Бухгалтерская отчетность
за 1 полугодие 2026 г.

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью "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 ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

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

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	30	06	2026
Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Организация:				
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	10 699 314	10 968 564	11 507 090
	Основные средства	1150	184 991	158 947	69 391
	Финансовые вложения	1170	375 900	375 900	375 900
	Отложенные налоговые активы	1180	513 604	501 296	495 108
	Прочие внеоборотные активы	1190	135 531	65 453	63 109
	Итого по разделу I	1100	11 909 340	12 070 159	12 510 599
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	20 921	21 053	13 996
	Дебиторская задолженность	1230	723 730	674 171	691 772
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	330 000
	Денежные средства и денежные	1250	2 325 215	1 382 774	918 736
	Прочие оборотные активы	1260	3 665	3 614	2 695
	Итого по разделу II	1200	3 073 531	2 081 612	1 957 200
	БАЛАНС	1600	14 982 871	14 151 771	14 467 799
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	100	100	100
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 860 495	1 719 883	1 239 715
	Итого по разделу III	1300	1 860 595	1 719 983	1 239 815
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	7 262 985	7 262 985	8 043 022
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 222 683	1 186 427	1 084 603
	Оценочные обязательства	1430	1 475 827	1 313 666	1 047 715
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 263 903	2 318 921	2 432 640
	Итого по разделу IV	1400	12 225 398	12 081 999	12 607 979
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	825 408	228 575	528 454
	Кредиторская задолженность	1520	51 628	86 862	79 428
	Оценочные обязательства	1540	19 842	34 352	12 122
	Итого по разделу V	1500	896 878	349 789	620 004
	БАЛАНС	1700	14 982 871	14 151 771	14 467 799

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

27 июля 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»

Отчет о финансовых результатах
за 1 полугодие 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	30	06	2026
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	Выручка	2110	1 567 312	1 573 635
	Себестоимость продаж	2120	(970 757)	(885 953)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	596 555	687 682
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	596 555	687 682
	Проценты к получению	2320	151 555	165 817
	Проценты к уплате	2330	(610 173)	(546 028)
	Прочие доходы	2340	59 470	57 290
	Прочие расходы	2350	(8 109)	(2 987)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	189 298	361 774
	Налог на прибыль организаций	2410	(48 686)	(91 012)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(24 738)	(35 742)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(23 948)	(55 270)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	140 612	270 762
	Совокупный финансовый результат	2500	140 612	270 762

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

27 июля 2026 г.

Отчет об изменениях капитала
за 1 полугодие 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	30	06	2026
Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Организация:				
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

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 2024 г.	3100	100	-	-	-	-	1 239 715	1 239 815
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3101	100	-	-	-	-	1 239 715	1 239 815
	За 1 полугодие 2025 г. Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	270 762	270 762
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 июня 2025 г.	3250	100	-	-	-	-	1 510 477	1 510 577
	На 31 декабря 2025 г.	3200	100	-	-	-	-	1 719 883	1 719 983
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г. после корректировки	3201	100	-	-	-	-	1 719 883	1 719 983
	За 1 полугодие 2026 г. Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	140 612	140 612
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 июня 2026 г.	3300	100	-	-	-	-	1 860 495	1 860 595

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

27 июля 2026 г.

Отчет о движении денежных средств
за 1 полугодие 2026 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)		30	06	2026
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 687 675	2 070 408
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	332 211	300 512
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 039	960
	проценты по долговым финансовым вложениям	4115	140 588	164 540
	эксплуатационный платеж Концедента	4116	1 210 622	1 268 582
	возврат денежных средств с депозита	4117	-	330 000
	прочие поступления	4119	3 215	5 814
	Платежи - всего	4120	(629 534)	(570 662)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(274 456)	(231 104)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(214 076)	(200 920)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(12 180)	(21 318)
	налога на прибыль организаций	4124	(125 304)	(109 561)
	расходы, связанные с обслуживанием ЦБ	4125	(735)	(704)
	услуги банков	4126	(2 084)	(2 667)
	прочие платежи	4129	(699)	(4 388)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 058 141	1 499 746
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	1 041	1 030
	в том числе:			
	прочие поступления	4219	1 041	1 030
	Платежи - всего	4220	(115 285)	(12 834)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(115 285)	(11 334)
	вклад в имущество дочерней компании	4225	-	(1 500)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(114 244)	(11 804)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	Платежи - всего	4320	(1 456)	(330 987)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(330 000)
	прочие платежи	4329	(1 456)	(987)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 456)	(330 987)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	942 441	1 156 955
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	1 382 774	918 736
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	2 325 215	2 075 691
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

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

27 июля 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 1 полугодие 2026 года.

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

В промежуточный отчетный период 1 полугодие 2026 года не было изменений в структуре уставного капитала и составе участников Общества и в составе Совета директоров Общества.

Списочная численность Общества по состоянию на 30.06.2026 г. составляла 186 человек.
Списочная численность Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляла 178 человек.
Списочная численность Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляла 188 человек.

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 1 полугодии 2026 года предоставление услуг перевозки пассажиров осуществлялось беспрерывно, в полном объеме и в соответствии принятым в Обществе высоким стандартам качества, с соблюдением требований концессионного соглашения.

3. Основные положения учетной политики.

Промежуточная 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.
В пояснениях в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация об имевших место в промежуточном отчетном периоде существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующая

информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду.
Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Изменения в учетную политику Общества по бухгалтерскому учету в отчетном периоде не вносились.

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.

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 25/2018 «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.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

4. Нематериальные активы

За промежуточный отчетный период 1 полугодие 2026 года состав нематериальных активов не изменился.
По состоянию 30 июня 2026 г., 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и с признаками обесценения, а также нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения использования.

Наличие и движение нематериальных активов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	Первона-чальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	полугодие 2026	**14 662 952**	(3 694 388)	-	-	(269 250)	-	14 662 952	(3 963 638)
	полугодие 2025	**14 662 952**	**(3 155 862)**	-	-	**(269 276)**	-	**14 662 952**	**(3 425 138)**
в том числе: **Право владения и пользования объектом КС**	полугодие 2026	14 653 773	(3 692 504)	- -	- -	(268 983)	- -	14 653 773	(3 961 487)
	полугодие 2025	14 653 773	(3 154 539)	-	-	(268 983)	-	14 653 773	(3 423 521)
из них исключительные права	полугодие 2026	-	-	-	-	-	-	-	-
	полугодие 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарные знаки и иные средства индивидуализа-ции	полугодие 2026	896	(876)	-	-	(7)	-	896	(882)
	полугодие 2025	896	(836)	-	-	(32)	-	896	(869)
из них исключительные права	полугодие 2026	896	(876)	-	-	(7)	-	896	(882)
	полугодие 2025	896	(836)	-	-	(32)	-	896	(869)
Компьютерное программное обеспечение	полугодие 2026	7 244	(507)		-	(165)	-	7 244	(672)
	полугодие 2025	7 244	(175)	-	-	(166)	-	7 244	(341)
из них исключительные права	полугодие 2026	-	-	-	-	-	-	-	-
	полугодие 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	полугодие 2026	917	(380)	-	-	(95)	-	917	(475)
	полугодие 2025	917	(190)	-	-	(95)	-	917	(285)
из них исключительные права	полугодие 2026	-	-	-	-	-	-	-	-
	полугодие 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
Сайты компании	полугодие 2026	122	(122)	-	-	-	-	122	(122)
	полугодие 2025	122	(122)	-	-	-	-	122	(122)
из них исключительные права	полугодие 2026	-	-	-	-	-	-	-	-
	полугодие 2025	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Амортизируемые нематериальные активы - всего	10 699 314	10 968 564	11 507 090
в том числе:			
Право владения и пользования объектом КС	10 692 286	10 961 269	11 499 235
из них созданные организацией	-	-	-
Товарные знаки и иные средства индивидуализации	14	20	60
из них созданные организацией	-	-	-
Компьютерное программное обеспечение	6 572	6 737	7 068
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	442	538	727
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

5. Основные средства

По состоянию 30 июня 2026 г., 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют основные средства с признаками обесценения, а также основные средства, находящиеся в залоге и на консервации.

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.

За промежуточный отчетный период 1 полугодие 2026 года Общество отразило в составе основных средств существенные расходы на капитальный ремонт Объекта концессии в размере 43 552 тыс. руб., за аналогичный промежуточный отчетный период 1 полугодие 2025 года – в размере 16 877 тыс. руб.
Балансовая стоимость Активов в форме капитализированных расходов на ремонт составила по состоянию
на 30 июня 2026 г. – 164 997 тыс. руб.
на 31 декабря 2025г. – 139 935 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 г. –47 792 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано					
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	**полугодие 2026**	**195 556**	**(36 609)**	**47 593**	**(1 559)**	**-**	**(19 990)**	**-**	**241 590**	**(56 599)**
	полугодие 2025	**89 283**	**(19 892)**	**19 538**	**(2 906)**	**332**	**(7 562)**	**-**	**105 916**	**(27 122)**
в том числе:										
Офисное оборудование	полугодие 2026	3 720	(2 729)	-			(194)	-	3 720	(2 923)
	полугодие 2025	4 087	(2 663)	-	(367)	332	(204)	-	3 720	(2 535)
Оборудование депо	полугодие 2026	5 082	(2 127)	102	-	-	(306)	-	5 184	(2 434)
	полугодие 2025	4 317	(1 524)	765	-	-	(297)	-	5 082	(1 821)
Транспортные средства	полугодие 2026	11 241	(9 419)	-	-	-	(448)	-	11 241	(9 867)
	полугодие 2025	11 241	(8 522)	-	-	-	(448)	-	11 241	(8 970)
Сооружения	полугодие 2026	4 532	(2 362)	132			(130)	-	4 664	(2 492)
	полугодие 2025	4 719	(2 293)	-	-	-	(128)	-	4 719	(2 421)
Другие виды основных средств	полугодие 2026	189	(189)	-	-	-	-	-	189	(189)
	полугодие 2025	189	(189)	-	-	-	-	-	189	(189)
Актив в форме капитализированных расходов на ремонт, в т.ч. незавершенных	полугодие 2026	154 984	(15 049)	43 552	-	-	(18 490)	-	198 536	(33 539)
	полугодие 2025	48 279	(487)	16 877	-	-	(6 236)	-	65 156	(6 723)
Право пользования по договорам аренды	**полугодие 2026**	**15 808**	**(4 735)**	**3 807**	**(1 559)**		**(421)**		**18 056**	**(5 156)**
	полугодие 2025	**16 451**	**(4 214)**	**1 896**	**(2 539)**		**(249)**		**15 808**	**(4 463)**

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 25/2018 «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 01.01.2026 года (модификация договоров аренды), была скорректирована стоимость права пользования арендой.
С апреля 2026 года Общество признало актив в форме права владения арендованным помещением. Договор аренды нежилого помещения квалифицируется Обществом как долгосрочная аренда.

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	полугодие 2026	15 808	(4 735)	3 807	(1 559)	(421)	-	18 056	(5 156)
	2025 год	16 451	(4 214)	1 896	(2 539)	(521)	-	15 808	(4 735)
	2024 год	15 725	(3 643)	726	-	(572)	-	16 451	(4 214)
в том числе: **Право пользования по договорам аренды земельных участков**	полугодие 2026	15 808	(4 735)		(1 559)	(233)	-	14 249	(4 968)
	2025 год	16 451	(4 214)	1 896	(2 539)	(520)	-	15 808	(4 734)
	2024 год	15 725	(3 643)	726	-	(571)	-	16 451	(4 214)
Право пользования по договору аренды помещения	полугодие 2026	-	-	3 807		(188)	-	3 807	(188)

6. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка **строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»** бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	на 30.06.2026г.	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Запасные части, предназначенные для проведения плановых капитальных ремонтов объектов концессии	48 059	55 098	48 024
Авансы поставщикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов	78 267	94	3 058
Дебиторская задолженность в сумме инвестиций в финансовую аренду *(долгосрочная часть)*	9 205	10 261	12 028
Итого прочие внеоборотные активы	**135 531**	**65 453**	**63 110**

Приобретенные Обществом запасные части, предназначенные для проведения плановых капитальных ремонтов объектов концессии отражены **по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»** бухгалтерского баланса.

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

По состоянию на 30 июня 2026 г., 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024г. у Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения использования, а также запасы с признаками обесценения.

7. Дебиторская задолженность.

По состоянию на 30 июня 2026г., 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, вся дебиторская задолженность является текущей.
Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в составе прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	на 30.06.2026г.	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (код 1190)			
Дебиторская задолженность в сумме инвестиций в финансовую аренду *(долгосрочная часть)*	9 205	10 261	12 028
Авансы поставщикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов	78 267	94	3 058
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	**87 472**	**10 355**	**15 086**
Краткосрочная дебиторская задолженность (код 1230)			
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам для целей обслуживания трамвайной сети	17 044	12 281	14 209
Задолженность Концедента по оплате эксплуатационного платежа	624 733	600 290	638 144

Задолженность Организатора перевозок по перечислению полученной выручки от пассажирских перевозок	12 852	13 885	10 849
Задолженность Банка по начисленным процентам по договорам залогового банковского вклада	1 853	1 915	5 586
Задолженность банков по начисленным процентам по депозитным операциям	26 477	15 596	2 119
Расчеты по ЕНС	37 531	27 051	18 285
Дебиторская задолженность в сумме инвестиций в финансовую аренду (краткосрочная часть)	1 761	1 767	1 721
Прочая дебиторская задолженность	1 479	1 386	859
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**723 730**	**674 171**	**691 772**
Итого дебиторская задолженность	**811 202**	**684 526**	**706 858**

Дебиторская задолженность Концедента по оплате эксплуатационного платежа представляет собой текущую задолженность: на 30.06.2026 г. - задолженность за 2 квартал 2026 года, на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. задолженность за 4 квартал соответствующего отчетного года. Оплата эксплуатационного платежа, как правило, производится в течение трёх месяцев после окончания отчетного 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	Модификация договора	Начислен процентный доход	Погашен процентный доход	Погашена основная сумма	Чистая стоимость инвестиции на конец периода	*в том числе краткосрочная (код 1230)*	*в том числе долгосрочная (код 1190)*
Полугодие 2026	12 028	(194)	148	148	868	**10 966**	*1 761*	*9 205*
2025 год	13 749	-	339	339	1 721	**12 028**	*1 767*	*10 261*
2024 год	15 413	-	384	384	1 664	**13 749**	*1 721*	*12 028*

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».

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 30.06.2026г.	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	2 323 479	1 380 577	916 005
Поступления за пассажирские перевозки, ожидающая зачисления на расчетный счет	1 736	2 197	2 731
Итого денежных средств и их эквивалентов	**2 325 215**	**1 382 774**	**918 736**

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 30.06.2026 в сумме 3 665 тыс. руб.,
на 31.12.2025 - 3 614 тыс. руб.,
на 31.12.2024 –2 696 тыс. руб.

9. Обязательства.

9.1. Кредиты и займы.

В рамках реализации Концессионного соглашения Общество привлекает долгосрочные заемные средства путем размещения облигаций и привлечения банковских кредитов.

Сведения о структуре заемных средств Общества представлены ниже:

Наименование показателя	Срок погашения	на 30.06.2026г.	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Долгосрочные кредиты и займы (код 1410)				
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	120 289	600 320
облигационный заём (выпуск класс А3)	31.12.2033	675 813	675 813	975 819
Итого долгосрочных кредитов и займов		**7 262 985**	**7 262 985**	**8 043 022**
Краткосрочные обязательства (код 1510)				
Кредиты (АО «БАНК СГБ»)	30.12.2025	-	-	330 000
Проценты по кредитам		2 008	2 074	5 842
Проценты по купонам облигационных займов		823 400	226 501	192 612
Итого краткосрочные обязательства		**825 408**	**228 575**	**528 454**

По состоянию на 30 июня 2026г., 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024 г. просроченная и сомнительная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

Пояснения к начисленным купонным выплатам.
В первом полугодии 2026 года Общество не производило выплату купонного дохода по облигационным займам в связи с тем, что установленные условиями выпусков даты выплаты купонов приходятся на второе полугодие 2026 года. Начисленные, но не выплаченные на отчётную дату проценты по купонам в размере 823 400 тыс. руб. отражены в составе краткосрочных обязательств и не являются просроченной задолженностью.
Увеличение остатка начисленных купонных процентов по сравнению с 31 декабря 2025 года (226 501 тыс. руб.) обусловлено накоплением купонного дохода за отчётный период, срок выплаты которого ещё не наступил.

Установленные условиями выпусков сроки ближайших купонных выплат:

Облигационный заем	Дата выплаты купона
Выпуск класс А1	25.09.2026
Выпуск класс А3	25.09.2026
Выпуск класс Б	10.10.2026
Выпуск класс А2	07.11.2026
Выпуск класс А4	10.12.2026

Таким образом, вся сумма начисленных купонных процентов будет выплачена в установленные сроки в четвёртом квартале 2026 года. Нарушений графика купонных выплат не допущено.

9.2. 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 30.06.2026г.	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Инвестиционный платеж, полученный от Концедента в рамках реализации концессионного соглашения 27-с от 30.05.2016 г.	959 792	983 887	1 032 078
Компенсация по Особому обстоятельству п.п. 1 п 18.1.1 концессионного соглашения	25 636	26 280	27 566
Компенсация по Особому обстоятельству п.п. 4 п 18.1.1 концессионного соглашения	648 759	665 098	697 776
Компенсация по Особому обстоятельству п.п. 5 п 18.1.1 концессионного соглашения	111 322	114 117	119 706
Компенсация по Особому обстоятельству п.п. 6 п 18.1.1 КС концессионного соглашения	502 481	515 095	540 325
ИТОГО	2 247 990	2 304 477	2 417 451

9.3. 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 25/2018 «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 01.01.2026 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 и составила 17,4775%.

В 2025 году при расчете арендного обязательства применялась ставка дисконтирования 13,8788%, в 2024 и 2023 годах применялась ставка дисконтирования 9,8738%.

Ставка дисконтирования выросла с 13,8788% до 17,4775% (+3,6%), но корректировка обязательства составила всего 1 559 на сроке до 2046 г. Эффект роста ставки частично компенсирован увеличением арендной платы по итогам инвентаризации участков.

В апреле 2026 года Общество признало актив в форме права пользования арендованным нежилым помещением и обязательство по аренде. Расчет обязательства по аренде был сделан исходя из имеющейся на дату заключения договора аренды информации о величине арендной платы на срок аренды (5 лет) и процентной ставки, определенной как средневзвешенной ставки купона по размещенным облигациям, действующей на дату расчета арендного обязательства (17,4775%).

Движение Арендного обязательства

период	**Балансовая стоимость на начало периода**	**Модификация договора**	**Поступление**	**Проценты по обязатель-ствам**	**Арендные платежи**	**Балансовая стоимость на конец периода**	*в т.ч. краткосрочные обязательства (код 1520)*	*в т.ч. долгосрочные обязательства (код 1450)*
полугодие 2026	14 599	(1 559)	3 808	1 160	1 346	16 662	749	15 913
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

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

9.4. 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 30.06.2026г.**	**на 31.12.2025г.**	**на 31.12.2024г.**
Задолженность со сроком погашения свыше 1 года, всего	-	-	-
Задолженность со сроком погашения до 1 года, всего *(код 1520)*	**51 628**	**86 862**	**79 428**
в том числе:			
Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	20 928	28 331	21 873
Расчеты по налогам и сборам	12 863	57 910	56 604
Расчеты с персоналом по оплате труда	16 346	-	-
Арендное обязательство (краткосрочная часть)	749	155	235
Прочая кредиторская задолженность	742	466	716
Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства	**51 628**	**86 862**	**79 428**

9.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

Информация о признанных оценочных обязательствах.

Наименование показателя	на 30.06.2026г.	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Долгосрочные оценочные обязательство *(код 1430)*			
Оценочное обязательство на реновацию подвижного состава	1 475 827	1 313 666	1 047 714
Краткосрочные оценочные обязательство *(код 1540)*			
Оценочное обязательство по оплате отпусков	19 842	14 746	12 122
Оценочное обязательство по вознаграждению ключевого управленческого персонала по итогам отчетного года	-	19 606	-
Итого оценочные обязательства	**1 495 669**	**1 348 018**	**1 059 836**

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. Использование резерва на реновацию подвижного состава определено Концессионным соглашением.
Оценочное обязательство по оплате неиспользуемых отпусков пересчитывается на каждую отчетную дату и корректируется в сторону уменьшения (увеличения) в зависимости от уменьшения (увеличения) неиспользуемых дней отпуска.

10. Иная информация

10.1. Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	на 30.06.2026г.	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Активы	14 982 871	14 151 771	14 467 799
Обязательства	13 122 276	12 431 788	13 227 984
Доходы будущих периодов	2 247 990	2 304 477	2 417 451
Стоимость чистых активов	4 108 585	4 024 460	3 657 266

10.2. Финансовый результат деятельности Общества

В отчетном периоде 1 полугодие 2026 года структура доходов и расходов финансово-хозяйственной деятельности Общества не изменилась по сравнению с показателями 2025 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).

Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование показателя	за 1 полугодие 2026 г.	за 1 полугодие 2025 г.
Выручка от оказания услуг по перевозке пассажиров городским электрическим транспортом по регулируемым тарифам	331 081	300 232
Эксплуатационный платеж по Концессионному соглашению	1 235 065	1 272 119
Выручка от оказания услуг по предоставлению в аренду имущества	1 057	934
Выручка от оказания прочих услуг	109	350
Итого выручка	**1 567 312**	**1 573 635**

Все расходы Общества, непосредственно связанные с эксплуатацией трамвайной сети в рамках концессионного соглашения, включаются в состав себестоимости эксплуатации трамвайной сети.

Расшифровка расходов, формирующих себестоимость эксплуатации трамвайной сети.

Наименование показателя	за 1 полугодие 2026 г.	за 1 полугодие 2025 г.
Амортизация	289 240	276 838
Затраты на оплату труда	259 184	233 211
Потребление энергоресурсов	63 147	51 305
Тех. обслуживание трамвайных вагонов	56 555	51 823
Тех. обслуживание трамвайных участков, депо	57 571	63 313
Расходы на содержание концессионного имущества (в т.ч. внеплановый ремонт)	14 532	13 881

Клининговые услуги (уборка трамвайной сети и депо)	21 153	18 807
Расходы на охрану объектов транспортной инфраструктуры	15 181	10 843
Резерв на реновацию подвижного состава	162 161	140 538
Расходы на страхование объектов транспортной инфраструктуры, страхование гражданской ответственности Перевозчика	5 008	4 560
Расходы на охрану труда	8 429	4 498
Расходы на организацию связи на объектах транспортной инфраструктуры	1 010	1 244
Консультационные, информационные услуги	2 328	1 999
Бухгалтерские услуги (аутсорсинг участка з/плата + бумажные кадры+ воинский учет)	2 129	1 783
Прочие расходы	13 129	11 310
Итого расходов	**970 757**	**885 953**

Проценты к получению

Наименование показателя	за 1 полугодие 2026 г.	за 1 полугодие 2025 г.
Процентный доход на остаток на расчетном счете (МНО)	140 226	149 173
Проценты по договору залогового вклада	11 181	16 470
Процентный доход по финансовой аренде	148	174
Итого процентов к получению	**151 555**	**165 817**

Проценты к уплате

Наименование показателя	за 1 полугодие 2026 г.	за 1 полугодие 2025 г.
Процентные расходы по выпущенным облигациям	596 900	527 677
Процентные расходы по полученным займам, кредитам	12 113	17 483
Процентные расходы по арендному обязательству	1 160	868
Итого процентов к уплате	**610 173**	**546 028**

10.3. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице.

Наименование показателя	за 1 полугодие 2026 г.	за 1 полугодие 2025 г.
Прибыль / (убыток) до вычета налогов всего, в т.ч.	189 298	361 774
Облагаемая по ставке 25%	189 298	361 774
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(47 325)	(90 444)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу, в том числе	(23 948)	(55 270)
- не принимаемые к налогообложению расходы и необлагаемые доходы	1 361	568
ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	**(24 738)**	**(35 742)**

Наименование показателя	за 1 полугодие 2026 г.	за 1 полугодие 2025 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль:		
Налог на прибыль за отчетный год	(24 738)	(35 742)
Итого текущие расходы по налогу на прибыль	(24 738)	(35 742)
Изменение отложенных налогов, всего	(23 948)	(55 270)
в том числе, связанных с		
- возникновением и списанием временных разниц	(23 948)	(55 270)
ИТОГО налог на прибыль, в составе отчета о финансовых результатах за отчетный год	**(48 686)**	**(91 012)**

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.

Раскрытие отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя, по которому рассчитывается ОНА	Код	на 30.06.2026г.	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г.
Активы, полученные в финансовую аренду (арендатор)	1	941	881	797
Налоговые убытки по данным налоговой декларации, подлежащий переносу на будущее, по ст. 283 НК РФ	2	136 752	161 490	227 224
Оценочное обязательство на реновацию подвижного состава	3	368 957	328 416	261 929
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков, вознаграждение по итогам года	4	4 960	8 589	3 030
Прочее	6	1 994	1 920	2 128
ИТОГО отложенных налоговых активов:		**513 604**	**501 296**	**495 108**

Раскрытие отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя, по которому рассчитывается ОНО	Код	на 30.06.2026г.	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Основные средства, незавершенное строительство	1	41 967	35 788	12 779
Актив в форме права владения и пользования объектом концессионного соглашения	2	1 135 663	1 102 655	996 392
Нематериальные активы	3	1 750	1 815	1 943
Активы, переданные в финансовую аренду	4	524	560	534
Доходы будущих периодов (Платежи Концедента)	5	42 779	45 609	72 955
ИТОГО отложенных налоговых обязательств:		**1 222 683**	**1 186 427**	**1 084 603**

10.4. Информация о связанных сторонах

В отчётном периоде 1 полугодие 2026 года Общество выплатило вознаграждение ключевому управленческому персоналу по итогам 2025 года в размере 19 606 тыс. руб.
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.

10.5. Чрезвычайные события.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности за отчетный период 1 полугодие 2026 года не было.

10.6. Информация по сегментам.

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

10.7. События после отчетной даты.

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

Директор Рудаков А.А.

«27» июля 2026