 561)	(30 849)
	Расходы, связанные с обслуживанием ЦБ	4125	(3 406)	(3 075)
	услуги банков	4126	(6 769)	(7 496)
	прочие платежи	4129	(11 590)	(21 915)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 694 841	2 271 234

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	2 068	2 048
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	8	-
	прочие поступления	4219	2 060	2 048
	Платежи - всего	4220	(120 838)	(749 049)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(119 338)	(49 050)
	вклад в имущество дочерней компании	4225	(1 500)	(699 999)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(118 770)	(747 001)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	330 000
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	330 000
	Платежи - всего	4320	(1 112 033)	(1 052 220)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 110 037)	(1 050 560)
	прочие платежи	4329	(1 996)	(1 660)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 112 033)	(722 220)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	464 038	802 013
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	918 736	116 723
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	1 382 774	918 736

Директор _____ Рудаков Антон Александрович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2026 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания». Сокращенное наименование: ООО «ТКК» (Далее по тексту Общество).
Место нахождения: г. Санкт-Петербург

Адрес: 195030, Санкт-Петербург г, Потапова ул., дом 25, строение 1, помещение 309

Списочная численность Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 178 человек.

Списочная численность Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляла 188 человека
Списочная численность Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляла 184 человека

Уставный капитал с даты регистрации Общества и на 31.12.2025 составляет 100 тыс. руб.

Структура уставного капитала и сведения об участниках Общества

№ п/п	Полное наименование	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Доля участия в уставном капитале Общества, %		
			на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1.	Акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер»	117556, г. Москва, Варшавское ш., д.95, к.1	55,0001%	55,0001%	55,0001%
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Проектная концессионная компания»	117556, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, д.95, корпус 1	-	-	8,75%
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Трамтех»*	117556, г. Москва, Варшавское ш., д. 95, к. 1, помещ. xxxii, ком. 63	26.66664%	26.66664%	14.99998%
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Перспективные промышленные и инфраструктурные технологии-12»	123112, Россия, г. Москва, наб. Пресненская, д.8, стр. 1, эт.7, пом.1, ком.3	2,74643%	2,74643%	5,07976%
5.	Партнерство с ограниченной ответственностью КО-ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП I Л.П.	Острова Кайман, Большой Кайман KY1-1003, П.Я. 10338, ВЭСТ БЭЙ РОУД 802, КОММЕРШИАЛ СЕНТЕР, 2 ЭТАЖ, ГРАНД ПАВИЛЬОН	-	-	0,50796%
6.	Партнерство с ограниченной ответственностью КО-ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП V Л.П.	Острова Кайман, Большой Кайман KY1-1003, П.Я. 10338, ВЭСТ БЭЙ РОУД 802, КОММЕРШИАЛ СЕНТЕР, 2 ЭТАЖ, ГРАНД ПАВИЛЬОН	-	-	0,50796%
7.	КО-ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП III СИ. ВИ.	НИДЕРЛАНДЫ, 1101ВА АМСТЕРДАМ, ХООГООРДДРЕЕФ 15	-	-	0,254%
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Системы Управления» **	127030, г. Москва, ул. Сущевская, д. 27, стр. 2, помещ. 1/7П	0,27463%	0,27463%	-
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Управление и Инвестирование» **	127030, г. Москва, ул. Сущевская, д. 27, стр. 2, помещ. 1/7П	0,27463%	0,27463%	-
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Альянс»»**	123112, Россия, г. Москва, наб. Пресненская, д.8, стр. 1	0,13733 %	0,13733 %	-
11.	АЙЯР ИНТЕРНЕШНЛ ИНВЕСТМЕНТС КОМПАНИ (КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ С ЕДИНСТВЕННЫМ АКЦИОНЕРОМ)	П/Я 11442, ЭР-РИЯД 6121, КОРОЛЕВСТВО САУДОВСКАЯ АРАВИЯ	12,11978%	12,11978%	12,11978%
12.	БАХРЕЙН МУМТАЛАКАТ ХОЛДИНГ КОМПАНИ Б.С.С. (ЗАКРЫТОЕ БАХРЕЙНСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	Королевство Бахрейн, МАНАМ, СИ ФРОНТ, БЛОК 346, РОУД 4612, дом 551, помещение 401	1,25%	1,25%	1,25%
13.	ЭКСАРЗО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД***	КИРИАКУ МАТСИ, 16 ИГЛ ХАУС, 10-й ЭТАЖ, АГИОИ ОМОЛОГИТЕС, 1082, НИКОСИЯ, КИПР	0,76523%	0,76523%	0,76523%
14.	ФЛОЭТТЕ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	КИРИАКУ МАТСИ, 16 ИГЛ ХАУС, 10-й ЭТАЖ, АГИОИ ОМОЛОГИТЕС, 1082, НИКОСИЯ, КИПР	0,76523%	0,76523%	0,76523%

* в 2024 году ООО «Трамтех» заключило договоры купли-продажи долей в уставном капитале Общества:
- с ООО «Проектная концессионная компания» на приобретение части доли размером 8,75%.
- с ООО «Перспективные промышленные и инфраструктурные технологии-12» на приобретение части доли размером 2,33333%;
- с ПАРТНЕРСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КО-ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП I Л.П. на приобретение части доли размером 0,23333%;
- с ПАРТНЕРСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КО-ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП V Л.П. на приобретение части доли размером 0,23333%;
- с КО-ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП III СИ. ВИ. на приобретение части доли размером 0,11667%
(государственная регистрация изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица, и внесение изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ датированы 14.06.2024 г.).

** В 2024 году состав участников Общества вошли новые участники:
- ООО "Системы Управления";
-ООО "Управление и Инвестирование";
-ООО "Бизнес Альянс"
(государственная регистрация изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица, и внесение изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ датированы 14.06.2024 г.).

Совет директоров.

28.04.2023г. сформирован Совет директоров на период до очередного общего собрания участников (прекращение полномочий членов Совета директоров. Протокол ВОСУ от 28.04.2023 г.).

В состав Совета директоров Общества входят следующие лица:
Никитин Сергей Александрович;
Кербер Сергей Михайлович;
Окутин Сергей Александрович;
Вискребенцова Ирина Геннадьевна;
Климарев Никита Васильевич.

30.05.2025г. сформирован Совет директоров на период до 13.10.2025 (прекращение полномочий членов Совета директоров. Протокол ВОСУ от 15.10.2025 г.).

В состав Совета директоров Общества входят следующие лица:
Гаврилов Дмитрий Всеволодович
Никитин Сергей Александрович;
Вискребенцова Ирина Геннадьевна;
Рудаков Антон Александрович;
Климарев Никита Васильевич.

13.10.2025 г. прекращены полномочия членов Совета директоров и избран новый Совет директоров на период до очередного общего собрания участников в 2026 г.

В состав Совета директоров Общества входят следующие лица:
Гаврилов Дмитрий Всеволодович
Никитин Сергей Александрович;
Вискребенцова Ирина Геннадьевна;
Рудаков Антон Александрович;
Дан-Чин-Ю Антон Владиславович.

Директор.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.
Окутин Сергей Александрович – директор с 19.12.2012 г.
Советом директоров (Протокол от 24.06.2022) Директором Общества был избран Окутин Сергей Александрович на срок 5 лет с 21.06.2022 по 20.06.2027г.
Советом директоров с 30.04.2025 года досрочно прекращены полномочия Директора Общества Окутина Сергея Александровича, с 01.05.2025 года директором Общества избран Рудаков Антон Александрович сроком на 5 (пять) лет (Протокол от 08.04.2025).

Ревизор.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществлялся ревизором Общества: Вакулиным Константином Владимировичем (Решение общего собрания участников от 28.04.2023г.)

Решением общего собрания участников от 30.04.2025г. год Ревизором Общества был избран Вакулин Константин Владимирович.

Филиалы и представительства.
Общество имеет обособленное подразделение – филиал, поставленный на учет в МИ ФНС № 21 по Санкт-Петербургу 08.11.2017 по месту нахождения: 195030, Санкт-Петербург г, Потапова ул., дом 25, строение 2

Дочерние предприятия.
Общество с ограниченной ответственностью «Трамтех» ИНН 9726038635

Сведения о лицах ответственных за организацию бухгалтерского учета и отчетности:
Директор – Рудаков А.А.
Главный бухгалтер – Егорова Н.В.

Сведения об аудиторе.
Аудитором Общества в 2025г. и 2024г. является Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 12006177478 (ИНН 7701182136, КПП 770101001, ОГРН 1027739045190. Адрес: 108082, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, помещ. 1/3).
Стоимости аудита бухгалтерской отчетности за отчетный 2025 год составляет 1 200 тыс. руб., за 2024 год - 800 тыс. руб.

2. Основные виды экономической деятельности.

В соответствии с Концессионным соглашением, заключенным 30.05.2016г. ООО «ТКК» (в качестве Концессионера) и Санкт-Петербургом (в качестве Концедента), Общество обязано создать и реконструировать Трамвайную сеть, право собственности на которую будет принадлежать Концеденту, и в последующем осуществлять Эксплуатацию Трамвайной сети. При этом под «Трамвайной сетью» понимается подлежащая созданию, реконструкции и последующей эксплуатации трамвайная сеть в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга: трамвайные пути, контактные и кабельные сети, разворотные кольца, трамвайное депо, инфраструктура, основное технологическое оборудование, подвижной состав.
Срок действия Концессионного соглашения составляет 30 (тридцать) лет с даты заключения Концессионного соглашения (с учетом возможности продления этого срока в соответствии с условиями Концессионного соглашения).
С середины 2016 года по август 2019 Общество осуществляло работы по созданию и реконструкции Трамвайной сети (инвестиционная стадия).
С конца августа 2019 года по настоящее время Общество осуществляет деятельность, связанную с эксплуатацией Объекта концессионного соглашения: перевозку пассажиров и багажа трамваями по маршрутам Трамвайной сети Концессионера в соответствии с требованиями, установленными Концессионным соглашением и Регламентом по эксплуатации трамвайной сети, утвержденным Комитетом по транспорту Санкт-Петербурга и ООО «ТКК» (эксплуатационная стадия).
По условиям Концессионного соглашения ООО «ТКК» (далее по тексту, Концессионер) на эксплуатационной стадии обязан: обеспечивать регулярную перевозку пассажиров; обеспечить поддержание Объекта Соглашения в надлежащем транспортно-эксплуатационном состоянии в течение всего срока Эксплуатации, включая соблюдение технико-экономических показателей, установленных Соглашением; осуществлять предусмотренные Законодательством мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения и транспортной безопасности объектов имущества в составе Объекта Соглашения; осуществлять текущий и капитальный ремонт Объекта Соглашения.
Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом в отчетном периоде: 49.31.23 «Регулярные перевозки пассажиров трамваями в городском и пригородном сообщении».
В 2025 году предоставление услуг перевозки пассажиров осуществлялось беспрерывно, в полном объеме и в соответствии принятым в Обществе высоким стандартам качества, с соблюдением требований концессионного соглашения.

3. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.
При составлении отчетности Общество исходило из того, что принцип непрерывности деятельности соблюдается, поскольку у Общества отсутствует как необходимость, так и намерения значительно сокращать или прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

На стадии строительства в бухгалтерском учете затраты, связанные с созданием объекта Концессионного соглашения, Общество относило к капитальным затратам, формируя стоимость объекта концессионного соглашения и отражая на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств».
После ввода объекта Концессионного соглашения в эксплуатацию затраты по созданию объекта концессионного соглашения отнесены на счет 04.01.03 «Право владения и пользования объектом концессионного соглашения» с отражением начисления амортизации права владения и пользования объектом концессионного соглашения на счете 05.03 «Амортизация права владения и пользования объектом концессионного соглашения».
Объект Концессионного соглашения, полученный от Концедента по акту приема-передачи, учитывается на забалансовом счет 012 «Объекты концессионного соглашения» в оценке, указанной в акте. Сумма износа отражается на забалансовом счете 013 «Износ объектов концессионного соглашения».

Выручка от оказания услуг пассажирских перевозок признаётся в составе доходов (в составе выручки) по моменту оказания услуги (получения информации, подтверждающей факт оказания услуги).
Выплачиваемые Концедентом возмещения затрат и недополученных доходов признаются в составе доходов (в составе выручки) в момент подтверждения Концедентом согласия на оплату.

Расходы, относящиеся к эксплуатации объектов Концессионного соглашения, отражаются в отчетности Общества в составе себестоимости оказываемых услуг по эксплуатации объекта Концессионного соглашения.

Нематериальные активы.
Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Положения стандарта ФСБУ 14/2022 не применяются Обществом в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными в п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита в размере 100 тыс. руб., установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах (малоценные нематериальные активы). Капитальные вложения на создание (приобретение) малоценных нематериальных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Контроль наличия и движения малоценных нематериальных активов осуществляется на забалансовых счетах.

Общество признает в составе нематериальных активов «Право владения и пользования объектом концессионного соглашения» в качестве возмещения, получаемого за услуги по созданию и реконструкции Трамвайной сети, в том числе возмещения, получаемого за приобретение подвижного состава, в соответствии с Концессионным соглашением. Нематериальный актив «Право владения и пользования объектом концессионного соглашения» имеет ограниченный срок полезного использования, равный сроку действия Концессионного соглашения.

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из: срока прав Общества на данный НМА согласно концессионному соглашению; срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации и периода контроля над активом; намерений Общества в отношении продолжительности использования; ожидаемого морального или

коммерческого устаревания; других факторов, влияющих на использование организацией нематериального актива в будущем.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования. Период и метод амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам: право владения и пользования объектом концессионного соглашения; компьютерное программное обеспечение; базы данных; промышленные образцы; лицензии и разрешения; товарные знаки и иные средства индивидуализации; сайты компании.
По всем группам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Основные средства.
Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020.
Положения стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяются Обществом в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными в п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита в размере 100 тыс. руб., установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах

В качестве основных средств Общество классифицирует право аренды земельных участков. Оценка права аренды была произведена по состоянию на начало эксплуатационной фазы Концессионного соглашения.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств Общество учитывает существенные по величине затраты на проведение капитальных ремонтов Объекта концессии и признает в расходах организации в течение межремонтного периода через механизм начисления амортизации.

Для целей бухгалтерского учета в Обществе применяются следующие способы оценки основных средств по группам:
- *Здания и сооружения*. Оценка осуществляется по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактические затраты, связанные с приобретением, строительством или созданием объекта, а также затраты на приведение его в состояние, пригодное для использования. Последующая оценка производится с учетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если таковые выявлены).
- *Машины и оборудование* оцениваются по первоначальной стоимости, включающей затраты на приобретение, доставку, монтаж и наладку. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, установленного в соответствии с технической документацией.
- *Транспортные средства* учитываются по первоначальной стоимости, которая формируется с учетом всех затрат на приобретение, регистрацию и подготовку к эксплуатации. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.
- *Актив в форме капитальных расходов на ремонт, в т.ч. незавершенных объектов строительства.* Оценка производится по фактически произведенным затратам на их создание или приобретении.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
Общество осуществляет проверку элементов амортизации, наличия признаков обесценения при инвентаризации этих активов. Переоценка основных средств не осуществляется.

Запасы.
Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются Обществом расходами периода, в котором они были понесены.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, а в отдельных случаях – по справедливой стоимости.
Справедливая стоимость по ФСБУ 5/2019 применяется для оценки запасов в случаях:
- если запасы приобретены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, то в этом случае, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается

справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (п. 14 ФСБУ5/2019);
- если запасы получены безвозмездно, то затратами, включаемыми в их фактическую себестоимость, считается справедливая стоимость этих запасов (п. 15 ФСБУ 5/2019).
Для целей ФСБУ 5/2019 справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н.
При приобретении сырья, материалов, товаров и иных запасов, их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).
При приобретении за плату затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, в частности, считаются (п. п. 11, 12 ФСБУ 5/2019):
- суммы, уплачиваемые продавцу с учетом всех скидок и накидок;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (на доработку, сортировку, фасовку, улучшение технических характеристик).
Материальные ценности, остающиеся от выбытия ОС (в том числе частичного) или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, предназначенные для потребления или продажи в рамках обычного операционного цикла организации либо использования в течение периода не более 12 месяцев, признаются запасами (п. п. 1, 3 Рекомендации Р-138/2022-КпР «Ценности от выбытия и содержания основных средств»).
При поступлении запасов, получаемых в результате выбытия ОС, величину затрат, включаемых в их фактическую себестоимость, определяют по наименьшей из следующих величин (п. 16 ФСБУ 5/2019, п. 3 Рекомендации Р-138/2022-КпР):
- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в обычном операционном цикле;
- сумме балансовой стоимости списываемого объекта ОС (его выбывающей части) в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объекта, извлечением ценностей, приведением их в состояние, необходимое для потребления (использования, продажи).
Последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:
- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.
За чистую стоимость продажи запасов принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности.
Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом текущего периода.
При отпуске запасов в производство (эксплуатацию), списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления запасов (способ ФИФО).

Договора аренды учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2020 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. №208н.
Аренда (Общество арендатор).
Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.
Краткосрочная аренда
Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев. Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 350 тыс. руб.
В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Долгосрочная аренда
Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости.
Для последующего учета активов в форме права пользования Общество использует модель: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока аренды. Сумма актива корректируется с учетом переоценки арендного обязательства в результате пересмотра оценки или модификации договора аренды.
Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды.
Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как средневзвешенная ставка купона по размещенным облигациям, действующая на дату расчета арендного обязательства.
В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Сумма обязательства по аренде подлежит изменению в случае пересмотра оценки или модификации договора аренды.
Аренда (Общество арендодатель).
Договор аренды в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.
Классификация аренды у арендодателя:
- финансовая аренда признаётся в случае, когда практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, передаются арендатору;
- операционная аренда признаётся в случае, когда риски и выгоды, связанные с владением активом, не передаются арендатору.
Классификация аренды осуществляется на дату начала аренды и повторно анализируется исключительно в случае изменения условий договора.
С даты начала финансовой аренды арендодатель прекращает признание объекта аренды.

На дату начала финансовой аренды арендодатель признает в отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде в качестве дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по финансовой аренде признаётся на дату возникновения арендных отношений в сумме инвестиции в аренду с включением всех дополнительных затрат, непосредственно связанных с организацией арендных отношений.
Чистые инвестиции в финансовую аренду – первоначальные прямые затраты и валовая инвестиция в аренду (арендные платежи к получению арендодателем по договору финансовой аренды + негарантированная ликвидационная стоимость), дисконтированная с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды.
Доходы от финансовой аренды признаются в течение срока аренды с использованием постоянной нормы доходности в течение всего срока действия договора аренды в составе финансовых доходов (процентные доходы). Арендодатель относит арендные платежи за период на уменьшение валовой инвестиции в аренду, уменьшая основную сумму долга и незаработанный финансовый доход.
Доходы от операционной аренды признаются в учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных соглашений.

В соответствии с концессионным соглашением Общество являлось получателем средств из бюджета субъекта РФ на финансирование капитальных вложений в объект концессионного соглашения в виде инвестиционного платежа, а также, на компенсацию дополнительных расходов, связанных с созданием Объекта, возникших в связи с Особыми Обстоятельствами, предусмотренными Соглашением.
Общество применяет порядок бухгалтерского учета, соответствующий порядку учета сумм целевого финансирования, полученных на финансирование капитальных вложений:
-финансирование, связанное с приобретением основных средств, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится в состав расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов

-финансирование, выделяемое на осуществление затрат, рассматривается как доходы будущих периодов и признается в отчете о финансовых результатах в течение периода, необходимого для обеспечения их соответствия затратам, которые они должны компенсировать.

При привлечении займов путем размещения облигаций, в зависимости от срока погашения облигаций, Общество использует в бухгалтерском учете счет расчетов по краткосрочным или долгосрочным кредитам и займам. Отражение кредиторской задолженности в сумме реально полученных денежных средств осуществляется путем отражения на разных субсчетах счетов расчетов по кредитам и займам. На стадии строительства суммы начисленного купонного дохода по облигациям отражаются на субсчетах расчетов по кредитам и займам ежемесячно и до момента ввода в эксплуатацию относятся на стоимость объекта Концессионного соглашения. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, до окончания создания объекта Концессионного соглашения также включаются в состав затрат, относимых на стоимость объекта. Суммы купонного дохода на эксплуатационной стадии в учете Общества относится на прочие расходы. Дополнительные затраты, связанные с обслуживанием выпущенных ценных бумаг, Общество считает расходами по обычным видам деятельности.
В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.
В Обществе применяется ПБУ 18/02. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто.

Оценочное обязательство признаётся, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

4. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	2025	**14 662 952**	**(3 155 862)**		-	(538 526)	-	**14 662 952**	**(3 694 388)**
	2024	**14 659 296**	**(2 617 416)**	**3 656**	-	(538 446)	-	**14 662 952**	**(3 155 862)**
в том числе: **Право владения и пользования объектом КС**	2025	**14 653 773**	**(3 154 539)**		-	(537 966)	-	**14 653 773**	**(3 692 504)**
	2024	**14 653 773**	**(2 616 573)**		-	(537 966)	-	**14 653 773**	**(3 154 539)**
из них исключительные права	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарные знаки и иные средства индивидуализации	2025	**896**	**(836)**	-	-	(39)	-	**896**	**(876)**
	2024	**896**	**(722)**	-	-	(114)	-	**896**	**(836)**
из них исключительные права	2025	**896**	**(836)**	-	-	(39)	-	**896**	**(876)**
	2024	**896**	**(722)**	-	-	(114)	-	**896**	**(836)**
	2025	**7 244**	**(175)**		-	(331)	-	**7 244**	**(507)**

Компьютерное программное обеспечение	2024	**3 588**	-	**3 656**	-	**(175)**	-	**7 244**	**(175)**
из них исключительные права	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	2025	**917**	**(190)**	-	-	**(190)**	-	**917**	**(380)**
	2024	**917**	-	-	-	**(190)**	-	**917**	**(190)**
из них исключительные права	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Сайты компании	2025	**122**	**(122)**	-	-	-	-	**122**	**(122)**
	2024	**122**	**(122)**	-	-	-	-	**122**	**(122)**
из них исключительные права	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не выявило признаков обесценения нематериальных активов и оснований для изменения параметров амортизации. Аналогично, по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31 декабря 2023 года признаков обесценения нематериальных активов выявлено не было.

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Амортизируемые нематериальные активы - всего	**10 968 564**	**11 507 090**	**12 041 880**
в том числе:			
Право владения и пользования объектом КС	10 961 269	11 499 235	12 042 723
из них созданные организацией	-	-	-
Товарные знаки и иные средства индивидуализации	20	60	896
из них созданные организацией	-	-	-
Компьютерное программное обеспечение	6 737	7 068	-
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	538	727	917
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Ниже в таблице представлена информация о правах на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	**2025**	**1 849**	-	**(981)**	**869**	-
	2024	**1 199**	**650**	-	**1 849**	-
в том числе: Компьютерное программное обеспечение	2025	251	-	(251)	0	-
	2024	175	77	-	251	-
Лицензии и разрешения	2025	1 567	-	(729)	838	
	2024	994	573	-	1 567	-
Товарные знаки и иные средства индивидуализации	2025	30	-	-	30	-
	2024	30	-	-	30	-
из них исключительные права	2025	*30*	-	-	*30*	-
	2024	*30*	-	-	*30*	-

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения использования. Аналогично, по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31 декабря 2023 года не было Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения использования.

5. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	списано		амортизации	Обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства - всего	**2025**	**72 833**	**(15 678)**	**107 470**	**(554)**	**519**	**(16 716)**	**-**	**179 749**	**(31 875)**
	2024	**28 567**	**(13 742)**	**44 368**	**(103)**	**103**	**(2 039)**	**-**	**72 832**	**(15 678)**
в том числе:										
Офисное оборудование	2025	4 087	(2 663)	-	(367)	332	(398)	-	3 720	(2 729)
	2024	4 069	(2 350)	120	(103)	103	(416)	-	4 086	(2 663)
Оборудование депо	2025	4 318	(1 524)	765	-	-	(603)	-	5 083	(2 127)
	2024	3 691	(1 230)	627	-	-	(294)	-	4 318	(1 524)
Транспортные средства	2025	11 241	(8 522)	-	-	-	(897)	-	11 241	(9 419)
	2024	11 241	(7 625)	-	-	-	(897)	-	11 241	(8 522)
Сооружения	2025	4 719	(2 293)	-	(187)	187	(256)	-	4 532	(2 362)
	2024	3 313	(2 122)	1 406	-	-	(170)	-	4 719	(2 293)
Другие виды основных средств	2025	189	(189)	-	-	-	-	-	189	(189)
	2024	189	(189)	-	-	-	-	-	189	(189)
Актив в форме капитализированных расходов на ремонт, в т.ч. незавершенных	2025	48 279	(487)	106 705	-	-	(14 562)	-	154 984	(15 049)
	2024	6 064	(226)	42 215	-	-	(261)	-	48 279	(487)

Объекты основных средств после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания и сооружения	5 - 30
Машины и оборудование депо	2 - 10
Транспортные средства	7 - 15
Офисное оборудование	2 - 10

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств Общество учитывает существенные по величине затраты на проведение капитальных ремонтов Объекта концессии и признает в расходах организации в течение межремонтного периода через механизм начисления амортизации.
Балансовая стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств составила:
на 31 декабря 2025 год 139 935 тыс. руб.,
на 31 декабря 2024 года 46 867 тыс. руб.,
на 31 декабря 2023 года 5 837 тыс. руб.

Эксплуатация объекта Концессионного соглашения – трамвайной сети, осуществляется на участках, переданных Обществу в аренду на срок концессии. С момента начала эксплуатационной стадии Концессионного соглашения договоры аренды земли квалифицируются Обществом как долгосрочная аренда.
При переходе с 01.01.2021 года на учет по ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды» в составе основных средств Общество признало активы в форме права пользования арендованным имуществом. Актив в форме права пользования арендованным имуществом амортизируется линейным методом с даты начала аренды до даты окончания срока аренды.
В связи с изменением обязательств по договорам аренды земельных участков с 01.01.2025 года (модификация договоров аренды), была скорректирована стоимость права пользования арендой.

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Стоимость ППА	накопленные амортизация и обесценение	поступило (модификация договора аренды)	списано (модификация договора аренды)	амортизация	обесценение	Стоимость ППА	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	2025	16 451	(4 214)	1 896	(2 539)	(521)	-	15 808	(4 735)
	2024	15 725	(3 643)	726	-	(572)	-	16 451	(4 214)
в том числе: **Право пользования по договорам аренды земельных участков**	2025	16 451	(4 214)	1 896	(2 539)	(520)	-	15 808	(4 734)
	2024	15 725	(3 643)	726	-	(571)	-	16 451	(4 214)

Капитальные вложения в основные средства.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	**2025**		-	**765**	-	-	**(765)**	-	-
	2024	-	-	**2 153**			**(2 153)**		-
в том числе: Оборудование для депо	2025	-	-	765	-	-	(765)	-	-
	2024	-	-	627	-	-	(627)	-	-
Офисное оборудование	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	120	-	-	(120)	-	-
Сооружения	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	1 406	-	-	(1 406)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление объектов концессии - всего	**2025**	**925**	-	**106 705**	-	-	**(107 630)**	-	-
	2024	-	-	**42 215**	-	-	**(41 290)**	**925**	-
в том числе: Капитальный ремонт путевой инфраструктуры	2025	-	-	45 201	-	-	(45 201)	-	-
	2024	-	-	41 290	-	-	(41 290)	-	-
Капитальный ремонт контактной сети трамвайной сети	2025	925	-	8 607	-	-	(9 532)	-	-
	2024	-	-	925	-	-	-	925	-
Капитальный ремонт (реновация) подвижного состава трамвайной сети	2025	-	-	52 897	-	-	(52 897)	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию 31 декабря 2025 года Общество не выявило признаков обесценения основных средствах. Аналогично, по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года признаков обесценения основных средствах не выявлено.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса составили:
на 31 декабря 2025 года 94 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 3 058 тыс. руб.

6. Финансовые вложения

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Долгосрочные финансовые вложения, всего	**375 900**	**375 900**	**375 900**
Залоговый депозитный вклад (срок размещения до 2034 года)	375 800	375 800	375 800
Вклад в уставный капитал дочерней компании	100	100	100
Краткосрочные финансовые вложения, всего	**-**	**330 000**	**1 149 274**
Залоговый депозитный вклад со сроком погашения до	-	330 000	-
Депозитные вклады с установленным сроком погашения до 3-х месяцев	-	-	1 149 274

В 2021 году Обществом были размещены залоговые депозиты под обеспечение банковского кредита на общую сумму 815 800 тыс. руб. Срок размещения до 29.09.2034 г., ставка 6,0% годовых. В 2023 году было произведено частично изъятие депозита в сумме 440 000 тыс. руб. На 31.12.2023 г. остаток залогового депозита составил 375 800 тыс. руб., и не менялся в 2024г. и 2025г.

В 2023-2024 гг. Группа размещала денежные средства на срочные вклады в российских банках.
В 2024 году Обществом размещены залоговые депозиты под обеспечение банковского кредита на общую сумму 400 000 тыс. руб. На 31.12.2024г остаток залогового депозита составил 330 000 тыс. руб. сроком погашения до 30.12.2025г., ставка 13% годовых. Денежные средства в размере 330 000 тыс. руб. возвращены с залогового счета в феврале 2025 года.

7. Запасы

Запасы признаны в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
Стоимость запасов, приобретаемых для управленческих нужд, признается расходами отчетного периода, в котором они были приобретены.
При отпуске запасов в производство (эксплуатацию), списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления запасов (способ ФИФО).

Приобретенные Обществом запасные части, предназначенные для проведения плановых капитальных ремонтов объектов концессии отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса и составили:
на 31 декабря 2025 года 55 098 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 48 024 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года 16 958 тыс. руб.

В составе оборотных активов по строке 1210 «Запасы» отражены запасы, используемые в обычной операционной деятельности для обеспечения нормального функционирования транспортной инфраструктуры, вычислительной техники и других основных средств стоимостью.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества нет запасов, в отношении которых имеются ограничения использования, в том числе запасов, находящихся в залоге, не выявлены признаки обесценения запасов. Аналогично, по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 года у Общества не было запасов, в отношении которых имеются ограничения использования, в том числе запасов, находящихся в залоге, не были выявлены признаки обесценения запасов.

8. Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на банковских счетах Общества и поступления за пассажирские перевозки, ожидающие зачисления на расчетный счет (эквайринговые операции, инкассированные денежные средства).

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	1 380 577	916 005	114 362
Поступления за пассажирские перевозки, ожидающая зачисления на расчетный счет	2 197	2 731	2 309
Итого денежных средств и их эквивалентов	**1 382 774**	**918 736**	**116 723**

9. Дебиторская задолженность.

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2024г.
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	10 261	12 028	12 790
Авансы поставщикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов	94	3 058	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	**10 355**	**15 086**	**12 790**
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам для целей обслуживания трамвайной сети	12 281	14 209	14 815
Задолженность Концедента по оплате эксплуатационного платежа	600 290	638 144	670 922
Задолженность Организатора перевозок по перечислению полученной выручки от пассажирских перевозок	13 885	10 849	6 568
Задолженность Банка по начисленным процентам по договорам залогового банковского вклада	1 915	5 586	1 915
Задолженность банков по начисленным процентам по депозитным операциям	15 596	2 119	3 844
Переплата по налогу на прибыль	27 051	18 285	22 349
Дебиторская задолженность в сумме инвестиций в финансовую аренду (краткосрочная часть)	1 767	1 721	1 558
Прочая дебиторская задолженность	1 386	859	1 761
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**674 171**	**691 772**	**723 732**
Итого дебиторская задолженность	**684 526**	**706 858**	**736 522**

Дебиторская задолженность Концедента по оплате эксплуатационного платежа представляет собой текущую задолженность:
на 31.12.2025 г. за 4 квартал 2025 года. (эксплуатационный платеж был получен в феврале 2026г.)
на 31.12.2024 г. за 4 квартал 2024 года. (эксплуатационный платеж был получен в феврале 2025г.)
на 31.12.2023 г. за 4 квартал 2023 года. (эксплуатационный платеж был получен в феврале 2024г.)
Оплата эксплуатационного платежа, как правило, производится в течение трёх месяцев после окончания соответствующего квартала

Дебиторская задолженность Организатора перевозок представляет собой сумму, собранную от продажи проездных билетов, относящуюся к услугам по перевозке пассажиров, оказанным Обществом. Срок поступления денежных средств на расчетный счет Общества не превышает нескольких рабочих дней.

Общество отражает в качестве дебиторской задолженности активы, находящиеся в финансовой аренде. Начиная с 2021 года Общество предоставляет в аренду спецтехнику (путевую машину Трамлинер и путеизмерительную тележку) по договорам, срок действия которых по оценке Общества составляет более 10 лет, в связи с чем договора квалифицируются как финансовая аренда. Арендатор использует спецтехнику в основном для оказания услуг Обществу. Первоначальная стоимость инвестиций в финансовую аренду составила 19 030 тыс. руб. При расчете чистой стоимости инвестиции использовалась средневзвешенная процентная ставка, заложенная в договорах аренды, которая

составляет 1,73% по договору аренды путевой машины Трамлинера и 5,71% по договору аренды путеизмерительной тележки.

Движение Чистой стоимости инвестиции.

Период	Чистая стоимость инвестиции на начало периода	Начислен процентный доход	Погашенные проценты	Погашена основная сумма	Чистая стоимость инвестиции на конец периода	*в том числе краткосрочная (код 1230)*	*в том числе долгосрочная (код 1190)*
2025 год	13 748	339	339	1 721	**12 028**	*1 767*	*10 261*
2024 год	15 413	384	384	1 664	**13 749**	*1 721*	*12 028*
2023 год	15 868	397	397	1 916	**14 348**	*1 558*	*12 790*

В бухгалтерском балансе долгосрочная часть инвестиций в финансовую аренду (Чистая стоимость инвестиции) отражается в составе «Прочих внеоборотных активов», краткосрочная часть отражается в составе «Дебиторской задолженности».

В таблице ниже представлено распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей (валовая стоимость инвестиции).

Наименование показателя	Период	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5-ти лет	Итого
Номинальная (недисконтированная) сумма арендных платежей	на 31.12.2025	2 060	8 241	2 737	**13 038**
	на 31.12.2024	2 060	8 241	4 797	**15 098**
	на 31.12.2023	2 060	8 241	5 660	**15 961**

Общество не имеет сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года, вся дебиторская задолженность является текущей. По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 года у Общества также не было сомнительной дебиторской задолженности.

В составе «Прочих оборотных активов» код строки бухгалтерского баланса 1260 отражаются предоплаченные расходы по договорам страхования ответственности перевозчика, страхования имущества и страхования сотрудников по состоянию:
на 31.12.2025 в сумме 3 614 тыс. руб.,
на 31.12.2024 –2 696 тыс. руб.,
на 31.12.2023 – 3 053 тыс. руб.

10. Обязательства.

10.1. Кредиты и займы.

Для целей реализации Концессионного соглашения Общество привлекает долгосрочные заемные средства путем размещения облигаций и привлечения заемных средств.

В 2025 году Общество осуществило частичное досрочное погашение неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя класса «А3» на сумму 300 006 тыс. руб., что составляет 30,744 процента от общей номинальной стоимости указанных размещенных облигаций и класса «А4» на сумму 480 031 тыс. руб., что составляет 12,794 процента от общей номинальной стоимости указанных размещенных облигаций

В целях рефинансирования облигационного долга Общество привлекло кредитные средства в размере 815 800 тыс. руб. по банковскому кредитному договору. Срок действия договора до 29.09.2034 года с возможностью досрочного погашения. Возврат кредитных средств осуществляется в соответствии с графиком платежей: первый платеж 28.09.2029г., окончательная дата (срок) возврата последнего платежа 29.09.2034г. Полученные кредитные средства были целиком направлены в 2022 году на частичное досрочное погашение облигаций класса А4. Рефинансирование являлось экономически целесообразным, так как ставка по кредиту, предложенная банком, ниже действующих на момент заключения кредитной сделки ставок купонов по облигациям. Общество в 2023 году досрочно частично погасило обязательства по кредиту в размере 440 млн. руб. По состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года остаток задолженности по кредитному договору №17/073-21 от 25.10.2021 г. составляет 375,8 млн руб.

В феврале 2025 года Общество досрочно погасило задолженность по краткосрочному банковскому кредиту 330 млн. руб.

Наименование показателя	Срок погашения	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Кредиты (АО «БАНК СГБ»)	2033-2034 гг	375 800	375 800	375 800
облигационный заём (выпуск класс А1)	23.09.2033	545 000	545 000	545 000
облигационный заём (выпуск класс Б)	20.09.2046	2 013 083	2 013 083	2 013 083
облигационный заём (выпуск класс А2)	31.12.2033	3 533 000	3 533 000	3 533 000
облигационный заём (выпуск класс А4)	31.12.2033	120 289	600 320	1 650 880
облигационный заём (выпуск класс А3)	31.12.2033	675 813	975 819	975 819
Итого долгосрочных кредитов и займов (код 1410)		**7 262 985**	**8 043 022**	**9 093 582**
Краткосрочные обязательства				
Кредиты (АО «БАНК СГБ»)	30.12.2025	-	330 000	-
Проценты по кредитам		2 074	5 842	2 074
Проценты по облигационным займам		226 501	192 612	154 611
Итого краткосрочные обязательства (код 1510)		**228 575**	**528 454**	**156 685**

10.2. Доходы будущих периодов.

В составе прочих долгосрочных обязательствах по строке 1450 «Доходы будущих периодов» отражены целевые средства, полученные из бюджета субъекта РФ на цели создания объекта концессионного соглашения и подлежащие отнесению в прочие доходы в течение оставшегося срока полезного использования объекта концессионного соглашения.

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Инвестиционный платеж, полученный от Концедента в рамках реализации концессионного соглашения 27-с от 30.05.2016 г.	983 887	1 032 078	1 080 268
Компенсация по Особому обстоятельству п.п. 1 п 18.1.1 концессионного соглашения	26 280	27 566	28 854
Компенсация по Особому обстоятельству п.п. 4 п 18.1.1 концессионного соглашения	665 098	697 776	730 453
Компенсация по Особому обстоятельству п.п. 5 п 18.1.1 концессионного соглашения	114 117	119 706	125 296
Компенсация по Особому обстоятельству п.п. 6 п 18.1.1 КС концессионного соглашения	515 095	540 325	565 554
ИТОГО	**2 304 477**	**2 417 451**	**2 530 425**

10.3. Арендные обязательства.

Эксплуатация объекта концессионного соглашения – трамвайной сети, осуществляется на участках, переданных Обществу в долгосрочную аренду.
При переходе с 01.01.2021 года на учет операций аренды в соответствии с ФСБУ 25/2020 «Бухгалтерский учет аренды», Общество признало актив в форме права пользования арендованными земельными участками и обязательство по аренде. Расчет обязательства по аренде был сделан исходя из имеющейся на эту дату информации о величине арендной платы на срок до окончания действия Концессионного соглашения (29.05.2046) и процентной ставки, определенной как средневзвешенной ставки купона по размещенным облигациям, действующей на дату расчета арендного обязательства.
С 01.01.2025 года по итогам инвентаризации земельных участков изменились условия договоров аренды, была пересчитана ставка дисконтирования и скорректировано арендное обязательство (модификация договора аренды). Ставка дисконтирования, рассчитанная как средневзвешенная ставки купона по размещенным облигациям, действующей на дату расчета арендного обязательства, составила 13,8788%. В 2024 и 2023 годах при расчете арендного обязательства применялась ставка дисконтирования 9,8738%.

Движение Арендного обязательства

период	Балансовая стоимость на начало периода	Модификация договора	Проценты по обязательствам	Арендные платежи	Балансовая стоимость на конец периода	*в т.ч. краткосрочные обязательства (код 1520)*	*в т.ч. долгосрочные обязательства (код 1450)*
2025 год	15 424	(643)	1 813	1 995	14 599	155	14 444
2024 год	14 911	726	1 447	1 660	15 424	235	15 189
2023 год	15 097	-	1 398	1 584	14 911	200	14 711

Проценты по обязательствам по аренде включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 отчета о финансовых результатах.

В таблице ниже представлены сроки погашения Арендного обязательства (недисконтированные суммы)

Наименование показателя	период	До 1 года	От 1 года до 5 дет	Свыше 5-ти лет	Итого
Номинальная (недисконтированная) сумма Арендного обязательства	На 31.12.2025г.	2 089	8 356	32 197	**42 642**
	На 31.12.2024г.	1 995	8 064	33 084	**43 143**
	На 31.12.2023г.	1 660	6 642	28 911	**37 213**

10.4. Кредиторская задолженность

Сроки погашения сумм кредиторской задолженности определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Задолженность со сроком погашения свыше 1 года, всего	-	-	**295**
Задолженность со сроком погашения до 1 года, всего	**86 862**	**79 428**	**36 900**
в том числе:			
Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	28 331	21 873	24 869
Расчеты по налогу на прибыль	39 322	41 007	-
Расчеты по налогам и сборам	18 588	15 597	10 171
Арендное обязательство (краткосрочная часть)	155	235	200
Прочая кредиторская задолженность	466	716	1 660
Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства	**86 862**	**79 428**	**37 195**

10.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

Информация о признанных оценочных обязательствах.

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Оценочное обязательство на реновацию подвижного состава	1 313 666	1 047 714	777 608
Оценочное обязательство по оплате отпусков	14 746	12 122	11 564
Оценочное обязательство по вознаграждению ключевого управленческого персонала по итогам отчетного года	19 606	-	-
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	-	-	1 152
Итого оценочные обязательства	**1 348 018**	**1 059 836**	**790 324**

В соответствии с условиями концессионного соглашения, на эксплуатационной стадии Общество признает оценочное обязательство на осуществление предстоящих расходов на реновацию подвижного состава. Его сумма рассчитывается в порядке, установленном Концессионным соглашением.
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам Общества на конец отчетного года в сумме 19 606 тыс. руб. включает в себя сумму страховых взносов. Данное оценочное обязательство планируется погасить в первом полугодии 2026 года. По мнению руководства, фактический расход выплат на указанные цели не превысит сумму признанного оценочного обязательства.
Условных обязательств и активов в 2025 также, как и в 2024, 2023 годах, не было.

11. Иная информация

11.1. Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	на 31.12. 2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Активы	14 151 771	14 467 799	14 864 772
Обязательства	12 431 788	13 227 984	13 391 752
Доходы будущих периодов	2 304 477	2 417 451	2 530 425
Стоимость чистых активов	4 024 460	3 657 266	4 003 445

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г. составляет 4 024 460 тыс. руб., что выше стоимости чистых активов на 31.12.2024 года на 367 194 тыс. руб. На увеличение стоимости чистых активов Общества по сравнению с показателем 2024 г. повлияло в основном частичное досрочное погашение обязательств по облигационным займам.

11.2. Финансовый результат деятельности Общества

В 2025 году структура доходов от финансово-хозяйственной деятельности Общества не изменилась по сравнению с показателями 2024 года.
В соответствии с заключенным Концессионным соглашением основной деятельностью ООО «ТКК» на эксплуатационной стадии является оказание услуг по перевозке пассажиров трамваями по регулируемым тарифам (выручка от деятельности по эксплуатации трамвайной сети).
По итогам 2025 года доходы от основной деятельности по перевозке пассажиров увеличились по сравнению с уровнем предыдущего года, что объясняется повышением регулируемых тарифов на проезд в общественном городском транспорте с 01.01.2025 года и с 08.08.2025 года.

Выручка
Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка от оказания услуг по перевозке пассажиров городским электрическим транспортом по регулируемым тарифам	626 633	487 440
Эксплуатационный платеж по Концессионному соглашению	2 510 938	2 618 385
Выручка от оказания услуг по предоставлению в аренду имущества	1 922	1 476
Выручка от оказания прочих услуг	504	1 243
Итого выручка	**3 139 997**	**3 108 544**

Себестоимость
Все расходы Общества, непосредственно связанные с эксплуатацией трамвайной сети в рамках концессионного соглашения, включаются в состав себестоимости эксплуатации трамвайной сети.
Ниже приведена расшифровка расходов, формирующих себестоимость эксплуатации трамвайной сети.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Амортизация	555 763	541 055
Затраты на оплату труда	531 689	523 392
Потребление энергоресурсов	103 153	93 357
Тех. обслуживание трамвайных вагонов	105 972	97 822
Тех. обслуживание трамвайных участков, депо	120 866	114 056
Расходы на содержание концессионного имущества (в т.ч. внеплановый ремонт,)	34 006	27 077
Клининговые услуги (уборка трамвайной сети и депо)	37 874	32 531
Расходы на охрану объектов транспортной инфраструктуры	21 687	21 384
Резерв на реновацию подвижного состава	265 951	270 107
Расходы на страхование объектов транспортной инфраструктуры, страхование гражданской ответственности Перевозчика	9 257	10 398
Расходы на охрану труда	11 824	9 469
Расходы на организацию связи на объектах транспортной инфраструктуры	2 981	2 667
Консультационные, информационные услуги	8 338	3 365
Бухгалтерские услуги (аутсорсинг участка з/плата + бумажные кадры+ воинский учет)	4 014	3 525

Прочие расходы	24 663	20 189
Итого расходов	**1 838 038**	**1 770 394**

Проценты к получению

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Процентный доход по банковскому депозиту	-	236 321
Процентный доход на остаток на расчетном счете (МНО)	324 241	68 011
Проценты по договору залогового вклада	27 837	56 682
Процентный доход по финансовой аренде	339	384
Итого процентов к получению	**352 417**	**361 398**

Проценты к уплате

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Процентные расходы по выпущенным облигациям	1 097 997	1 024 281
Процентные расходы по полученным займам, кредитам	29 798	54 198
Процентные расходы по арендному обязательству	1 813	1 447
Итого процентов к уплате	**1 129 608**	**1 079 926**

Расшифровка прочих доходов Общества

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Признание в доходах части целевого финансирования (инвестиционный платеж Концедента в соответствии с Концессионным соглашением).	48 190	48 190
Признание в доходах части целевого финансирования по особому обстоятельству в соответствии с Концессионным соглашением.	64 783	64 783
Штрафы, пени, неустойки к получению по договорам ГПХ	1 743	1 484
Доходы по страховым выплатам	16 012	3 955
Списание задолженности	-	5 869
Иные доходы	181	811
Итого прочих доходов	**130 909**	**125 092**

Расшифровка прочих расходов Общества

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Расходы, связанные с размещением и обслуживанием облигаций	3 509	3 169
Расходы на услуги банков (РКО, эквайринг, инкассация)	4 967	5 920
Расходы на комиссию за банковские гарантии	1 693	1 516
Внесение вклада в имущество дочерних компаний	1 500	-
Иные расходы	2 470	2 719
Итого прочих расходов	**14 139**	**13 324**

11.3. Налог на прибыль

С 01 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ ставка налога на прибыль повысилась с 20 % до 25%. По состоянию на 31.12.2024 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитаны по новой ставке 25%. Изменение налоговых ставок по налогу на прибыль с 01.01.2025 года оказало значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(65 734)	(51 043)
Изменение отложенных налогов, всего	(95 636)	(213 553)
в том числе, связанных с		
- возникновением и списанием временных разниц	(95 636)	(95 654)
- с пересчетом по ставке налога на прибыль 25%		(117 899)
ИТОГО налог на прибыль, в составе отчета о финансовых результатах за отчетный год	**(161 370)**	**(264 596)**

Ниже представлено сопоставление условного дохода (расхода) по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль / (убыток) до вычета налогов всего, в т.ч.	641 538	731 390
Облагаемая по ставке 25%	641 538	731 390
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(160 384)	(146 278)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу, в том числе	(986)	(118 318)
- не принимаемые к налогообложению расходы, включаемые в себестоимость, и необлагаемые доходы	(986)	(419)
Налоговый эффект от пересчета отложенных налогов по ставке 25%		(117 899)
ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	**(161 370)**	**(264 596)**

Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц (отражаются по ставке 25% на 31.12 2025 и на 31.12.2024 г и по ставке 20% в 2023 году).

Раскрытие отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя, по которому рассчитывается ОНА	Код	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г	на 31.12.2023г.
Аренда земельных участков	1	881	797	566
Налоговые убытки по данным налоговой декларации, подлежащий переносу на будущее, по ст. 283 НК РФ	2	161 490	227 224	232 822
Оценочное обязательство на реновацию подвижного состава	3	328 416	261 929	155 522
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков, вознаграждение по итогам года	4	8 589	3 030	2 313
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	5	-	-	230
Прочее	6	1 920	2 128	1 435
ИТОГО отложенных налоговых активов:		**501 296**	**495 108**	**392 888**

Раскрытие отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя, по которому рассчитывается ОНО	Код	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Основные средства, незавершенное строительство	1	35 788	12 779	1 386
Актив в форме права владения и пользования объектом концессионного соглашения	2	1 030 776	996 392	687 086
Нематериальные активы	3	73 694	1 943	901
Активы, переданные в финансовую аренду	4	560	534	184
Доходы будущих периодов (Платежи Концедента)	5	45 609	72 955	79 273
ИТОГО отложенных налоговых обязательств:		**1 186 427**	**1 084 603**	**768 830**

11.4. Информация о связанных сторонах

Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В мае 2025 года Общество внесло вклад в имущество дочерней компании в сумме 1 500 тыс. руб., в 2024 году Общество внесло вклад в имущество дочерней компании в размере 699 999 тыс. руб.

В августе 2025 года от связанного с Обществом хозяйственного общества, в форме поручительства, было получено обеспечение по обязательству Общества перед Концедентом по выплате штрафных санкций в соответствии с условиями концессионного соглашения в размере 79 652 тыс. руб. сроком действия с 01.09.2025 до 31.08.2026. В 2024 году Общество также получало от связанного хозяйственного общества

обеспечение сроком с 01.09.2024 до 31.08.2025 года по обязательству перед Концедентом по выплате штрафных санкций в соответствии с условиями концессионного соглашения в размере 70 783 тыс. руб.

Ниже указаны операции со связанными сторонами Общества:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Операции с контролируемыми лицами:		
Вклад в имущество дочерней компании	1 500	699 999
Прочие связанные стороны:		
Расходы на выплату вознаграждения по договорам о предоставлении поручительства	100	100
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	137 576	198 826
Оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения ключевому управленческому персоналу	19 606	-

К ключевому управленческому персоналу отнесены директор, руководитель филиала, директора подразделений и их заместители, главный бухгалтер, главный инженер, начальник юридического отдела. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами, страховые взносы, начисленные на оплату труда в соответствии с действующим законодательством, без страховых взносов по договору ДМС.

В 2025 г. и 2024 г. Общество не осуществляло операций с участниками Общества.

11.5. Обеспечения обязательств.

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Обеспечения обязательств перед Обществом, всего	**96 117**	**92 283**	**87 970**
в том числе: Поручительство связанного хозяйственного общества перед российским банком по Банковской гарантии в обеспечение исполнения обязательств Общества перед Концедентом по выплате штрафных санкций по КС от 30.02.2016 № 27-с	79 652	70 783	66 470
Банковская гарантия в обеспечение перед Обществом обязательств Исполнителя по договору технического обслуживания и ремонта трамвайной сети (срок действия до 01.05.2028)	9 000	9 000	9 000
Банковская гарантия в обеспечение перед Обществом обязательств Подрядчика по гарантийному сроку на узлы, детали и программное обеспечение трамвайных вагонов (срок действия до 20.02.2025).	-	12 500	12 500
Продление гарантийного срока по Банковской гарантии в обеспечение обязательств Подрядчика перед Обществом по исполнению обязательств на гарантийный срок на узлы, детали и программное обеспечение трамвайных вагонов (срок действия до 17.04.2027).	3 000	-	-
Банковская гарантия в обеспечение перед Обществом обязательств Подрядчика по исполнению обязательств на гарантийный срок на работы по договору подряда №0108 от 07.08.2024 (срок действия до 28.02.2027г.)	4 465	-	-

11.6. Чрезвычайные события.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности за 2025 года не было.

11.7. Информация по сегментам.

Деятельность Общества представляет собой единственный сегмент, как с точки зрения бизнеса, так и с точки зрения географического положения.

11.8. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в финансовой отчетности, не имели места.

Директор Рудаков А.А.

«17» марта 2026 года