

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3 – 7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях капитала	12
Примечания к финансовой отчетности	13



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Транспортная концессионная компания»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (ОГРН 1136952000888; Местонахождение: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (далее – ООО «ТКК») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Выпущенные облигации

Проверка правильности определения величины обязательств по выпущенным облигациям и процентных расходов по выпущенным облигациям – примечания 16 и 25.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку представленная в отчетности стоимость указанных обязательств представляет собой существенную величину, а признанные в финансовой отчетности процентные расходы по выпущенным облигациям составляют значительную часть финансового результата ООО «ТКК» за отчетный период.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: проверку правильности определения суммы, полученной ООО «ТКК» в результате выпуска облигаций; анализ адекватности оценки предстоящих денежных потоков по погашению обязательств по выпущенным облигациям; проверку сделанных расчетов, в частности, путём выборочного пересчета; а также оценку достаточности информации об обязательствах по выпущенным облигациям, представленной в финансовой отчетности.

Обесценение нематериального актива

Проверка наличия необходимости обесценения нематериального актива – права пользования объектом концессионного соглашения – примечание 10 к финансовой отчетности.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку представленная в отчетности стоимость указанного нематериального актива представляет собой существенную величину активов ООО «ТКК». Проверка на обесценение является сложным процессом, который включает в себя субъективные суждения и основывается на оценке руководством величины будущих денежных потоков.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству ООО «ТКК» относительно допущений, принятых для проверки на обесценение нематериального актива и приведших к решению об отсутствии необходимости обесценения указанного актива; а также анализ адекватности принятых допущений о будущих поступлениях выручки, связанной с эксплуатацией автомобильной дороги. Мы оценили обоснованность прогнозируемых денежных потоков с использованием представленной финансовой модели, исходя из сравнения плановых показателей модели с фактическими для прошедших периодов.

События после отчетной даты – создание дочернего предприятия

Проверка полноты и адекватности представления в отчетности информации о создании в 2023 году дочернего предприятия и операций с ним – примечание 30.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку создание дочернего предприятия, объём и характер его операций окажут существенное влияние на показатели финансовой отчетности ООО «ТКК» за 2023 год (отчетность станет консолидированной).

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: проверку наличия в делах ООО «ТКК» документов, касающихся создания дочернего предприятия и осуществления

операций с ним, оценку достаточности и адекватности информации, представленной в финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности ООО «ТКК» за 2021 год, был проведен другим аудитором (ООО Аудиторская фирма «Деловая Перспектива»), который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 28 апреля 2022 года.

Ответственность руководства и членов Совета директоров ООО «ТКК» за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «ТКК» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «ТКК», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО «ТКК».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «ТКК»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «ТКК» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «ТКК» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

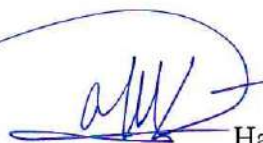
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем Совету директоров ООО «ТКК», заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров ООО «ТКК», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора



Наталья Николаевна Зараева

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000350 (нового образца), выдан на основании Решения № 33 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» от 26.12.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 22006009203.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«27» апреля 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет о финансовом положении на 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
		тыс. руб.	тыс. руб.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	30 607	76 880
Вложения в нематериальные активы	10	8 978 716	9 372 408
Долгосрочные инвестиции, займы, депозиты и счета к получению	14	815 800	815 800
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	11	14 348	15 868
Прочие активы	13	15 773	4 107
Отложенные налоговые активы	26	-	-
Итого долгосрочные активы		9 855 244	10 285 063
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность по концессионному соглашению	11	632 878	615 886
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	11	1 520	1 481
Прочая дебиторская задолженность	11	453	133
Выданные авансы	12	18 811	43 670
Прочие активы	13	4 056	1 624
Текущие требования по налогу на прибыль	26	22 215	12 967
Депозиты в банках	14	889 720	162 039
Денежные средства и их эквиваленты	15	214 176	442 444
Итого краткосрочные активы		1 783 829	1 280 244
ИТОГО АКТИВЫ		11 639 073	11 565 307
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты полученные и выпущенные облигации	16	9 724 959	10 398 453
Отложенные налоговые обязательства	26	103 692	30 581
Обязательства по аренде	17	14 911	64 066
Прочие обязательства	18	15 623	-
Оценочное обязательство	19	557 088	348 652
Итого долгосрочные обязательства		10 416 273	10 841 752
Краткосрочные обязательства			
Кредиты полученные и выпущенные облигации	16	1 429	10 969
Кредиторская задолженность	18	32 640	57 080
Обязательства по аренде	17	186	1 065
Задолженность по налогу на прибыль	26	-	-
Оценочное обязательство	19	8 368	9 283
Итого краткосрочные обязательства		42 623	78 397
Итого обязательства		10 458 896	10 920 149
Капитал и резервы			
Взносы участников	20	10 650	10 650
Нераспределенная прибыль (убыток)		1 169 527	634 508
Итого капитал и резервы		1 180 177	645 158
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 639 073	11 565 307

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер
« 26 » апреля 2023 г.



[Handwritten signature]

С.А.Окутин

Н.В.Егорова

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2022 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
		<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Выручка	21	3 109 674	3 001 878
Себестоимость	22	(1 329 149)	(1 216 690)
Валовая прибыль		1 780 525	1 785 188
Прочие операционные доходы	23	22 538	38 888
Прочие операционные расходы	23	(1 051)	(243)
Операционная прибыль (убыток)		1 802 012	1 823 833
Финансовые доходы	24	249 986	70 475
Финансовые расходы	25	(1 382 177)	(1 153 944)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		669 821	740 364
Налог на прибыль	26	(134 802)	(148 139)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		535 019	592 225
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		535 019	592 225

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер

« 26 » апреля 2023 г.



Handwritten signature

Handwritten signature

С.А.Окутин

Н.В.Егорова

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2022 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от эксплуатации трамвайной сети (плата за проезд)	6	479 497	433 676
Платежи поставщикам за товары, работы, услуги, относящиеся к строительству и реконструкции трамвайной сети	6	(15 818)	(13 268)
Платежи поставщикам, кроме относящихся к строительству		(399 212)	(377 917)
Платежи, связанные с оплатой труда		(302 803)	(288 493)
Платежи НДС в бюджет		(680)	(298)
Поступления из бюджета по возврату НДС		-	737
Компенсация Концедентом недополученных доходов за пассажирские перевозки		2 611 476	2 598 142
Поступления от Концедента по концессионному соглашению		-	1 515
Поступления от сдачи имущества в аренду (операционная аренда)		4 352	97
Прочие поступления		7 299	1 269
Прочие платежи		(1 219)	(813)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		2 382 892	2 354 647
Налог на прибыль уплаченный		(70 939)	(93 193)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 311 953	2 261 454
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	9	(857)	(181)
Капитальный ремонт объектов основных средств	9	(5 164)	-
Приобретение активов, предназначенных для сдачи в аренду	11	-	(5 283)
Проценты полученные	24	210 412	65 796
Проценты полученные по требованиям по финансовой аренде	11	435	286
Поступления от погашения требований по финансовой аренде	11	1 481	1 177
Размещение депозитов и займов	14	(42 017 583)	(26 331 674)
Возврат размещенных депозитов и займов	14	41 292 363	25 600 959
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(518 913)	(668 920)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Кредиты и займы полученные, включая поступления от выпуска облигаций	16	-	815 800
Финансовые расходы по выпуску и выкупу облигаций		(35)	(152)
Погашение кредитов и займов полученных, включая выкуп выпущенных облигаций		(1 005 680)	(1 681 893)
Проценты, уплаченные по полученным займам и выпущенным облигациям	25	(1 012 749)	(764 269)
Проценты уплаченные по обязательству по аренде	17	(1 412)	(4 471)
Погашения обязательств по аренде	17	(1 432)	(773)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(2 021 308)	(1 635 758)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(228 268)	(43 224)

Денежные средства на начало периода	15	442 444	485 668
Денежные средства на конец периода	15	<u>214 176</u>	<u>442 444</u>

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер

« 26 » апреля 2023 г.



Handwritten signature

Handwritten signature

С.А.Окутин

Н.В.Егорова

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Взносы участников	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал
Показатели на 31 декабря 2020 года	10 650	42 283	52 933
Показатели на 1 января 2021 года	10 650	42 283	52 933
Совокупный доход	-	592 225	592 225
Сальдо на 31 декабря 2021 года	10 650	634 508	645 158
Показатели на 1 января 2022 года	10 650	634 508	645 158
Совокупный доход	-	535 019	535 019
Сальдо на 31 декабря 2021 года	10 650	1 169 527	1 180 177

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер

« 26 » апреля 2023 г.



Handwritten signature

Handwritten signature

С.А.Окутин

Н.В.Егорова

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

1. Общество и его основная деятельность

Общество

Полное фирменное название – Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания».

Свидетельство о государственной регистрации, юридического лица, серия 69 № 002131724, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 12 по Тверской области. Дата внесения записи 25.01.2013 г. Основной государственный регистрационный номер 1136952000888.

Место нахождения: г. Санкт-Петербург.

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

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» именуется «Общество».

На 31.12.2022 г. Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Органы управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание;
- Совет директоров;
- Директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание. В соответствии со ст. 11.2 устава Общества, к исключительной компетенции Общего собрания Общества относятся:

- (a) реорганизация Общества;
- (b) внесение изменений и/или дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;
- (c) изменение положений Устава об ограничениях на передачу/обременение долей в дополнение к существующим ограничениям;
- (d) изменение положений Устава о порядке реализации преимущественного права покупки доли;
- (e) решение о внесении участниками вклада в имущество Общества; а также зачет денежных требований участников к Обществу в счет внесения дополнительных вкладов;
- (f) изменение положений Устава о порядке выплаты действительной стоимости доли или части доли участника при выходе; а также выплата действительной стоимости доли или части доли участника Общества, на имущество которого обращается взыскание;
- (g) изменение прав или установление дополнительных прав и обязанностей участников; прекращение/ограничение дополнительных прав и обязанностей участников;
- (h) увеличение/уменьшение размера Уставного капитала;
- (i) внесение денежных средств и/или иного имущества в уставный капитал третьих лиц, включая дочерние общества, и/или внесение вклада в имущество хозяйственного общества, в том числе дочернего общества, чьи акции/долями владеет Общество, в общей сумме, превышающей 7 500 000 (семь миллионов пятьсот тысяч) рублей в ценах на 1 января 2017 года;
- (j) изменение видов деятельности, осуществляемых Обществом в соответствии со статьей 2.2 Устава;
- (k) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;
- (l) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- (m) расширение или развитие бизнеса Общества, в том числе иначе, чем через деятельность Общества или полностью принадлежащей ему дочерней компании;
- (n) создание дочерних обществ, приобретение или отчуждение Обществом (как посредством одной, так и посредством нескольких взаимосвязанных сделок) долей / акций в каком-либо обществе, если цена соответствующих долей / акций превышает 10 000 000 (десять миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года;
- (o) заключение или расторжение Обществом соглашений о партнерствах, совместных предприятиях, о разделе прибыли, лицензионных соглашениях или соглашениях об альянсах;
- (p) утверждение аудитора и принятие решения об изменении и (или) расторжении договора с аудитором Общества, а также определение размера оплаты его услуг, назначение аудиторской проверки;

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- (q) изменение отчетного периода Общества для целей подготовки бухгалтерской и иной финансовой отчетности Общества в части не противоречащей действующему законодательству;
- (r) создание филиалов и открытие представительств Общества, их ликвидация, принятие решений об учреждении хозяйственных товариществ и обществ, в том числе дочерних обществ, и определение варианта голосования Обществом (представителем Общества) по всем вопросам повестки дня органов управления обществ, в том числе дочерних обществ, акциями (долями) которых владеет Общество, касающихся ликвидации таких хозяйственных товариществ и обществ;
- (s) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов, обращение в арбитражный суд с заявлением о признании Общества банкротом;
- (t) определение количественного состава Совета директоров, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие внутренних документов, регулирующих политики, процедуры и деятельность Совета директоров (включая правила голосования);
- (u) передача полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации;
- (v) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 45 Закона об ООО;
- (w) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 46 Закона об ООО;
- (x) принятие решения о создании ревизионной комиссии, избрание членов ревизионной комиссии (ревизора) общества и досрочное прекращение их полномочий, определение размера вознаграждения членам ревизионной комиссии (ревизору);
- (y) принятие решения об участии в ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- (z) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов общества;
- (aa) принятие решения об одобрении сделок, связанных с реализацией Концессионного соглашения о создании, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга между Санкт-Петербургом и Компанией № 27-с от 30 мая 2016 года (далее – «Концессионное соглашение»), размер расходов по которым превышает сумму, утвержденную бизнес-планом или Бюджетом в целях реализации Концессионного соглашения более, чем на 1 000 000 (один миллион) рублей либо не предусмотренных указанным Бизнес-планом или Бюджетом и размер расходов по которым превышает 1 000 000 (один миллион) рублей;
- (bb) принятие решения о расторжении заключенных Обществом концессионных соглашений;
- (cc) решение иных вопросов, предусмотренных настоящим Уставом и Законом об ООО.

Решением внеочередного общего собрания участников Общества (протокол б/н от 17.03.2023 г.) утверждена новая редакция Устава, в которой добавлен пункт с исключительной компетенцией Общего собрания Общества - любое отчуждение или обременение принадлежащих Обществу долей его дочерних предприятий.

Состав Совета директоров с 29.04.2021 г. по 12.09.2022 г.:

- Кербер Сергей Михайлович (Председатель Совета директоров),
- Вискребенцова Ирина Геннадьевна,
- Окутин Сергей Александрович,
- Семьшев Сергей Владимирович,
- Сигеда Руслан Александрович.

Состав Совета директоров с 13.09.2022 г. и на дату утверждения настоящей финансовой отчетности:

- Кербер Сергей Михайлович (Председатель Совета директоров),
- Вискребенцова Ирина Геннадьевна,
- Климарев Никита Васильевич,
- Окутин Сергей Александрович,
- Семьшев Сергей Владимирович.

В соответствии со ст. 12.2 устава Общества, к компетенции Совета директоров общества относятся следующие вопросы:

- (a) утверждение (включая изменение) бизнес-плана или бюджета Общества (далее – «Бюджет»);
- (b) заключение, изменение и/или расторжение Обществом корпоративного договора, акционерного соглашения и/или договора об осуществлении прав участников общества, за исключением корпоративного договора в отношении самого Общества;
- (c) размещение Обществом облигаций или иных эмиссионных ценных бумаг;

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- (d) осуществление Обществом заимствований, включая заключение договора финансового лизинга, в результате которых совокупный объем заимствований Общества превысит 5 000 000 (пять миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года, а также заключение договоров факторинга и уступка дебиторской задолженности на сумму свыше 7 500 000 (семь миллионов пятьсот тысяч) рублей в ценах на 1 января 2017 года;
- (e) предоставление Обществом финансирования (за исключением уплачиваемых контрагентам Общества авансов) в результате которого совокупный объем финансирования, предоставленного Обществом третьим лицам, превысит 5 000 000 (пять миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года;
- (f) осуществление Обществом инвестиций и капитальных расходов, если их сумма на 5 000 000 (пять миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года превышает соответствующую сумму затрат по такой позиции/проекту, предусмотренную в Бюджете, утвержденном на соответствующий год;
- (g) принятие решений об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- (h) заключение, продление или изменение договоров, заключенных с участниками Общества или их аффилированными лицами на сумму свыше 5 000 000 (пяти миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года;
- (i) предварительное одобрение выдачи любой гарантии, поручительства или обязательства возмещения убытков (имущественных потерь) или принятия любого иного обеспечительного обязательства Обществом, если размер ответственности Общества по такому обязательству может превысить 10 000 000 (десять миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года;
- (j) выдача, приобретение, совершение передаточных надписей (индоссаментов), передача или отчуждение иным образом Обществом простых векселей и иных неэмиссионных ценных бумаг;
- (k) заключение или изменение Обществом какого-либо договора или совершение сделки, (1) срок обязательств по которым составляет более 2 (двух) лет, или (2) не на рыночных условиях или за пределами обычной хозяйственной деятельности Общества, или (3) если такой договор или сделка не предусмотрены Бюджетом, утвержденном на соответствующий год, и размер обязательств Общества по ним может превысить 10 000 000 (десять миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года; или (4) если такой договор или сделка предусмотрены Бюджетом и размер обязательств по ним может превысить 50 000 000 (пятьдесят миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года;
- (l) принятие решения о подаче (изменении) иска или об инициировании каких-либо аналогичных процессуальных действий от имени Общества, если сумма иска (и/или нескольких связанных исков, и/или таких аналогичных процессуальных действий) превышает 500 000 000 (пятьсот миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года, или заключение мирового соглашения и/или признание иска (в том числе в части) на сумму свыше 10 000 000 (десяти миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года;
- (m) предъявление или отказ от каких-либо требований, изменение методов налогового учета, имеющих существенное значение для целей налогообложения (в результате которых налоговая нагрузка или налоговая ответственность могут превысить 5 000 000 (пять миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года);
- (n) избрание и досрочное прекращение полномочий Директора Общества, а также определение вознаграждения, условий заключаемого с Директором трудового договора, внесение изменений в заключенный трудовой договор с Директором, предварительное одобрение кандидатуры финансового директора Общества, определение вознаграждения, условий заключаемого с ним трудового договора, а также внесение изменений в и (или) расторжение заключенного с финансовым директором Общества трудового договора;
- (o) внесение изменений в учетную политику Общества;
- (p) утверждение (или внесение изменений) в существенные политики Общества, касающиеся вознаграждения работников, условий трудовых отношений, пенсионных программ а также заключение каких-либо договоров гражданско-правового характера с кем-либо из работников или Директором, которые могут быть расторгнуты только при условии выплаты компенсации свыше 10 000 000 (десяти миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года и направления уведомления как минимум за три месяца (а также внесение изменений в подобные действующие соглашения);
- (q) установление ипотеки, залога, удержания, опциона, преимущественного права или любого иного вида обременения в отношении всего либо части имущества или иных активов Общества;
- (r) подача заявлений, связанных с получением или отзывом лицензии или разрешения, необходимого или желательного для ведения бизнеса Общества не связанного с реализацией проекта на основании Концессионного соглашения;
- (s) заключение сделок дарения и пожертвования, если сумма такой сделки превышает 5 000 000 (пять миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года;
- (t) изменение адреса (места нахождения) Общества, сведения о котором внесены в Единый государственный реестр юридических лиц;
- (u) предоставление полномочий (выдача доверенностей) любым лицам на осуществление действий (совершение сделок), перечисленных в статье 12.2;
- (v) созыв годового и внеочередного Общих собраний; утверждение повестки дня Общего собрания и другие вопросы, связанные с подготовкой и проведением Общего собрания;
- (w) использование резервного и иных фондов Общества;

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- (x) согласие на совершение или последующее одобрение сделок в случаях, предусмотренных статьей 46 Закона об ООО;
- (y) согласие на совершение или последующее одобрение сделок, предусмотренных статьей 45 Закона об ООО; и
- (z) иные вопросы, предусмотренные настоящим Уставом и Законом об ООО.

Решением внеочередного общего собрания участников Общества (протокол б/н от 17.03.2023 г.) утверждена новая редакция Устава, в которой в состав компетенций Совета директоров добавлены нормы, касающиеся решений в отношении дочерних предприятий.

Исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор. Директор Общества избирается Советом директоров Общества сроком на 5 лет, может переизбираться неограниченное число раз.

Окутин Сергей Александрович является Директором Общества с момента его создания:

Единоличный исполнительный орган образован и Директором Общества назначен Окутин Сергей Александрович Протоколом №1 Общего собрания участников ООО «ВКК» от 19.12.2012 г.

Протоколом ВОСУ от 05.11.2015 Окутин С.А. назначен Директором Общества с 25.01.2016 сроком на 3 года. На основании Решения Совета директоров от 16.06.2016 полномочия Директора были досрочно прекращены, и он был избран повторно сроком на 3 года – с 21 июня 2016 г. по 20 июня 2019 г.

Протоколом заседания Совета директоров от 30.05.2019 г. полномочия Директора продлены сроком на 3 года с 21.06.2019 г. по 20.06.2022 г.

Протоколом заседания Совета директоров от 24.06.2022 г. полномочия Директора продлены сроком на 5 лет с 21.06.2022 г. по 20.06.2027 г.

В соответствии со ст. 13.7 устава Общества Директор:

- (a) обеспечивает выполнение решений Общего собрания и Совета директоров;
- (b) распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных настоящим Уставом и действующим законодательством;
- (c) утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, определяет организационную структуру Общества, за исключением документов, утверждаемых Общим собранием и Советом директоров;
- (d) утверждает штатное расписание Общества, филиалов и представительств;
- (e) принимает на работу и увольняет с работы сотрудников, в том числе назначает и увольняет своих заместителей, главного бухгалтера, руководителей подразделений, а также в соответствии с решением Общего собрания финансового директора Общества;
- (f) в порядке, установленном законодательством, настоящим Уставом и Общим собранием, поощряет работников Общества, а также налагает на них взыскания;
- (g) открывает в банках расчетные, валютные и другие счета Общества, заключает договоры и совершает иные сделки в пределах установленных настоящим Уставом и действующим законодательством;
- (h) утверждает договорные цены на продукцию и тарифы на услуги;
- (i) организует бухгалтерский учет и отчетность;
- (j) решает другие вопросы текущей деятельности Общества.

Основное направление деятельности

Общество создано на неопределенный срок как коммерческая организация 25 января 2013 года под фирменным наименованием: Общество с ограниченной ответственностью «Верхневолжская концессионная компания».

В соответствии с уставом Общества основным видом деятельности Общества является реализация концессионных соглашений о финансировании, строительстве, реконструкции, оснащении оборудованием и эксплуатации объектов транспорта.

Общество занимается привлечением денежных средств на российском фондовом рынке посредством выпуска рублевых корпоративных облигаций и направлением инвестиций на реализацию Концессионного соглашения.

Источником доходов Общества являются доходы от реализации проекта в рамках Концессионного соглашения.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Общество не имеет планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств.

Общество не планирует изменения профиля основной деятельности.

Цели создания Общества: привлечение денежных средств на фондовом рынке и осуществление работ по реализации Концессионного соглашения.

Основной деятельностью Общества является работа по созданию, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга, в соответствии с заключенным Концессионным соглашением (Примечание 6), которое было заключено 30 мая 2016 г. между ООО «ТКК» (в качестве Концессионера) и Санкт-Петербургом (в качестве Концедента), до этого момента Общество не осуществляло фактической хозяйственной деятельности.

Реализация Концессионного соглашения рассчитана на срок 30 лет: 2.5 года – строительство, 27.5 лет – эксплуатация.

Численность сотрудников Общества на 31.12.2022 г. составляет 187 человека, на 31.12.2021 г. – 182 человека.

Условия осуществления деятельности Общества в Российской Федерации

В процессе своей деятельности Общество в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации.

К страновым рискам Общества относятся политические, экономические и социальные риски, присущие Российской Федерации. Данные риски находятся вне контроля Общества.

В отличие от 2021 года, в первом полугодии 2022 в России отмечалась устойчивое снижение интенсивности эпидемического процесса по COVID-19. В связи с этим 1 июля 2022 г. Роспотребнадзор отменил все ограничения по COVID-19 в России. До конца года ситуация оставалась на его строгом контроле и несмотря на появление новых штаммов коронавируса уровень заболеваемости оставался умеренным и возобновления ограничительных мероприятий не потребовалось. Общество расценивает возможный риск снижения пассажиропотока, от роста заболеваемости коронавирусом COVID-19, как умеренный в силу наличия в условиях Концессионного соглашения механизма расчета платы концедента, предусматривающего выплату концессионеру гарантированного дохода до значений, соответствующих плановым показателям доходов концессионера, предусмотренных финансовой моделью, в случае если фактический объем собираемой выручки от перевозки пассажиров будет меньше прогнозных значений. Вышеперечисленные факторы риска находятся вне контроля Общества.

До февраля 2022 г. Российская Федерация имела следующие рейтинги инвестиционного уровня, присвоенные ведущими мировыми рейтинговыми агентствами:

- ✓ ВВВ- (прогноз «Стабильный») по данным рейтингового агентства Standard&Poors;
- ✓ Ваа3 (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Стабильный») по данным рейтингового агентства Moody's;
- ✓ ВВВ (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Стабильный») по данным рейтингового агентства Fitch.

Агентство Fitch 08 марта 2022 г. понизило долгосрочный рейтинг России в иностранной валюте до С, что отражает мнение агентства о неизбежности суверенного дефолта. Плановый пересмотр рейтинга планировался на 27 мая 2022, но компания решила отклониться от графика из-за сложившейся ситуации в России. Рейтинги России также понизили Moody's и S&P. Moody's 6 марта 2022 г. понизило рейтинг России до преддефолтного Са. Агентство S&P 3 марта 2022 г. понизило суверенный кредитный рейтинг России до категории ССС-, это нижняя граница спекулятивной категории, в классификации агентства она означает, что риска дефолта можно избежать только при наличии благоприятной конъюнктуры.

Экономика и финансовая система России постепенно адаптируются к работе в условиях введенных санкций со стороны ряда стран. Волатильность в разных сегментах экономики снизилась. Тем не менее сохраняются риски новых санкций, в том числе вторичных, и может усиливаться негативное влияние ранее принятых ограничений. Санкции на технологии могут иметь более долгосрочное действие, чем экспортные ограничения. Сокращение доходов компаний, сужение рынков сбыта и запрет на поставки в Россию оборудования и комплектующих могут оказывать сдерживающее влияние на инвестиции, развитие промышленного сектора и в результате на доходы бюджета и граждан.

По прогнозам ЦБ РФ со стороны внешних условий на среднесрочном горизонте сохранится высокая неопределенность в отношении большого числа факторов: устойчивость инфляции и ужесточение денежно-кредитной политики, динамика спроса и затруднения в глобальных цепочках поставок, волатильность на продовольственном и энергетическом рынках, большие объемы накопленных долгов и геополитическая напряженность, поэтому в настоящий момент руководство не может достоверно оценить влияние

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

вышеперечисленных факторов на финансовое положение Общества. Руководство Общества полагает, что им предпринимается и будут в дальнейшем предприниматься все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста бизнеса в создавшихся обстоятельствах.

С конца февраля 2022 г. внешние условия функционирования российской экономики кардинально изменились. Введенные иностранными государствами санкционные ограничения привели к усилению волатильности валютного курса, снижению цен на финансовые активы. Одновременно ажиотажный спрос населения на ряд продовольственных и непродовольственных товаров в совокупности с ослаблением рубля привели к ускорению инфляции, которая достигла максимума в апреле 2022 - 17,8% в годовом выражении. На первом этапе после введения санкционных ограничений в отношении Российской Федерации Банком России и Правительством Российской Федерации был оперативно реализован комплекс мер по стабилизации ситуации на валютном и финансовом рынках, в том числе на внеочередном заседании Банка России 28 февраля 2022 г. повышена ключевая ставка до 20%, временно приостановлены торги в фондовой секции Московской биржи, а также введены ограничения на движение капитала и обязательная продажа 80% валютной выручки экспортёрами на внутреннем валютном рынке. Благодаря указанным мерам удалось сохранить устойчивость финансового и валютного рынков, стабилизировать ситуацию в экономике. Это позволило уже с апреля 2022 приступить к снижению ключевой ставки. В период с апреля по сентябрь 2022 ключевая ставка была снижена на 12,5 п.п., до 7,5%. С 10.06.2022 была отменена обязательная продажа валютной выручки. Ограничение участия нерезидентов из недружественных стран в торгах на российском рынке акций и реализованные меры Банка России способствовали общей стабилизации рынка после возобновления торгов в конце марта 2022 года. Однако в третьей декаде сентября на фоне усиления геополитической напряженности индекс Московской Биржи ускорил свое падение, снизившись на 19,5%. Более значительного снижения индекса в сентябре удалось избежать, в том числе благодаря отсутствию нерезидентов из недружественных стран на российском рынке и адаптации рынка к санкционным рискам. В целом с начала II квартала по 18 ноября 2022 г. индекс Московской Биржи снизился на 18,4% (с начала 2022 г. – на 42%). Падение фондовых индексов в 2022 г. является прямым отражением изменившихся условий существования российской экономики в рамках санкционных ограничений.

Санкционное давление на российскую экономику и ее отдельные экономические субъекты продолжается. В целом акценты в санкционной политике западных стран в отношении России в большей степени переходят от введения новых ограничений, призванных дестабилизировать российскую экономику и финансовую систему в краткосрочной перспективе, к мерам, имеющим долгосрочный эффект, включая сдерживание развития технологического сектора, а также меры по усилению контроля и координации действий при реализации уже примененных санкционных инструментов и попытки ограничить внешнеэкономические связи России.

Курс рубля к доллару США по итогам 2022 года укрепился на 4,5 п.п. с 74,84 до 70,34 рублей за долл. США. При этом, 11.03.2022 курс достиг своего пикового значения – более 120,37 рублей за доллар США, а 30.06.2023 минимума в 51,15 рублей за доллар США. В период с 01.07.2022 по 30.11.2022 курс находился в диапазоне 52,51 - 63,75 рублей за доллар США.

По итогу 2022 г. большинство показателей российской экономики оказались лучше ожиданий экспертного сообщества. По оценке Росстата спад ВВП в 2022 году составил 2,1% (прогноз базового сценария – 7,8%). Начиная с 2023 г. ВВП в базовом варианте начинает медленно восстанавливаться, при этом по итогам 2023 г. ожидается падение (-0,7% в целом за год) с учетом высокой базы I квартала 2022 года. Основной восстановительный рост ожидается в 2024 и 2025 гг. (3,2% и 2,6% соответственно), при этом к концу среднесрочного периода прогнозируется, что экономика не выходит на докризисный уровень.

Несмотря на сокращение производственной активности, ситуация на рынке труда оставалась стабильной: уровень безработицы держался на исторических минимумах - 3,96% от рабочей силы с средним за год, против 4,8% в 2021 г. Стабильная ситуация на рынке труда, наряду с реализованными во 2 кв. 2022 г. мерами социальной политики (индексация пенсий, прожиточного минимума и минимального размера оплаты труда на 10% с 1 июня, начало выплат на детей от 8 до 17 лет из малообеспеченных семей), ограничили снижение реальных располагаемых денежных доходов населения до 1,0% по итогам года (в 2021 году + 3,2%). Потребительский спрос в начале 2023 г. продемонстрировал улучшение динамики в основном за счёт оборота общественного питания и платных услуг населению, но в целом пока сохраняет отставание от прошлого года. Сокращение оборота розничной торговли составило 6,7% к уровню 2021 г., объем платных услуг населению вырос на 3,6%, а общественного питания на – 4,7%. Инфляция по итогам 2022 года в России составила 11,94% после 8,39% в 2021 году. Вопреки прогнозам и действующим импортным и экспортным ограничениям и высокой неопределенности относительно среднесрочных тенденций в экономике рост инвестиций в основной капитал за 2022 года показал положительную динамику и составил – 4,6%, к аналогичному периоду прошлого года. В то же время ясно, что главные вызовы сохраняются и связаны они прежде всего с ограничениями на импорт инвестиционного оборудования.

К страновым рискам в Российской Федерации относится снижения ВВП по итогам года, как следствие сокращение бюджетных доходов, вызванное общим замедлением, приостановкой экономической деятельности, уменьшением налоговых поступлений и сокращением экспорта. Основными факторами снижения ВВП во второй

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

половине 2022 г. стали внешним спросом (как из-за санкций на российский экспорт, так и из-за замедления мировой экономики) и ограничений на стороне предложения (как следствие санкций на импортные поставки и нарушения производственно-логистических цепочек). С точки зрения компонентов спроса основной вклад в ухудшение динамики ВВП в краткосрочной перспективе будут вносить инвестиционный спрос и чистый экспорт. После активного восстановительного роста в 2021 г. мировая экономика перешла к замедлению. Снижение темпов глобального роста и ужесточение финансовых условий на мировых рынках во многом происходит из-за резкого повышения цен на продовольствие и энергоносители, на фоне чего крупнейшие развитые страны вынуждены сворачивать стимулирующие меры бюджетной политики и переходить к ужесточению денежно-кредитной политики. Рост мирового ВВП в 2022 году составил 3,4% после увеличения на 6,1% в 2021 году.

Негативное влияние на инвестиционную активность окажут «узкие места» в предложении оборудования и комплектующих (как импортных, так и отечественных). Кроме того, из-за изменения внешних условий будут постепенно сворачиваться либо сдвигаться «вправо» крупные экспортно-ориентированные проекты. Дальнейшее восстановление в краткосрочной перспективе будет поддерживаться возобновлением роста потребительского кредитования и оттоком средств с депозитов по мере снижения процентных ставок в экономике, а с 2023 г. – восстановлением реальных располагаемых денежных доходов населения. В результате уже с 1 кв. 2023 г. начнется восстановительный рост ВВП (к уровню 2021 г. с устранением сезонности). Отрицательная динамика по итогам 2023 г. (-0,8%) будет обусловлена преимущественно эффектом высокой базы 1 кв. 2022 года.

Итоги 2022 г. по большинству показателей российской экономики оказались лучше ожиданий экспертного сообщества. Индекс промышленного производства по итогам 2022 г. составил -0,6% г/г, что значительно выше прогнозов на начало – середину года.

Согласно данным Росстата, объем ВВП России за 2022 г., по первой оценке, составил в текущих ценах 151 455,6 млрд рублей. Индекс физического объема ВВП относительно 2021 г. составил 97,9%. Индекс-дефлятор ВВП за 2022 г. по отношению к ценам 2021 г. составил 114,3%.

На снижение ВВП (-2,1%) сказалось сокращение индекса физического объема добавленной стоимости в следующих отраслях:

- оптовая и розничная торговля (- 12,7%);
- водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений (-6,8%);
- обрабатывающие производства (-2,4%);
- транспортировка и хранение (-1,8%).

Вместе с тем часть отраслей показала рост индекса физического объема добавленной стоимости:

- сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство (+6,6%);
- строительство (+5,0);
- гостиницы и рестораны (+4.3%);
- государственное управление (+4.1%);
- информация и связь (+0,6%);
- добыча полезных ископаемых (+0,4%).

По утверждению президента РФ все заявленные национальные цели развития РФ сохраняются, однако Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в Российской Федерации как в краткосрочном, так и в долгосрочном плане как слабо прогнозируемую.

В соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 27.11.2021 N 3363-р «О Транспортной стратегии Российской Федерации до 2030 года с прогнозом на период до 2035 года» предусмотрена реализация следующих целей:

- повышение пространственной связанности и транспортной доступности территорий;
- повышение мобильности населения и развитие внутреннего туризма;
- увеличение объема и скорости транзита грузов и развитие мультимодальных логистических технологий;
- цифровая и низкоуглеродная трансформация отрасли и ускоренное внедрение новых технологий.

Стратегия направлена на опережающее удовлетворение ожиданий основных пользователей и потребителей транспортного комплекса. Прямыми пользователями транспортных услуг в части пассажирских перевозок являются граждане Российской Федерации, проживающие в агломерациях и за их пределами, граждане, проживающие в удаленных, труднодоступных и геостратегических районах страны.

Гражданам страны должно быть обеспечено повышение качества жизни в части, зависящей от транспортного комплекса, в том числе повышение качества транспортных услуг в части комфортности и безопасности перевозок с минимизацией негативного воздействия на окружающую среду при сохранении ценовой доступности перевозок, повышение качества транспортных услуг в части скорости обслуживания пассажиров и, как следствие, увеличение подвижности населения.

Согласно стратегии доведение магистральной инфраструктуры в агломерациях до целевого состояния предполагает развитие в них магистральной сети пассажирского транспорта общего пользования, в том числе

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

реконструкцию существующих линий трамвая в агломерациях на направлениях с пассажиропотоками более 600 человек в пиковый час и строительство новых линий с потоком более 2000 человек при отсутствии градостроительных и транспортных ограничений для развития рельсового транспорта, а также при условии, что развитие рельсового транспорта обладает большей экономической эффективностью на жизненном цикле проекта, чем менее капиталоемкие альтернативы и привлекательно для внебюджетных инвестиций. Необходимым условием развития магистральной инфраструктуры агломераций является внедрение интеллектуальных транспортных систем на улично-дорожной сети и общественном транспорте.

Принципы устойчивого развития транспортного комплекса направлены на решение задачи по снижению негативного воздействия транспортного комплекса на окружающую среду в соответствии с принципами устойчивого развития стратегии. Ключевым принципом устойчивого развития транспортного комплекса является обеспечение транспортных потребностей населения и бизнеса без ущерба для здоровья человека и состояния окружающей среды.

Помимо Транспортной стратегии, в Российской Федерации определены ключевые сегменты развития экономики, получившие статус Национальных проектов. Одним из таких проектов является «Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года» (в ред. от 09.12.2022), он включает в себя увеличение транспортной подвижности населения, и повышение уровня транспортной обеспеченности субъектов Российской Федерации. В крупных городских агломерациях, как Москва и Санкт-Петербург, развитие транспортной системы имеет принципиальный характер. Городское Правительство заинтересовано в развитии новых транспортных линий и реконструкции существующих для ускорения пассажиропотока и привлечения людей на городской общественный транспорт, что позволит разгрузить автомобильные дороги, увеличить бюджетные поступления и улучшить экологическую ситуацию в городах.

Политико-экономические риски.

В настоящее время политическая обстановка характеризуется крайне высокой степенью нестабильности. Политический фактор несет в себе потенциальную угрозу экономической стабилизации: долгосрочные инвестиции в российскую экономику, являющиеся необходимым условием экономического подъема, становятся затруднительными из-за высокого уровня риска, генерируемого политической средой. В соответствии с изменениями политической и экономической конъюнктуры Правительство Российской Федерации будет проводить меры, направленные на стабилизацию российской экономики. В сложившейся ситуации присутствуют такие риски, как неконвертируемость национальной валюты за рубежом, низкий уровень ликвидности на рынках долгосрочного кредитования и инвестиций, а также высокий уровень инфляции. По итогам 2022 г. инфляция составила - 11,94% (8,39% в 2021 г.). По данным Росстата годовая инфляция в России максимально ускорила во втором квартале 2022 по отношению к аналогичному периоду 2021 года, достигнув уровня – 16,9%, что было вызвано ослаблением курса рубля и повышенным спросом на ряд продовольственных и непродовольственных товаров.

С начала декабря 2021 года до середины февраля 2022 года ключевая ставка была повышена с 7,5 до 9,5% годовых. Банк России продолжал цикл повышения ключевой ставки, начатый в марте 2021 года. В течение 2021 — начале 2022 года годовая инфляция увеличивалась и складывалась выше прогноза, значительно отклонившись от цели. Ее повышение происходило как в России, так и в мире из-за быстрого расширения спроса относительно возможностей увеличения выпуска по широкому кругу отраслей. Возможности наращивания выпуска были ограничены в том числе из-за нарушений производственных и логистических цепочек в условиях пандемии COVID-19. Для возвращения инфляции к цели, а экономики — на траекторию сбалансированного роста к середине февраля 2022 года ключевая ставка была повышена до 9,5% годовых. При этом Банк России допускал возможность ее дальнейшего повышения.

28 февраля 2022 года ключевая ставка была повышена с 9,5 до 20% годовых. В конце февраля внешние условия для российской экономики кардинально поменялись. Против России были введены санкции, которые были направлены на разрыв сложившихся товарных и финансовых связей, изоляцию российской экономики от мировой. Банк России совместно с другими органами власти оперативно реагировал на рост рисков для ценовой и финансовой стабильности, в том числе мерами денежно-кредитной политики. К началу апреля острая фаза кризиса была преодолена. Экстренное повышение ключевой ставки до 20% годовых 28 февраля позволило остановить отток средств клиентов из банков, сохранить привлекательность рублевых сбережений и не допустить неконтролируемого роста цен.

К апрелю риски для финансовой стабильности стали уменьшаться. С начала апреля к середине сентября ключевая ставка была снижена с 20 до 7,5% годовых. Средства граждан возвращались в банковский сектор, в том числе на срочные рублевые депозиты. Стабилизировалась динамика курса рубля, как и ситуация на финансовом рынке в целом. Одновременно уменьшались и риски для ценовой стабильности. Текущие темпы роста потребительских цен снизились, способствуя замедлению годовой инфляции. Инфляционные ожидания населения и бизнеса уменьшились с пиковых значений. Банк России оперативно реагировал на изменение ситуации и поэтапно снижал ключевую ставку. Принятые в этот период решения о снижении ключевой ставки

были направлены на восстановление доступности кредитных ресурсов в экономике для поддержки структурной перестройки экономики и ограничения масштаба снижения экономической активности. При этом денежно-кредитная политика сохраняла необходимое дезинфляционное влияние, чтобы вернуть инфляцию к цели в 2024 году. К середине сентября влияние разовых дезинфляционных факторов стало ослабевать. Банк России отмечал, что начатый в апреле процесс снижения ключевой ставки близок к завершению.

В конце сентября геополитическая и внутренняя экономическая ситуация значительно изменилась. Объявление частичной мобилизации привело к росту неопределенности и сказалось на настроениях населения и бизнеса. Банковский сектор вновь столкнулся с оттоком средств населения. Замедление годовой инфляции продолжилось. Вместе с тем инфляционные ожидания населения и бизнеса оставались на повышенном уровне. Несколько увеличились проинфляционные риски, связанные с усилением ограничений на стороне предложения, глобальной рецессией, изменением численности рабочей силы и структуры занятости, в том числе на фоне частичной мобилизации.

Согласно базовому сценарию, в 2022 году и в течение большей части 2023 года российская экономика будет сокращаться, подстраиваясь к изменившимся внешним условиям. Экономика перейдет к росту во второй половине 2023 года. В 2024 году восстановительный рост продолжится. В 2025 году темп роста экономики стабилизируется в диапазоне 1,5–2,5%.

Под влиянием денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 5,0–7,0% в 2023 году, вернется к 4% в 2024 году и в дальнейшем будет находиться вблизи цели. Возвращение годовой инфляции к цели будет постепенным, в том числе из-за неизбежной подстройки относительных цен по широкому кругу товаров и услуг в процессе структурной перестройки российской экономики.

В базовом сценарии Банк России прогнозирует среднюю за год ключевую ставку в диапазоне 6,5–8,5% годовых в 2023 году и 6,0–7,0% годовых в 2024 году. К 2025 году Банк России вернет ключевую ставку в долгосрочный нейтральный диапазон. Банк России исходит из оценки долгосрочной номинальной нейтральной процентной ставки в 5,0–6,0% годовых. Однако в период структурной перестройки экономики неопределенность ее оценок выше. Есть факторы, которые могут действовать как в сторону повышения нейтральной ставки, так и в сторону снижения. Банк России будет оценивать совокупное воздействие на нее факторов по мере накопления данных.

Банк России будет принимать дальнейшие решения по ключевой ставке с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, процесса структурной перестройки экономики, а также оценивая риски со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков.

Региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в Москве, Санкт-Петербурге, Московской области и Ленинградской области в настоящий момент неразрывно связано с ситуацией в России в целом.

Риск стихийных бедствий, имеющих существенное влияние на работу по строительству транспортной инфраструктуры, возможного прекращения транспортного сообщения и других региональных факторов минимален.

Общество осуществляет свою деятельность в регионе с достаточно развитой инфраструктурой и минимально подвержено рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

После прошедших в 2019 г. выборов губернатора Санкт-Петербурга политика развития городского транспортного сообщения сохранилась и приобрела более действенный и направленный характер. На лето 2020 года в Санкт-Петербурге было запланировано осуществление транспортной реформы, предусматривающей отмену маршрутных такси, и переориентацию пассажиропотока в сторону автомобильного и наземного электрического транспорта. Планы по реализации реформы были скорректированы в связи с пандемией коронавируса COVID-19 - бюджет был перераспределен на поддержку медицинской сферы и срок реформы был перенесен на июль 2022 г. Уже в апреле 2022 года Петербург поэтапно стал переходить на новую модель транспортного обслуживания (НМТО). Главная цель НМТО – переход на принципиально новый единый стандарт качества транспортного обслуживания. Для этого Петербург откажется от морально устаревших и небезопасных «маршруток» (их заменят современные комфортабельные и экологичные автобусы), запустит актуализированную маршрутную сеть, создаст более 200 новых остановочных павильонов, а действие льгот распространит на весь наземный общественный транспорт. I этап стартовал 1 апреля. Для его реализации городу потребовалось 864 автобуса, которые вышли на маршруты с полностью готовой инфраструктурой (остановками, диспетчерскими станциями, разворотными кольцами). Вступил в действие пересадочный тариф «60» минут. Он позволяет в течение часа совершать неограниченное количество пересадок на наземном общественном транспорте (трамвай, автобус, троллейбус). Отменяются зонные тарифы, чтобы жители удаленных районов Петербурга не переплачивали за проезд. II этап начался в июне 2022 года. По новым маршрутам и маршрутам с изменением трассы поехали 693 новых автобуса. 15 июля в Санкт-Петербурге стартовал третий, завершающий, этап транспортной реформы. На этом этапе на линии должно было выйти 1 244 автобуса. Из-за возникших

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

логистических проблем была задержка поставки части автобусов (378 шт.), которые предполагалось поставить к середине ноября 2022 г.

Общество ожидает позитивное влияние данной реформы и увеличение пассажиропотока на своем объекте в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга.

Фактором, влияющим на снижение пассажиропотока Общества в 2023 г. станет закрытие м. Ладожская с 04.03.2023 на срок – 11 месяцев. На период ремонтных работ Комитет по транспорту организует перевозку пассажиров наземным общественным транспортом: были изменены трассы следования и усилено движение 7 автобусов и 1 трамвая, введены два дополнительных временных автобусных маршрута, которые будут работать в часы пик, запущен новый бесплатный трамвайный маршрут № 30, который будет курсировать от метро «Ладожская» до Площади Александра Невского, обустроены две выделенные полосы для движения общественного транспорта: на мосту Александра Невского для трамваев и на Заневском проспекте для безрельсового транспорта. Несмотря на ожидаемое снижение пассажиропотока, Общество не видит в этом негативного влияния на его финансовое положение в силу наличия в условиях Концессионного соглашения механизма расчета платы концедента, предусматривающего выплату концессионеру гарантированного дохода до значений, соответствующих плановым показателям доходов концессионера, предусмотренных финансовой моделью, в случае если фактический объем собираемой выручки от перевозки пассажиров будет меньше прогнозных значений. Данный фактор риска находится вне контроля Общества.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что макроэкономическая среда в Санкт-Петербурге позволяет говорить об отсутствии специфических региональных рисков.

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных выше рисков Общество предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Для нейтрализации части рисков будет предпринят ряд мер защиты, в большей степени связанных с реализацией производственной программы Общества, и будут разработаны возможные мероприятия по действиям Общества при возникновении того или иного риска. Однако необходимо отметить, что предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Параметры проводимых мероприятий, предпринимаемых Обществом при неблагоприятных тенденциях, будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Общества.

Настоящая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2021 год.

В 2022 г. Общество изменило порядок представления прочих активов – запасных частей, которые будут использованы при капитальных ремонтах инфраструктуры и подвижного состава, в связи с ростом количества таких запасных частей. Такие запасные части предназначены для использования при оказании услуг в течение длительного периода времени, и в дальнейшем, при проведении капитальных ремонтов будут формировать стоимость объектов основных средств по отдельной группе «Капитальный ремонт». Эти активы теперь представлены в составе долгосрочных активов (ранее были представлены в составе краткосрочных активов). В связи с изменением подхода было изменено представление сравнительных данных на 31 декабря 2021 года (в сумме 4 107 тыс. руб.). Общая сумма активов не изменилась.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Основные корректировки относятся к признанию отложенных налоговых активов и обязательств, отражению доходов и расходов в соответствии с МСФО, реклассификации финансовых активов и финансовых обязательств с учетом требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также отражению операций по концессионным соглашениям в соответствии с Интерпретацией № 12 «Концессионные соглашения».

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ.

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении Учетной политики

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства Общества информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении финансовой отчетности текущего года.

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Определение суммы обязательств Общества по обслуживанию сооруженного объекта, предусмотренного концессионным соглашением

Обязательства Общества, определенные концессионным соглашением, по обслуживанию сооруженного объекта (поддержание объекта в надлежащем транспортно-эксплуатационном состоянии) и обновление всего подвижного состава до момента возврата Концеденту по окончании концессионного соглашения, могут быть достоверно оценены только по окончании сооружения объекта.

Условия концессионного соглашения, действующего на момент составления настоящей финансовой отчетности, предусматривают текущий и капитальный ремонт имущества, составляющего объект концессионного соглашения, обеспечение обновления всего подвижного состава, и поддержание объекта в надлежащем транспортно-эксплуатационном состоянии в течение всего срока действия концессионного соглашения.

Расходы на указанные мероприятия рассматриваются Руководством Общества в качестве операционных расходов тех отчетных периодов, в которые появится необходимость осуществлять такого рода расходы. В силу этого, оценочные обязательства по осуществлению такого рода операций в настоящей финансовой отчетности не признаются.

Исключение составляют предстоящие расходы на модернизацию подвижного состава: после начала эксплуатации трамвайной сети Общество признаёт оценочное обязательство на осуществление такого рода расходов. Порядок расчета суммы указанного оценочного обязательства определен Концессионным соглашением на основании ожидаемых расходов на модернизацию подвижного состава с учетом фактических показателей инфляции.

Признание в качестве актива полученных в долгосрочную аренду земельных участков

Эксплуатация объекта концессионного соглашения – трамвайной сети, осуществляется на участках, переданных Обществу в долгосрочную аренду. С момента начала эксплуатации договоры аренды земли квалифицируются как долгосрочная аренда. Общество признает актив в форме права пользования арендованными земельными участками и обязательство по аренде.

Финансовая аренда (Общество – Арендодатель)

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Общество сдает в аренду спецтехнику, на конец 2022 г. действует два таких договора, срок действия которых по оценке Общества составляет 10 и 12 лет, в связи с чем договор классифицируется как финансовая аренда.

Для определения справедливой стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде (в целях раскрытия соответствующей информации) Общество использует статистические данные Банка России о средних процентных ставках по выданным кредитам нефинансовым организациям на сопоставимый срок.

Налог на прибыль

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочной модели бизнеса, подготовленной Обществом. Модель основана на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство полагает, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Общества.

Обязательства по оплате текущих платежей в бюджеты по налогам и сборам выполняются в полном объеме.

4. Основные положения Учетной политики

Концессионные соглашения

Объекты инфраструктуры, полученные Обществом от Концедентов для целей эксплуатации, включая сбор платы за проезд и содержание Объекта, не признаются в ее отчетности как объекты основных средств.

Объекты основных средств, полученные от Концедентов, в отношении которых Общество имеет право распоряжения, признаются как активы в финансовой отчетности по их справедливой стоимости на дату получения.

Причитающиеся Обществу выплаты отражаются следующим образом:

- как финансовый актив - в той мере, в которой Общество имеет безусловное право получения денежных средств или иных финансовых активов от Концедента;
- как нематериальный актив - в той мере, в которой Общество получает право требования оплаты за оказываемые услуги от пользователей таких услуг.

В дальнейшем признаваемый Обществом финансовый актив учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) № 9 «Финансовые инструменты», а признаваемый Обществом нематериальный актив – согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Условия концессионных соглашений, действующие на момент составления настоящей отчетности, предусматривают обслуживание инфраструктуры объекта и поддержание самих объектов концессионных соглашений в работоспособном состоянии в течение всего срока действия концессионных соглашений. Расходы на указанные мероприятия рассматриваются Руководством Общества в качестве операционных расходов тех отчетных периодов, к которым относятся такого рода расходы.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

В силу этого, оценочные обязательства по осуществлению такого рода операций в настоящей финансовой отчетности не признаются. Исключение составляет реновация подвижного состава, оценочный резерв на проведение которой признаётся ежегодно с начала эксплуатации объекта Концессионного соглашения.

Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС). Доходы Общества признаются на следующих основаниях:

Концессионные соглашения

Доходы от оказания услуг по строительству или модернизации концессионных активов отражаются пропорционально степени завершения процесса строительства или модернизации на отчетную дату, при условии, что степень завершения строительства и сумма дохода могут быть определены с достаточной степенью надежности. В случае, если какое-либо из указанных условий на отчетную дату не соблюдено, доход признается в размере понесенных затрат. Указанные затраты отражаются в отчете о совокупном доходе в периоде, когда они понесены.

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 или в составе прочих операционных доходов) в момент подтверждения Концедентом согласия на его оплату.

Доход от аренды

Определение, является ли заключенное соглашение договором аренды, основывается на рассмотрении экономического содержания договора на момент его заключения, а именно, связано ли выполнение договора с использованием определенного актива или активов, или передается ли в соответствии с соглашением право пользования активом. Классификация отношений аренды на операционную и финансовую осуществляется по правилам, описанным ниже – в параграфе, касающемся учета операций аренды.

Арендодатель признает финансовый доход по операциям финансовой аренды в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Доходы от операционной аренды признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных соглашений.

Доход от процентов

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

Сумма процентных доходов, полученных от инвестирования заёмных средств, процентные расходы по которым капитализируются, не признаются в составе доходов, а уменьшают сумму, подлежащую капитализации.

Доход от дивидендов

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов

Пособия персоналу

Общество уплачивает установленные законодательством РФ взносы в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования) в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Общества нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Общества недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Финансовые расходы

Расходы на выплату процентов отражаются в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную ставку процента по выданному Обществом обязательству.

Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Капитализируются проценты по заёмным средствам, привлеченным с целью осуществления работ по Концессионному соглашению, в той мере, в какой осуществление этих работ приводит к признанию Нематериального актива – права взимания платы за пользование создаваемым объектом Концессионного соглашения. Сумма подлежащих капитализации процентов уменьшается на сумму доходов от инвестирования заёмных средств.

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли и убытка за период.

Дивиденды

В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием участников было принято решение об их выплате.

Основные средства

Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о прибылях и убытках, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

	Здания	Транспортные средства	Вычислительная и оргтехника	Прочие
Срок полезного использования (в годах)	10-30	3-8	2-3	3-10

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

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

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования. Период и метод амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

полезного использования пересматриваются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, связанных с активом, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетной оценки.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупных доходах в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного использования.

Строящиеся объекты

Активы, находящиеся в стадии строительства, включаются в отчет о финансовом положении; до ввода в эксплуатацию амортизация этих объектов не производится.

НИОКР

Затраты на исследования признаются в расходах по мере их проведения. Затраты на разработки (связанные с проектированием и испытанием новой и усовершенствованием существующей продукцией) отражаются как нематериальные активы при условии, если:

- будет доказана техническая осуществимость проекта и пригодность его к последующей реализации;
- существует намерение завершить проект и в будущем использовать или продать результат проекта;
- существует возможность использовать или продать результат проекта;
- в будущем затраты принесут вероятные экономические выгоды; в том числе доказано существование рынка сбыта или полезность применения для внутренних целей;
- в наличии достаточно технических, финансовых и других ресурсов для завершения проекта, а также дальнейшей продажи или использования его результатов; и
- затраты в ходе его разработки можно достаточно точно оценить.

Прочие затраты по НИОКР отражаются в составе расходов по мере их проведения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды.

Капитализируемые затраты на разработки амортизируются с момента начала производства продукции (предмета этих разработок) в течение ожидаемого срока получения экономических выгод от этих разработок, но не более 10 лет.

Аренда (Общество арендатор). Общие положения.

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.

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.

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществлённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Общество представляет активы в форме права пользования в отчете о финансовом положении, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе основных средств.

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, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение 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.

Общество представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ликвидационная стоимость), дисконтированная с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды.

Арендные платежи включают:

- арендные платежи, включаемые в оценку чистой инвестиции в аренду, в т.ч. фиксированные платежи
- переменные арендные платежи, зависящие от индекса цен или процентной ставки
- ликвидационная стоимость, гарантируемая арендодателю
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение 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 бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных соглашений.

Доходы будущих периодов от государственных субсидий

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Общество удовлетворяет всем условиям предоставления такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся в состав расходов, отражаемых в отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в отчете о совокупном доходе в течение периода, необходимого для обеспечения их соответствия затратам, которые они должны компенсировать.

Запасы

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Незавершенное производство

Незавершенное производство отражается по себестоимости, за вычетом любых предсказуемых убытков. Себестоимость незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, рабочей силы и прямых расходов, включая накладные расходы при нормальном уровне деятельности.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет после получения платежей от покупателей. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по мере получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

Обязательства перед участниками предприятия, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью – взносы участников

Общество имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об обществах с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников общества. В этом случае общество обязано выплатить участнику его долю в чистых активах по состоянию на момент выхода не позднее шести месяцев по окончании года, в течение которого был осуществлен выход.

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2022 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных)

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

В случае, если Общество выплатило участнику его долю в чистых активах, показанная в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, за вычетом налогообложения.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- прочая бизнес-модель.

Общество проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

После первоначального признания - признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента (ЭСП).

Метод эффективной ставки процента не применяется к таким финансовым активам, если амортизированная стоимость, рассчитанная с применением ЭСП и амортизированная стоимость, рассчитанная с применением линейного метода получения дохода, не отличаются существенно друг от друга.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по цене договора. Если договор содержит существенный компонент финансирования (отсрочку платежа сроком более чем на 1 год), оценка амортизированной стоимости производится с применением ЭСП.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

(b) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество также при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовые активы не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кроме того, Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли или убытке за период.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв не формируется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9.

Финансовые обязательства

После первоначального признания Общество отражает финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется по МСФО (IFRS) 9.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.
- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);
- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);
- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком (уровень 3) производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценения тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценения. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценения, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых активов

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Общество применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Оценочный резерв оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев (стадия 1), за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (стадия 2). В этом случае ожидаемые кредитные убытки оцениваются на протяжении всего срока действия актива.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3).

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и деньги на расчетных счетах.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

Обесценение активов

Активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются и проверяются ежегодно на предмет обесценения. Указанные активы подвергаются проверке на предмет обесценения каждый раз, когда определенные события или изменение условий указывают на возможность затруднений при возмещении актива. Снижением стоимости в результате обесценения признается сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость рассчитывается на основе справедливой стоимости актива с учетом расходов на его продажу и ценности от его использования. С целью подсчета обесценения активы группируются на низшем уровне, на котором могут быть отдельно выделены денежные потоки (единицы, генерирующие денежные средства).

Если балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи, выше справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, рассчитывается убыток от обесценения указанных активов, который списывается за счет гудвила (при его наличии), а в дальнейшем – распределяется между остальными активами на пропорциональной основе.

Налог на прибыль и прочие налоги

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентов совокупного дохода.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства

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. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

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.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии - это контракты, требующие от Общества осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученных платежей. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм:

- неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и
- наиболее точной оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Представление в отчетности активов и обязательств

Активы и обязательства в отчетности относятся к краткосрочным (оборотным), если срок обращения их не превышает 12 месяцев с отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Ниже перечислены новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые в настоящее время применимы к деятельности Общества и вступили в силу для годовых периодов с 01.01.2022 г. (и применяются к отчетности, составленной за 2022 год или после этой даты):

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» в части выручки до использования по назначению. Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию. Изменения вступили в силу для годовых периодов с 01.01.2022 г.

- В поправке к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» определены, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Изменения вступили в силу для годовых периодов с 01.01.2022 г.

- В рамках ежегодного улучшения МСФО (цикл 2018-2020) были внесены поправки в ряд стандартов, в частности: в поправке к МСФО (IFRS) 9 говорится, какие платежи нужно включать в «10% тест» для прекращения признания финансовых обязательств; в иллюстративном примере 13 к МСФО (IFRS) 16 убрали пример платежей арендодателя, которые относятся к улучшениям арендованного имущества - такая поправка позволит избежать разногласий в учете улучшений арендованного имущества. Данные поправки применяются для годовых периодов с 01.01.2022 г.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

- Поправки МСФО (IAS) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено). В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

- Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Погашение определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации.

Также Совет по МСФО внес поправку в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешается. В качестве поддержки этой поправки Совет

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

также внес поправку в Положение 2 о практике применения МСФО, в которую включено указание о том, как применять концепцию существенности к раскрытию информации об учетной политике.

- В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц. Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешается.

- В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправку «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» к МСФО (IFRS) 16. Поправка к МСФО (IFRS) 16 определяет требования последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, согласно которым продавец-арендатор оценивает обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо суммы прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Продавцу-арендатору необходимо разработать и применять учетную политику, которая приводит к информации, которая является актуальной и достоверной в соответствии с МСФО (IAS) 8. Поправки к МСФО (IFRS) 16 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты), устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

6. Концессионное соглашение

В 2015 году Общество подало заявку на участие в открытом конкурсе на право заключения концессионного соглашения о создании, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга.

После подведения итогов Конкурса Обществом заключено Концессионное соглашение о создании, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском р-не Санкт-Петербурга, заключенное между Санкт-Петербургом (в качестве концедента) и Обществом (далее – Концессионное соглашение).

Концессионное соглашение заключено 30.05.2016 г.

Целью реализации Концессионного соглашения является повышение транспортной доступности Красногвардейского района Санкт-Петербурга путем строительства трамвайной линии и трамвайного депо и организации их дальнейшего содержания для использования в соответствии с Концессионным соглашением.

В соответствии с Концессионным соглашением Общество обязано создать и реконструировать Трамвайную сеть, право собственности на которую будет принадлежать Концеденту, и 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).

Концессионное соглашение предполагает создание Объекта, включающее реконструкцию и строительство рельсовых путей, остановочных павильонов, строительство депо, создание современной АСУДД, приобретение 23 современных скоростных подвижных составов и последующую эксплуатацию реконструированной и созданной трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга.

В соответствии с условиями Концессионного соглашения основными обязательствами Концедента являются:

- Предоставление земельных участков с заключением договоров аренды для целей строительства инфраструктуры трамвайной сети;

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- Участие в финансировании создания Объекта Концессионного соглашения на стадии Строительства в соответствии с условиями Концессионного соглашения;
- Предоставление финансирования на стадии Эксплуатации в объеме, определенном условиями Концессионного соглашения;
- Компенсация Концессионеру возможных дополнительных расходов в случае наступления Особых Обстоятельств;
- Приемка Объекта Концессионного соглашения по окончании срока действия КС;
- Предоставление Обществу прав владения и пользования в отношении трамвайной сети на срок до 2046 года.

В соответствии с условиями Концессионного соглашения в обязательства Концессионера входит:

- Привлечение финансирования для реализации Проекта
- Строительство (создание) трамвайной сети в сроки, предусмотренные Концессионным соглашением;
- Организация и контроль за качеством создания Объекта
- Эксплуатация Объекта Концессионного соглашения, включая сбор платы за проезд и содержание трамвайной сети в надлежащем состоянии, включая обеспечение ремонтов, с момента окончания строительства и до 2046 года.
- Организация пассажирских перевозок по установленным КС маршрутам
- Организация системы сбора оплаты
- Обслуживание и возврат привлеченного финансирования
- Передача Объекта Концессионного соглашения Концеденту по окончании срока действия Концессионного соглашения.

Строительство объекта Концессионного соглашения, осуществлялось на участках, переданных Обществу в долгосрочную аренду.

Предполагаемые капитальные инвестиции проекта составляли 10 943 423 тыс.руб. с учетом НДС. Инвестиции в размере 1 329 000 тыс.руб. финансировались за счет платы концедента на стадии строительства. Эта сумма подлежала увеличению при наступлении ряда особых обстоятельств. Прочие затраты, финансируемые концессионером, окупаются за счет выручки от сбора платы в связи с оказанием услуг по Перевозке на Трамвайной сети и в случае недостатка денежных средств ежеквартальной платы концедента на стадии эксплуатации в размере до 32 745 260 тыс.руб. (в ценах 2015 г. без НДС) с учетом индексации в порядке, предусмотренном Концессионным соглашением.

На основании проведенного анализа условий договора руководство Общества пришло к выводу о том, что, имеет место наличие ряда признаков, указывающих на то, данное концессионное соглашение отвечает критериям, предъявляемым к концессионным соглашениям, попадающим под действие Интерпретации № 12 «Концессионные соглашения» поскольку:

- предметом договора является сооружение объекта инфраструктуры, используемого для оказания общественных услуг;
- имеется договор концессии, определяющий объем услуг, который должен предоставить Концессионер;
- Концедентом является Санкт-Петербург;
- объект инфраструктуры подлежит передаче правообладателю (Концеденту) в конце срока действия договора.

С середины 2016 года Обществом были начаты работы по созданию и реконструкции Трамвайной сети. Концессионеру от Концедента были предоставлены земельные участки под строительство, проектная документация на строительство Трамвайной сети. Обществом заключен договор подряда на создание и реконструкцию Трамвайной сети.

В 2018 году были завершены работы по 1 и 2, а также частично по 3 из четырех этапов строительства, предусмотренных Концессионным соглашением, и начато осуществление деятельности по перевозке пассажиров. В 2019 году строительство было полностью завершено. С конца августа 2019 года Общество осуществляет только деятельность по перевозке пассажиров на 4-х трамвайных маршрутах в Красногвардейском районе г. Санкт-Петербург (эксплуатационная стадия).

В обеспечение исполнения Обществом своих обязательств по оплате штрафных санкций, предусмотренных Регламентом по Эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе г. Санкт-Петербурга выдана банковская гарантия на сумму 54,35 млн руб. (действует с 01 сентября 2021 по 31 августа

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

2022 включительно). На период с 01 сентября 2022 по 31.08.2023 Обществу выдана банковская гарантия на сумму 67,135 млн руб.

В отношении данного концессионного соглашения в финансовой отчетности Общества отражены:

- вложения в нематериальный актив;
- дебиторская задолженность Концедента по оплате эксплуатационного платежа
- выплаченная Концедентом компенсация недополученных доходов;
- выручка от эксплуатации трамвайной сети;
- себестоимость эксплуатации трамвайной сети.

7. Информация по сегментам

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

8. Расчеты и операциям со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации 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.

Ниже указаны остатки на конец года, статьи доходов и расходов, а также прочие операции за год по операциям со связанными сторонами Общества:

	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года
Операции с собственниками		
Финансовые расходы		
Проценты по привлеченным займам	-	-
Расходы, связанные с выпуском облигаций	-	-
Расходы, связанные с выкупом облигаций	(35)	(152)
Операции с другими связанными сторонами		
Кредиторская задолженность		
на начало периода	-	34 528
на конец периода	-	-
Финансовые расходы		
Расходы по предоставленным поручительствам	(100)	(100)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	(83 889)	(78 090)

К ключевому управленческому персоналу отнесен директор, главный бухгалтер, главный инженер, начальник юридического отдела, директора подразделений и их заместители.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами, а также страховые взносы с указанных сумм.

9. Основные средства

Данные о суммах приобретения, выбытия и начисленной амортизации по основным средствам представлены ниже:

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Транспор тные средства	Машины и оборудова ние	Вычислитель ная и оргтехника	Мебель и прочее оборудова ние	Актив в форме права пользования арендованным имуществом	Капитель ный ремонт	Итого:
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	9 460	10 425	1 370	538	65 195	-	86 988
Поступления				181			181
Амортизационные отчисления	-1 948	-2 643	-436	-144	-2 565		-7 735
Выбытие (первоначальная стоимость)	-	-1 893	-2 903	-340	-		-5 135
Выбытие (амортизация)	-	89	2 272	221			2 582
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	11 241	12 398	1 531	1 153	68 624		94 948
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	-3 729	-6 420	-1 228	-698	-5 994		-18 068
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	7 512	5 979	303	456	62 630	-	76 880
Поступления		3 520	127			5 164	8 811
Амортизационные отчисления	-1 948	-2 707	-294	-112	-539	-14	-5 614
Выбытие (первоначальная стоимость)					-49 470		-49 470
Выбытие (амортизация)							
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	11 241	15 918	1 659	1 153	19 154	5 164	54 289
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	-5 677	-9 127	-1 522	-810	-6 533	-14	-23 683
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	5 564	6 792	136	344	12 621	5 150	30 607

В качестве основных средств Общество классифицирует право аренды земельных участков. Оценка права аренды была произведена по состоянию на начало эксплуатационной фазы Концессионного соглашения. В 2022 году в связи с уменьшением обязательств по аренде земельных участков (смотри Примечание 17) уменьшилась первоначальная стоимость права пользования арендованным имуществом на 49 470 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 2 579 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 1 065 тыс. руб.)

По мнению руководства Общества, остаточная стоимость основных средств практически равна их справедливой стоимости.

10. Нематериальные активы

Общество признает нематериальный актив в качестве возмещения, получаемого за услуги по созданию и реконструкции Трамвайной сети в соответствии с Концессионным соглашением по созданию, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга.

В 2019 году полностью завершены работы по строительству объекта Концессионного соглашения и Концедентом приняты законченные строительством объекты. Стоимость указанного нематериального актива

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

(объект полностью введён в эксплуатацию) по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 8 978 390 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 9 371 926 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. первоначальная стоимость нематериального актива 10 527 092 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. 10 527 092 тыс. руб.), начисленная амортизация – 1 548 702 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. 1 155 166 тыс. руб.).

По мнению руководства Общества, отраженная в отчете о финансовом положении стоимость нематериального актива, признаваемого в рамках указанного концессионного соглашения, достаточно адекватно отражает его справедливую стоимость.

Также при первоначальном признании в качестве нематериальных активов Общество квалифицировало следующие активы:

	Товарный знак	Промышленные образцы и исключительные права	Итого вложения в нематериальные активы
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	895	218	1 113
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(378)	(97)	(475)
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	517	121	638
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(114)	(41)	155
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	895	218	1 113
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(493)	(138)	631
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	402	80	482
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(114)	(42)	(156)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	895	218	1 113
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	(607)	(180)	(787)
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	288	38	326

По мнению руководства Общества, отраженная в отчете о финансовом положении стоимость прочих нематериальных активов достаточно адекватно отражает их справедливую стоимость.

11. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность:		
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	14 348	15 868
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	14 348	15 868
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Дебиторская задолженность по Концессионному соглашению	632 878	615 886
Задолженность по оплате эксплуатационного платежа	632 878	615 886
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	1 520	1 481
Прочая дебиторская задолженность	453	133
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	634 851	617 500
Итого дебиторская задолженность	649 199	633 368

Дебиторская задолженность по Концессионному соглашению на 31.12.2022 г. представляет собой задолженность Концедента по оплате эксплуатационного платежа за 4 квартал 2022 года. Эксплуатационный платёж был уплачен в феврале 2023 года.

Дебиторская задолженность по Концессионному соглашению на 31.12.2021 г. представляет собой задолженность Концедента по оплате эксплуатационного платежа за 4 квартал 2021 года. Эксплуатационный платёж был уплачен в феврале 2022 года.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Оплата эксплуатационного платежа, как правило, производится в течение двух месяцев после окончания соответствующего квартала.

По состоянию на 31.12.2022 г., как и на 31.12.2021 г. в составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность за аренду прочего имущества (операционная аренда) и прочая задолженность, подлежащая погашению денежными средствами. Сроки погашения этой задолженности не превышают одного года.

В 2020 году Общество предоставило в аренду спецтехнику, используемую арендатором для оказания услуг Обществу. Аренда носит финансовый характер. Первоначальная стоимость инвестиции в финансовую аренду составила 14 875 тыс. руб., начисленные за 2022 год проценты составляют 216 тыс. руб., за 2021 год – 229 тыс. руб. В 2022 году погашение процентов составило 216 тыс. руб., в 2021 году – 229 тыс. руб., погашение основной суммы требования в 2022 году – 1 157 тыс. руб., в 2021 году – 1 137 тыс. руб. Недисконтированная сумма оставшихся арендных платежей на 31.12.2022 г. составляет 13 077 тыс. руб., из них незаработанный на эту дату доход, относящийся к дебиторской задолженности по финансовой аренде, составляет 1 007 тыс. руб. Недисконтированная сумма оставшихся арендных платежей на 31.12.2021 г. составляла 14 450 тыс. руб., из них незаработанный на эту дату доход, относящийся к дебиторской задолженности по финансовой аренде, составлял 1 223 тыс. руб. Часть задолженности, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отнесена в раздел краткосрочных активов: в 2022 году – 1 177 тыс. руб., в 2021 г. – 1 157 тыс. руб. Остальная часть дебиторской задолженности является долгосрочной и отнесена в раздел долгосрочных активов: в 2022 году – 10 893 тыс. руб., в 2021 г. – 12 070 тыс. руб.

С октября 2021 года Общество предоставило в аренду спецтехнику (путеизмерительную тележку), используемую арендатором для оказания услуг Обществу. Аренда носит финансовый характер. Первоначальная стоимость инвестиции в финансовую аренду составила 4 155 тыс. руб., начисленные за 2022 год проценты составляют 219 тыс. руб., за 2021 год – 57 тыс. руб. В 2022 году погашение процентов составило 219 тыс. руб., в 2021 году – 57 тыс. руб., погашение основной суммы требования в 2022 году – 324 тыс. руб., в 2021 году – 33 тыс. руб. Недисконтированная сумма оставшихся арендных платежей на 31.12.2022 г. составляет 4 801 тыс. руб., из них незаработанный на эту дату доход, относящийся к дебиторской задолженности по финансовой аренде, составляет 1 003 тыс. руб. Недисконтированная сумма оставшихся арендных платежей на 31.12.2021 г. составляла 5 344 тыс. руб., из них незаработанный на эту дату доход, относящийся к дебиторской задолженности по финансовой аренде, составлял 1 222 тыс. руб. Часть задолженности, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отнесена в раздел краткосрочных активов: в 2022 году – 343 тыс. руб., в 2021 г. – 324 тыс. руб. Остальная часть дебиторской задолженности является долгосрочной и отнесена в раздел долгосрочных активов: в 2022 году – 3 455 тыс. руб., в 2021 г. – 3 798 тыс. руб.

Дебиторская задолженность является не обесцененной. Задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в краткосрочных активах.

Общая справедливая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде на 31.12.2022 г. составляет 12 776 тыс. руб. Разница между балансовой и справедливой стоимостью задолженности по финансовой аренде объясняется изменением рыночных процентных ставок за период с начала финансовой аренды.

12. Выданные авансы

Ниже приведена расшифровка сумм, отраженных в отчете о финансовом положении в качестве выданных авансов:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты по налогам и сборам	2	1 076
Авансы поставщикам	17 490	41 618
Прочие авансы	1 319	976
Итого выданные авансы:	18 811	43 670

По своему характеру указанные суммы представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

13. Прочие активы

По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость запасных частей для проведения капитальных ремонтов составляет 15 773 тыс. руб. и отражена в составе долгосрочных активов. По состоянию на 31.12.2021 г. стоимость запасных частей для капитальных ремонтов составляла 4 107 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. в разделе краткосрочных активов в составе прочих активов отражены запасы - инвентарь, материалы и запасные части, используемые в обычной операционной деятельности для обеспечения нормального функционирования транспортной инфраструктуры, вычислительной техники и других основных средств (4 056 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2021 г. стоимость таких краткосрочных прочих активов составляла (1 624 тыс. руб.).

14. Депозиты в банках

В 2021 и в 2022 годах Общество размещало денежные средства на срочные вклады в российских банках АО «БАНК СГБ» и «Банк ГПБ» (АО). Банку АО «БАНК СГБ» рейтинговым агентством «Эксперт РА» присвоен кредитный рейтинг ruA-, банку «Банк ГПБ» (АО) присвоен кредитный рейтинг ruAA+.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2022 г. составляла от 5,00% до 19,45%.

Размещенные на конец 2022 года краткосрочные депозиты на общую сумму 889 720 тыс. руб. имеют срок погашения до 3-х месяцев, средняя эффективная процентная ставка 7,42 % годовых.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2021 г. составляла от 2,5% до 7,75%.

Размещенные на конец 2021 года краткосрочные депозиты на общую сумму 162 039 тыс. руб. имеют срок погашения до 3-х месяцев, средняя эффективная процентная ставка 7,60 % годовых.

25.10.2021 г. Обществом размещены залоговые депозиты под обеспечение кредита, полученного в АО «БАНК СГБ», на общую сумму 815 800 тыс. руб. (примечание 16). Срок размещения до 29.09.2034 г., ставка 6,0% годовых).

Справедливая стоимость размещенных депозитов, по мнению руководства Группы, практически совпадает с их балансовой стоимостью.

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	200 267	428 924
Поступления за пассажирские перевозки, ожидающая зачисления на расчетный счет (данные эквайринга)	2 412	2 309
Поступления за пассажирские перевозки, подлежащие получению от Организатора перевозок	11 497	11 211
Итого денежных средств и их эквивалентов	214 176	442 444

Получению от Организатора перевозок подлежит сумма, полученная последним от продажи проездных билетов, относящаяся к услугам по перевозке пассажиров, оказанным Обществом. Подлежащая получению сумма отражается на основании отчетов Организатора торговли. Срок поступления денежных средств не превышает нескольких рабочих дней.

Денежные средства за пассажирские перевозки поступают на счета Общества, открытые в АО «БАНК СГБ», «Банк ГПБ» (АО) и ПАО «Сбербанк».

Обществом в 2016 г. заключено генеральное соглашение с АО «БАНК СГБ» о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете. Банку АО «БАНК СГБ», в котором Общество размещает денежные средства, рейтинговым агентством «Эксперт РА» присвоен кредитный рейтинг ruA-. Каждая конкретная сделка оформляется подтверждением, в котором указано: сумма неснижаемого остатка, процентная ставка, дата начала срока расчета и дата окончания срока расчета. Генеральное соглашение продолжает действовать в 2021 году, и в 2022 году.

Процентные ставки по неснижаемому остатку в течение 2022 года составляли от 6,75% до 19,45% (в 2021 году – от 3,55% до 7,75%).

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

На конец 2022 года у Общества есть действующие сделки на сумму неснижаемого остатка в размере 200 000 тыс. руб. (на конец 2021 года – 428 000 тыс. руб.) сроком окончания в январе 2023 года (на конец 2021 года – в январе 2022 года), средняя процентная ставка по этим сделкам составляет 7,70% годовых (на конец 2021 года – 7,75%).

16. Кредиты полученные и выпущенные облигации

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты (АО «БАНК СГБ»)	818 915	814 981
облигационный заём (выпуск класс А1)	551 327	538 858
облигационный заём (выпуск класс Б)	2 032 425	1 964 157
облигационный заём (выпуск класс А2)	3 526 221	3 484 155
облигационный заём (выпуск класс А3)	1 060 743	1 073 581
облигационный заём (выпуск класс А4)	1 735 328	2 522 721
Итого долгосрочных кредитов и займов	9 724 959	10 398 453
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты (АО «БАНК СГБ»)	288	-
облигационный заём (выпуск класс А4)	1 141	10 969
Итого краткосрочных кредитов и займов	1 429	10 969
Всего кредиты и займы	9 726 388	10 409 423

Кредиты полученные и выпущенные облигации, отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, та часть обязательства, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в разделе краткосрочных обязательств.

Эффективная процентная ставка по кредиту АО «БАНК СГБ» на 31.12.2022 г. составляет 6,46% годовых, на 31.12.2021 г. – 6,50%. Справедливая стоимость полученного кредита, по мнению руководства Общества, не значительно отличается от их балансовой стоимости. По полученному кредиту было предоставлено обеспечение в виде денежных средств в размере 815 800 тыс. руб., размещенных на залоговых депозитах в АО «БАНК СГБ».

В целях реализации концессионного соглашения Обществом также привлечены денежные средства путём выпуска облигаций. Все выпущенные облигации номинированы в рублях.

По состоянию на 31.12.2022 г. в отчете о финансовом положении отражены следующие облигационные займы:

1. Выпуск облигаций класс «А1»: выпуск неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя, размещаемые по открытой подписке, с обязательным централизованным хранением, с залоговым обеспечением денежными требованиями (в залог предоставляются требования, вытекающие из Концессионного соглашения) с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента.

Количество 1 241 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая, общей номинальной стоимостью 1 241 000 тыс. руб. со сроком погашения в 6 205 (Шесть тысяч двести пятый) день с даты начала размещения Облигаций.

В декабре 2020 года облигации в количестве 515 000 штук были выкуплены Обществом на Московской бирже. Цена выкупа составила 100,5% от номинальной стоимости облигаций.

В феврале 2021 года облигации в количестве 181 000 штук были выкуплены Обществом на Московской бирже. Цена выкупа составила 100,14% от номинальной стоимости облигаций.

На 31.12.2022 г. количестве облигаций в обращении составляет 545 000 штук.

Облигации имеют 17 купонных периодов, каждый из которых составляет 365 дней с даты размещения облигаций.

Эффективная процентная ставка на конец 2022 года по облигациям составляет 10,49% годовых, на конец 2021 года – 8,62% годовых.

Увеличение эффективной процентной ставки в 2022 году вызвано тем, что процентная ставка по седьмому купону (10,30% годовых) выше процентной ставки по шестому купону (8,20% годовых). Информация об установлении размера купонного дохода по седьмому купону была раскрыта Обществом 16.09.2022 г.

По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выпущенных облигаций данного выпуска практически равна его стоимости, указанной в отчетности. Облигации класса А1 допущены к торгам на ММВБ,

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

однако, биржевая котировка по данному выпуску облигаций на конец 2022 года и на конец 2021 года отсутствует, в связи с отсутствием сделок на ММВБ в течение всего срока обращения (за исключением сделки по выкупу облигаций Обществом по соглашению с их владельцами).

2. Выпуск облигаций класса «Б»: выпуск неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя, размещаемые по открытой подписке, с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента.

Количество 2 013 083 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая, общей номинальной стоимостью 2 013 083 тыс. руб. со сроком погашения в 10 950 (Десять тысяч девятьсот пятидесять) день с даты начала размещения Облигаций.

Облигации имеют 30 купонных периодов, каждый из которых составляет 365 дней, за исключением 1-го купонного периода, длительность которого 380 дней с даты размещения облигаций, и за исключением 30-го купонного периода, длительность которого составляет 350 дней.

Обеспечение по выпуску не предусмотрено.

Эффективная процентная ставка на конец 2022 года по облигациям составляет 12,16% годовых, на конец 2021 года – 9,12% годовых.

Увеличение эффективной процентной ставки в 2022 году вызвано тем, что процентная ставка по седьмому купону (12,00% годовых) выше процентной ставки по шестому купону (8,70% годовых). Информация об установлении размера купонного дохода по седьмому купону была раскрыта Обществом 03.10.2022 г.

По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выпущенных облигаций данного выпуска практически равна его стоимости, указанной в отчетности. Облигации класса Б допущены к торгам на ММВБ, однако, биржевая котировка по данному выпуску облигаций на конец 2022 года и на конец 2021 года отсутствует, в связи с отсутствием сделок на ММВБ в течение всего срока обращения.

3. Выпуск облигаций класса «А2»: выпуск неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя, с обязательным централизованным хранением, с залоговым обеспечением денежными требованиями, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Количество 3 533 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая, общей номинальной стоимостью 3 533 000 тыс. руб. со сроком погашения 31.12.2033 г.

Облигации имеют 16 купонных периодов, каждый из которых составляет 365 дней, за исключением 16-го купонного периода, длительность которого 421 день.

Исполнение обязательств по облигациям обеспечено залогом денежных требований в соответствии с условиями, указанным в Проспекте эмиссии. Обеспечение предоставляется эмитентом как залогодателем. Отметка об обеспечении датирована 23.08.2017 г.

Эффективная процентная ставка на конец 2022 года по облигациям составляет 11,15% годовых, на конец 2021 года – 10,33% годовых.

Увеличение эффективной процентной ставки в 2022 году вызвано тем, что процентная ставка по шестому купону (10,900% годовых) выше процентной ставки по пятому купону (10,012% годовых). Информация об установлении размера купонного дохода по шестому купону была раскрыта Обществом 28.10.2022 г.

По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выпущенных облигаций данного выпуска практически равна его стоимости, указанной в отчетности. Облигации класса А2 допущены к торгам на ММВБ, однако, биржевая котировка по данному выпуску облигаций на конец 2022 года и на конец 2021 года отсутствует, в связи с отсутствием сделок на ММВБ в течение всего срока обращения.

4. Выпуск облигаций класса «А3»: выпуск неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя, с обязательным централизованным хранением, с залоговым обеспечением денежными требованиями, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Количество 1 374 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая, общей номинальной стоимостью 1 374 000 тыс. руб. со сроком погашения 31.12.2033 г.

В марте 2021 года облигации в количестве 298 181 штук были выкуплены Обществом на Московской бирже. Цена выкупа составила 100,61% от номинальной стоимости облигаций.

В декабре 2022 год облигации в количестве 100 000 штук были выкуплены Обществом на Московской бирже. Цена выкупа составила 105,2% от номинальной стоимости облигаций.

На 31.12.2022 г. количестве облигаций в обращении составляет 975 819 штук.

Облигации имеют 14 купонных периодов, каждый из которых составляет 365 дней, за исключением 14-го купонного периода, длительность которого 464 дня.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Исполнение обязательств по облигациям обеспечено залогом денежных требований в соответствии с условиями, указанным в Проспекте эмиссии. Обеспечение предоставляется эмитентом как залогодателем. Отметка об обеспечении датирована 23.08.2017 г.

Эффективная процентная ставка на конец 2022 года по облигациям составляет 18,37% годовых, на конец 2021 года – 10,39% годовых.

Увеличение эффективной процентной ставки в 2022 году вызвано тем, что процентная ставка по четвертому купону (19,397% годовых) выше процентной ставки по третьему купону (10,012% годовых). Информация об установлении размера купонного дохода по четвертому купону была раскрыта Обществом 16.09.2022 г.

По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выпущенных облигаций данного выпуска практически равна его стоимости, указанной в отчетности. Облигации класса А3 допущены к торгам на ММВБ, однако, биржевая котировка по данному выпуску облигаций на конец 2022 года и на конец 2021 года отсутствует, в связи с отсутствием сделок на ММВБ в течение всего срока обращения (за исключением сделки по выкупу облигаций Обществом по соглашению с их владельцами).

5. Выпуск облигаций класса «А4»: выпуск неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя, с обязательным централизованным хранением, с залоговым обеспечением денежными требованиями, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Количество 3 752 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая, общей номинальной стоимостью 3 752 000 тыс. руб. со сроком погашения 31.12.2033 г.

В декабре 2021 года в дату выплаты третьего купона было произведено частичное досрочное погашение 32% (320 руб.) от номинала каждой облигации выпуска.

В декабре 2022 года в дату выплаты четвертого купона было произведено частичное досрочное погашение 24% (240 руб.) от номинала каждой облигации выпуска.

На 31.12.2022 г. количестве облигаций в обращении составляет 3 752 000 штук номинальной стоимостью 440 руб. каждая, общей номинальной стоимостью 1 650 880 тыс. руб.

Облигации имеют 14 купонных периодов, каждый из которых составляет 365 дней, за исключением 14-го купонного периода, длительность которого 753 дня.

Исполнение обязательств по облигациям обеспечено залогом денежных требований в соответствии с условиями, указанным в Проспекте эмиссии. Обеспечение предоставляется эмитентом как залогодателем. Отметка об обеспечении датирована 23.08.2017 г.

Эффективная процентная ставка на конец 2022 года по облигациям составляет 16,27% годовых, на конец 2021 года – 10,56% годовых.

Увеличение эффективной процентной ставки в 2022 году вызвано тем, что процентная ставка по пятому купону (17,171% годовых) выше процентной ставки по четвертому купону (10,908% годовых). Информация об установлении размера купонного дохода по пятому купону была раскрыта Обществом 02.12.2022 г.

По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выпущенных облигаций данного выпуска практически равна его стоимости, указанной в отчетности. Облигации класса А4 допущены к торгам на ММВБ, однако, биржевая котировка по данному выпуску облигаций на конец 2022 года и на конец 2021 года отсутствует, в связи с отсутствием сделок на ММВБ в течение всего срока обращения.

Выпущенные облигации, отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Данные о сроках и суммах недисконтированных платежей по выпущенным облигациям и привлеченных кредитов приведены в Примечании 27.

17. Обязательство по аренде

Обязательство по аренде, вытекающее из договоров аренды земельных участков признано Обществом на дату начала эксплуатационной стадии. 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 г.). Для оценки обязательства по аренде была использована процентная ставка в размере 7,13% годовых.

В таблице ниже представлены сроки погашения арендного обязательства (недисконтированные и балансовые суммы) на 31.12.2021 г.:

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5-ти лет	Итого
Номинальная (недисконтированная) сумма арендного обязательства	5 466	21 863	106 088	133 417
Балансовая стоимость арендного обязательства	1 065	5 060	59 006	65 131

В 2022 году по итогам инвентаризации земельных участков по функциональному использованию территории изменились условия договоров аренды земельных участков, также была пересчитана процентная ставка - для оценки обязательства по аренде с 01.01.2022 г. используется процентная ставка в размере 9,87%. В результате проведенной в 2022 году модификации договоров аренды арендное обязательство уменьшилось на 49 470 тыс. руб.

В таблице ниже представлены сроки погашения арендного обязательства (недисконтированные и балансовые суммы) на 31.12.2022 г.:

Показатель	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5-ти лет	Итого
Номинальная (недисконтированная) сумма арендного обязательства	1 584	6 335	29 160	37 079
Балансовая стоимость арендного обязательства	186	940	13 971	15 097

18. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Задолженность со сроком погашения свыше 1 года		
Расчеты с бюджетом с отсрочкой платежа свыше 1 года	14 149	-
Прочие авансы	1 474	-
Итого задолженность со сроком погашения свыше 1 года	15 623	-
Задолженность со сроком погашения до 1 года		
Авансы, полученные по оплате проезда, и прочие авансы	64	91
Прочие авансы	1 179	
Обязательства перед генеральным подрядчиком	-	19 595
в том числе удержано из оплаты генерального подрядчика		
гарантийное удержание	-	-
прочие удержания	-	19 595
Обязательства перед прочими поставщиками	22 314	37 243
Расчеты по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	671	151
Расчеты с бюджетом с отсрочкой платежа до 1 года	8 412	-
Итого задолженность со сроком погашения до 1 года	32 640	57 080
Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства:	48 263	57 080

Расчеты с генеральным подрядчиком ООО «ЛСР-Строй» закрыты в 2022 г. Часть задолженности в размере 44 009,60 евро была перевыставлена с ООО «ЛСР-Строй» на компанию Elektroline a.s. по договору уступки права требования по лицензионному договору на программное обеспечение для ЭВМ. Данная сумма по курсу на 31.12.2022 в размере 3 330 тыс. руб. отражена в составе обязательства перед прочими поставщиками.

По расчетам с бюджетом с отсрочкой платежа отражены суммы отсрочки по уплате страховых взносов, предоставленных Обществу в 2022 году на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 29.04.2022 N 776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году». Постановлением Правительства РФ №28 от 17.01.2023 г. предусмотрена возможность рассрочки по уплате сумм страховых взносов - уплата сумм страховых взносов, по которым предоставлена рассрочка, осуществляется ежемесячно равными долями до 01.05.2024 г. Общество планирует воспользоваться данной рассрочкой.

В связи с предоставлением указанной рассрочки Обществом признан доход (в составе прочих операционных доходов), равный разнице между суммой, на которую распространяется рассрочка, и справедливой стоимостью этой суммы на момент возникновения права на рассрочку уплаты (сумма дохода составила 2 813 тыс. руб.). В качестве справедливой стоимости признана амортизированная стоимость соответствующих сумм, рассчитанная на основе рыночной ставки процента, по которой Общество может

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

привлечь банковский кредит на соответствующую дату. Часть задолженности, которая будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты отражена в составе краткосрочной задолженности, оставшаяся сумма отражена в составе прочих долгосрочных обязательств.

В прочих авансах отражен аванс за услуги по организации приема оплаты проезда банковскими картами с использованием технологии предпроцессинга на платформе АО «НСПК». Сумма аванса, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена в составе краткосрочной задолженности (1 179 тыс. руб.), остальная часть – в составе прочих долгосрочных обязательств (1 474 тыс. руб.)

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

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

Обязательства подрядчика по исполнению гарантийных обязательств по договору поставки трамвайных вагонов обеспечены банковской гарантией на сумму 161 млн руб. сроком до 20.01.2023 г. Обязательства подрядчика по проведению технического обслуживания и ремонта трамвайных вагонов обеспечены банковской гарантией на сумму 9 млн руб. сроком до 01.03.2023 г.

В обеспечение исполнения перед Обществом обязательств поставщика по договору поставки блока шпалоподбивочного с радиоуправлением Обществом получена банковская гарантия на сумму 0,8 млн руб. сроком до 05.06.2023 г.

19. Оценочные обязательства

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков	8 368	7 115
Оценочное обязательство по предвиденным расходам (прочие расходы)	-	2 168
Оценочное обязательство на реновацию подвижного состава	557 088	348 652
Итого оценочные обязательства	565 456	357 935

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

Оценочное обязательство на 31.12.2021 г. по предвиденным расходам в сумме 2 168 тыс. руб. представляло собой расчетную оценку затрат по компенсации потерь электроэнергии ГУП «Горэлектротранс».

Оценочное обязательство на реновацию подвижного состава формируется в период эксплуатации трамвайной сети. Его сумма рассчитывается в порядке, установленном Концессионным соглашением. В настоящее время планируемый срок реновации подвижного состава - 2039 год.

20. Взносы участников

Информация о лицах, являющихся участниками Общества, а также владеющих акциями или долями участников Общества, раскрывается на сайте Общества в соответствии с действующим законодательством в части отчетности эмитентов ценных бумаг. Информация о лицах, являющихся участниками Общества, а также владеющих акциями или долями участников Общества, раскрывается на сайте Общества в соответствии с действующим законодательством в части отчетности эмитентов ценных бумаг, а также в соответствии с нормативными документами Банка России и Министерства Финансов РФ.

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2022 и 2021 годов составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал представляет собой сумму, зафиксированную в учредительных документах Общества, и внесенную участниками Общества в качестве оплаты уставного капитала.

Кроме того, в составе взносов участников отражены средства, переданные преобладающими участниками Общества безвозмездно. Совокупная сумма безвозмездно переданных денежных средств составляет 10 550 тыс. руб.

В 2022 и 2021 годах Общество дивиденды (доходы от участия) не выплачивало.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов (доходов от долевого участия) между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

прибыль согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Поскольку Общество не является акционерным обществом, базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию Общество не рассчитывает. Представленные в настоящей финансовой отчетности данные о величине прибыли (убытка) Общества после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Общества, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

21. Выручка

В 2021 и в 2022 году Общество оказывало услуги по перевозке пассажиров (выручка от деятельности по эксплуатации Трамвайной сети).

	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от эксплуатации трамвайной сети (плата за проезд)	479 569	433 724
Эксплуатационный платеж по Концессионному соглашению	2 628 469	2 567 864
Предоставление в аренду оборудования и прочего имущества	691	81
Совместное использование трамвайной сети	208	209
Прочая выручка	737	-
ИТОГО:	3 109 674	3 001 878

В прочей выручке в 2022 году отражены услуги по организации приема оплаты проезда банковскими картами с использованием технологии предпроцессинга на платформе АО «НСПК».

22. Себестоимость

В 2022 и в 2021 году все расходы Общества, непосредственно связанные с эксплуатацией Трамвайной сети (перевозкой пассажиров), включаются в состав себестоимости эксплуатации Трамвайной сети, административные расходы с 2020 г. не выделяются.

Ниже представлена расшифровка затрат на эксплуатацию.

Себестоимость эксплуатации трамвайной сети:

	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года
Затраты на оплату труда	330 072	292 707
Амортизация права пользования объектом концессионного соглашения	393 536	393 536
Техническое обслуживание и ремонт	178 847	158 514
Электроэнергия	82 578	85 249
Резерв на реновацию подвижного состава	208 436	164 086
Амортизация основных средств и прочих нематериальных активов	5 770	7 891
Коммунальные услуги	2 521	2 062
Обслуживание путей и электрохозяйства	26 149	25 635
Охрана объектов	17 143	16 404
Расходы на охрану труда, медосмотр, обучение и т.п.	3 859	3 449
Услуги связи	3 404	3 365
Страхование исполнения обязательств по Концессионному соглашению	63	53
Страхование имущества и гражданской ответственности перевозчика	7 629	9 462
Расходы на аудит	1 572	1 522
Банковские комиссии	5 135	7 024
Содержание автотранспорта	3 023	1 137
Информационно-консультационные услуги	16 940	5 337
Другие расходы на эксплуатацию	42 472	39 257
Итого себестоимость эксплуатации	1 329 149	1 216 690

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

23. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года
Прочие операционные доходы:		
Компенсация расходов на аренду земли (на основании Концессионного соглашения)	-	1 515
Штрафы, пени к получению от поставщиков	14 312	32 795
Доходы в виде выявленных излишков материалов	-	4
Излишки наличных денег в автоматах по продаже билетов	15	37
Возмещение убытков	5 384	4 515
Признанный доход от оценки рассрочки по уплате страховых взносов	2 813	-
Прочее	14	22
ИТОГО:	22 538	38 888
Прочие операционные расходы:		
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	504	172
Курсовые разницы	521	-
Прочее	26	71
ИТОГО:	1 051	243

24. Финансовые доходы

	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года
Процентный доход по банковскому депозиту	165 542	27 738
Процентный доход на остаток на расчетном счете	47 331	42 444
Доходы по финансовой аренде	435	293
Превышение амортизированной стоимости над ценой выкупа облигаций	36 678	-
ИТОГО:	249 986	70 475

25. Финансовые расходы

	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года
Процентные расходы по выпущенным облигациям	1 319 362	1 076 962
Процентные расходы по полученным займам, кредитам	52 746	3 193
Процентные расходы по арендному обязательству	1 412	4 471
Процентные расходы за рассрочку платежа по страховым взносам	763	-
Расходы, связанные с выпуском и обслуживанием облигаций, но не относящиеся непосредственно к затратам на осуществление выпуска	6 452	25 546
Комиссия за предоставление банковской гарантии	1 342	1 087
Комиссия за предоставление залога по банковской гарантии	100	100
Превышение цены выкупа облигаций над их амортизированной стоимостью	-	42 585
ИТОГО:	1 382 177	1 153 944

26. Налог на прибыль

	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	(61 691)	(75 911)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- Возникновением и списанием временных разниц	(73 111)	(72 228)
ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(134 802)	(148 139)

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2022 (и в 2021) году составляет 20%. Отложенный налоговый актив на конец 2022 года и на конец 2021 года рассчитан по ставке 20%. На 31.12.2022 г. переплата в бюджет по налогу на прибыль составила 22 215 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – текущая задолженность перед бюджетом составляла 12 967 тыс. руб.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом:

	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль/убыток до вычета налогов всего, в т.ч.	669 821	740 364
Облагаемая по ставке 20%	669 821	740 364
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(133 964)	(148 073)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу, в т.ч.:	(838)	(66)
Не принимаемые к налогообложению расходы связанные с себестоимостью эксплуатации	(838)	(66)
ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(134 802)	(148 139)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных 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 20% в 2021 и в 2022 годах):

в тыс. руб.	На 31.12.2021 г.	Доход (расход) за период	На 31.12.2022 г.
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки	319 274	(61 691)	257 583
Нематериальный актив (Трамвайная сеть)	279 134	(138 829)	140 305
Оценочное обязательство	71 587	41 504	113 091
Право аренды (разница между активом и обязательством, признанным в связи с арендой)	500	169	669
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	243	(62)	181
Прочие активы	824	47	871
ИТОГО:	671 562	(158 862)	512 700
Отложенные налоговые обязательства			
Выпущенные облигации	(53 876)	53 832	(44)
Кредиты полученные	(164)	(56)	(220)
Основные средства	-	(1 117)	(1 117)
Кредиторская задолженность по концессионному соглашению	(648 103)	33 502	(614 601)
Кредиторская задолженность по взносам	-	(410)	(410)
ИТОГО:	(702 143)	85 751	(616 392)
Чистые отложенные налоговые актив (обязательства)	(30 581)	(73 111)	(103 692)

в тыс. руб.	На 31.12.2020 г.	Доход (расход) за период	На 31.12.2021 г.
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки	394 993	(75 719)	319 274
Нематериальный актив (Трамвайная сеть)	417 963	(138 829)	279 134
Оценочное обязательство	38 327	33 260	71 587
Право аренды (разница между активом и обязательством, признанным в связи с арендой)	186	314	500
Прочие активы	892	(68)	824
ИТОГО:	852 361	(181 042)	671 319
Отложенные налоговые обязательства			

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Выпущенные облигации	(119 074)	65 199	(53 876)
Кредиты полученные	-	(164)	(164)
Основные средства	(511)	511	-
Кредиторская задолженность по концессионному соглашению	(691 114)	43 011	(648 103)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(15)	258	243
ИТОГО:	(810 714)	108 814	(701 900)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	41 647	(72 228)	(30 581)

27. Управление финансовыми рисками

Концепция Общества в области управления рисками предполагает постоянный мониторинг конъюнктуры и областей возникновения потенциальных рисков, а также выполнение комплекса превентивных мер (в том числе контрольных), направленных на предупреждение и минимизацию последствий негативного влияния рисков на деятельность Общества.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже, а также иных возможных рисков, Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Факторы финансовых рисков

В 2022 г. на российский финансовый рынок в наибольшей степени повлияли сложившаяся геополитическая напряженность и переход к ужесточению денежно-кредитной политики в развитых странах.

В начале года в российской экономике сохранялись позитивные тенденции второй половины 2021 года. Прирост ВВП по итогам 1 кв. 2022 г. составил 3,5% г/г. Положительные тенденции наблюдались как в производственном, так и в потребительском сегментах. Вместе с тем с конца февраля 2022 г. внешние условия функционирования российской экономики кардинально изменились. Введенные иностранными государствами санкционные ограничения привели к усилению волатильности валютного курса, снижению цен на финансовые активы, расширению дефицита ликвидности банковского сектора. На первом этапе после введения санкционных ограничений Банком России и Правительством Российской Федерации был оперативно реализован комплекс первоочередных мер по стабилизации ситуации на валютном и финансовом рынках, включавший в себя решения в области ключевой ставки, приостановки торгов в фондовой секции Московской биржи, а также введения ограничений на движение капитала и обязательной продажи валютной выручки экспортерами на внутреннем валютном рынке. В дополнение к оперативным мерам Банка России, Правительством Российской Федерации принимались меры, направленные на стабилизацию ситуации на внутреннем рынке. В этой связи был разработан и реализуется План первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления (далее – План), который был принят Правительством Российской Федерации 15 марта 2022 г. и впоследствии регулярно дополнялся новыми мерами в зависимости от изменения экономической ситуации. Основными целями Плана стали обеспечение максимальной свободы хозяйственной деятельности внутри страны; поддержание бесперебойной работы предприятий и выстраивание новых логистических и производственных цепочек; обеспечение предприятий оборотными средствами; сохранение занятости. План включает также и меры, направленные на снижение издержек производителей и обеспечение максимального предложения отечественной и импортной продукции на внутреннем рынке. Благодаря указанным мерам удалось сохранить устойчивость финансового и валютного рынков, не допустить дестабилизации банковской системы и резкого сжатия экономики, что позволило перейти к постепенному ослаблению ограничений, реализованных непосредственно после введения санкций.

Баланс рисков для инфляции смещен в сторону проинфляционных. Проинфляционные риски связаны с сохранением повышенных инфляционных ожиданий, возможностью быстрого восстановления склонности к потреблению, ограничениями со стороны рынка труда, а также воздействием на совокупный спрос роста и ускоренного исполнения бюджетных расходов. Для возвращения инфляции к цели вблизи 4% может потребоваться более высокая траектория ключевой ставки, чем предполагалось в октябрьском прогнозе Банка России. В соответствии с базовым прогнозом средняя за год ключевая ставка в 2023 году составит 7,0–9,0% годовых, в 2024 году — 6,5–7,5% годовых и в 2025 году — 5,0–6,0% годовых.

Денежно-кредитные условия остаются в целом нейтральными, при этом отдельные индикаторы менялись в 2022 г разнонаправленно.

На доходности ОФЗ продолжают влиять повышенная экономическая неопределенность наряду со значительным объемом предложения госбумаг на первичном рынке. На кредитном и депозитном рынках

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ситуация существенно не изменилась. Кредит экономике продолжил расширяться значительными темпами. Бюджетные расходы внесли дополнительный вклад в рост денежной массы в декабре — январе.

С учетом данных за второе полугодие и оперативной статистики за январь Банк России обновил среднесрочный макроэкономический прогноз. Прогноз ВВП на 2023 год повышен до $(-1,0)$ – $(+1,0)$ %. Более высокая траектория ВВП связана как с меньшим, чем ожидалось, снижением экспорта, так и с большим вкладом госрасходов в совокупный спрос. В частности, расширение государственных инвестиций замещает сокращение инвестиционной активности частного сектора. Потребительский спрос в конце 2022 года оставался сдержанным, но с начала 2023 года появляются признаки его восстановления на фоне улучшения потребительских настроений.

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск), риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

Финансовые риски, особенно важные для условий России, возникают в сфере отношений Общества с банками и другими финансовыми институтами. Чем выше отношение заемных средств к собственным средствам Общества, тем больше он зависит от кредиторов, тем серьезнее и финансовые риски, поскольку ограничение или прекращение кредитования, ужесточение условий кредита, влечет за собой трудности в хозяйственной деятельности Общества.

Общество имеет небольшой объем собственных средств для реализации Концессионного соглашения. Для целей реализации Концессионного соглашения привлечено финансирование путем выпуска облигационных займов. Таким образом, финансовые риски являются фактором способным оказать значительное влияние на деятельность Общества и на исполнение обязательств по выпущенным облигациям.

Однако возможные негативные последствия от действия данных рисков нивелированы структурой выпуска Обществом Облигаций.

Учитывая, что Общество осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, не имеет вложений в иностранные компании, стоимость чистых активов которых подвержена риску изменения курсов валют и не имеет поступлений, выраженных в иностранной валюте, риски, связанные с колебаниями валютных курсов, не являются факторами прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества. С учетом косвенного влияния значительных колебаний валютного курса на деятельность Общества данный риск оценивается как умеренный.

Общество не использует валютные или форвардные контракты.

Свободные денежные средства Общество размещает на депозитах. Обществом проводится регулярный мониторинг процентных ставок, размещение свободных денежных средств проводится в двух обслуживающих банках с целью диверсификации депозитных рисков.

Общество использовало практику привлечения долгосрочных заимствований с российского финансового рынка. Существенное увеличение процентных ставок по кредитам и займам может привести к удорожанию обслуживания долга Общества. В части оптимизации структуры долгового портфеля и снижения затрат на его обслуживание Общество использует долгосрочные кредиты и займы, а также применяет модель снижения долговой нагрузки, вследствие чего указанный риск несколько снижается.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что может приносить финансовый убыток другой стороне и снизить поступление денежных средств от наличных финансовых активов.

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам, финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

Риск невозможности исполнения обязательств Обществом по купонам размещенных облигационных займов минимизирован посредством условия неснижаемого остатка по залоговому счету, рассчитываемому на основе размера процентных ставок и периода времени до момента осуществления очередного купонного платежа.

На представленные в отчетности даты у Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску: денежные средства (смотри Примечание 15), депозиты в банках (смотри Примечание 14), дебиторская задолженность (смотри Примечание 11).

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Оценочный резерв по всем финансовым активам оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

Общество не хеджировало свои риски изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, прямой валютный риск у Общества отсутствует. Исключение составляет задолженность перед поставщиком, зафиксированная в иностранной валюте (примечание 18). Поскольку сумма этой задолженности незначительна, Общество не рассчитывает в связи с ней валютный риск.

Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все имеющиеся у Общества процентные активы и обязательства размещены и привлечены под фиксированную процентную ставку.

Данные о процентных ставках по остаткам денежных средств на расчетных счетах приведены в Примечании 15. Данные о процентных ставках по размещенным депозитам приведены в Примечании 14.

По дебиторской задолженности (Примечание 11) выплата процентов не предусмотрена, за исключением задолженности по финансовой аренде.

Информация о процентных ставках по обязательству по аренде представлена в Примечании 17.

Процентные ставки по выпущенным облигациям устанавливаются на каждый следующий купонный период при окончании срока предыдущего купонного периода. Установленные на текущий купонный период процентные ставки по облигациям пересмотру не подлежат. Данные о процентных ставках по привлеченным средствам приведены в Примечании 16.

Кредиторская задолженность носит в основном краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов (примечание 18).

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается сколько-нибудь существенно от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(39 100)	(45 257)
уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	39 100	45 257

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования.

Данные о сроках размещенных депозитах в банках представлены в Примечании 14, о сроках дебиторской задолженности – в Примечании 11, о сроках кредиторской задолженности – в Примечании 18, о сроках привлеченных займов и выпущенных облигаций – в Примечании 16, о сроках погашения обязательства по аренде – в Примечании 17.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Данные о не дисконтированной сумме обязательств по выпущенным облигациям на конец 2022 года представлены ниже:

	До 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Долгосрчный кредит		53 027	212 108	1 177 982	1 443 117
Долгосрчный облигационный заем	-	1 155 545	4 622 181	18 909 838	24 687 564
Итого	-	1 208 572	4 834 289	20 087 820	26 130 681

Данные о не дисконтированной сумме обязательств по займам полученным и выпущенным облигациям на конец 2021 года представлены ниже:

	До 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Долгосрчный кредит	-	48 523	212 108	1 231 009	1 491 640
Долгосрчный облигационный заем	-	959 549	3 838 196	18 426 419	23 224 164
Итого	-	1 008 072	4 050 304	19 657 428	24 715 804

Данные о не дисконтированной сумме обязательства по аренде приведены в Примечании 17.

Данные о не дисконтированной сумме кредиторской задолженности не отличаются сколько-нибудь существенно от данных, показанных в отчете о финансовом положении (приведены в Примечании 18).

Управление капиталом

Общество управляет собственным капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности и предоставления собственникам максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Размер собственного капитала и заёмных средств планируются в финансовой модели проекта. При этом сроки и суммы увеличения уставного капитала, а также размещения облигаций и привлечения прочих заемных средств соответствуют текущей финансовой модели, которая, в свою очередь, корректируется исходя из фактических результатов деятельности за предыдущие периоды.

Прочие риски

Инфляция и инфляционные ожидания

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, рост инфляции в РФ может привести к общему росту процентных ставок, в том числе и по рублевым облигациям, что может потребовать увеличения ставок по выпускаемым облигациям.

Изменение покупательной способности рубля может оказать влияние на реальную доходность по облигациям Общества и их привлекательность для инвесторов. Данный риск нивелируется параметрами выпусков Облигаций, когда процентная ставка по этим Облигациям, начиная со второго купонного периода, привязана к уровню инфляции.

Изменение индекса потребительских цен в будущем может оказывать определенное влияние на уровень рентабельности Общества и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, однако, это влияние не является фактором прямой зависимости. Инфляционное воздействие на экономику России, по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат РФ), в 2002-2006 г.г. имело тенденцию к снижению. В 2002 году уровень инфляции составлял 15,1%, в 2003 году – 12,0%, в 2004 году – 11,7%, в 2005 году – 10,9%, 2006 год – 9,0%. В 2007-2008 годах уровень инфляции вырос и составил соответственно 11,9% - в 2007 году, в 2008 году – 13,3%. По данным Федеральной службы государственной статистики инфляция в 2009 году составила 8,8%, в 2010 году - 8,8%, в 2011 – 6,1%, в 2012 году – 6,6%, в 2013 году – 6,5%. В 2014 году уровень инфляции вырос до 11,4%, в 2015 г. – до 12,9%. По результатам 2016 г. и 2017 г. инфляция резко снизилась и составила 5,4% и 2,5% соответственно. На протяжении всего 2018 г. инфляция снова росла и на конец года составила 4,3%.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

В 2019 году последовало снижение до 3,0%. В 2020 г. уровень инфляции составил 4,9%, а в 2021 году уровень инфляции составил 8,39%. По итогам 2022 г. годовая инфляция составила 11,94%.

Инфляционные ожидания населения на год вперед, по данным опроса ООО «инФОМ», в декабре 2022 г. оставались повышенными. Медианная оценка ожидаемой в ближайшие 12 месяцев инфляции составила 12,1%.

Для реализации Концессионного соглашения Обществом заключен договор генерального подряда, по которому генеральный подрядчик осуществлял работы по проектированию и строительству в рамках установленного финансирования вне зависимости от текущих цен на сырье, материалы и действующие на данный момент расценки на виды работ.

После ввода объекта Концессионного соглашения в эксплуатацию, Общество получает выручку от осуществления хозяйственной деятельности. При этом часть выручки поступает от взимания тарифов за проезд, так или иначе индексируемых в соответствии с уровнем инфляции, часть выручки поступает в виде платы Концедента, индексируемой на уровень потребительских цен, поэтому риски, связанные с инфляцией Общество оценивает как умеренные.

Риск существенного изменения тарифов на услуги перевозок в сторону их уменьшения Общество расценивает как минимальный, в том числе в силу наличия в условиях Концессионного соглашения положений, компенсирующих изменения тарифов, путем использования механизма платы концедента. Механизм расчета платы концедента предусматривает выплату концессионеру гарантированного дохода до значений, соответствующих плановым показателям доходов концессионера, предусмотренных финансовой моделью, в случае если фактический объем собираемой выручки от перевозки пассажиров будет меньше прогнозных значений.

Тарифы меняются на основании Распоряжений Комитета по тарифам Санкт-Петербурга:

от 20.12.2019 №258-р «Об установлении стоимости проездных документов многоразового пользования на проезд в наземном пассажирском маршрутном транспорте общего пользования в Санкт-Петербурге на 2020 год»;

от 25.12.2020 №285-р «Об установлении стоимости проездных документов многоразового пользования и стоимости поездки по единому электронному билету, предоставляющему право на совершение поездок в пределах фиксированной суммы на проезд в наземном пассажирском маршрутном транспорте общего пользования в Санкт-Петербурге и метрополитене на проезд в наземном пассажирском маршрутном транспорте общего пользования в Санкт-Петербурге на 2021 год»;

от 22.12.2021 № 228-р «Об установлении тарифов на перевозки по муниципальным и смежным межрегиональным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом, городским наземным электрическим транспортом в Санкт-Петербурге на 2022 год».

Правовой риск

Общество осуществляет основную деятельность на территории РФ и не осуществляет экспорта оказываемых услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью, возникают, в основном, при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных Обществом, в будущем возможны споры с контролирующими органами.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства, практически не будут сказываться на деятельности Общества, так как Общество не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации.

С учетом общей тенденции либерализации законодательного валютного регулирования, изменения в области валютного регулирования не должны повлечь повышения рисков в деятельности.

Общество не осуществляет экспорт продукции, работ и услуг. Соответственно, отсутствуют риски правового характера в отношении операций, связанных с такой деятельностью.

Однако, в случае закупки у иностранных контрагентов в иностранной валюте запасных деталей для подвижного состава в период эксплуатации, Общество будет подвержен рискам изменения валютного законодательства иностранных государств. В этом случае Общество предпримет все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с законодательством иностранного государства.

Кроме того, в случае закупки у иностранных контрагентов в иностранной валюте запасных деталей для подвижного состава в период эксплуатации, Общество будет подвержено рискам, связанным с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем и внутреннем рынках. В этом случае Общество предпримет все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с законодательством.

Российское законодательство в области налогообложения в отдельных случаях допускает достаточно широкое толкование. В последние годы действия налоговых органов однозначно дали понять, что зачастую не

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

все моменты, допускающие двойственное толкование, толкуются представителями налоговых органов в пользу налогоплательщика.

Правоприменительная практика указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались.

С этим могут быть связаны дополнительные риски практически для любого хозяйствующего субъекта в Российской Федерации. Кроме того, нельзя исключать возможности увеличения государством налоговой нагрузки плательщиков, вызванной изменением отдельных элементов налогообложения, отменой налоговых льгот, повышением пошлин и др. после завершения кризисной ситуации.

Общество является налогоплательщиком, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов.

Общие принципы налогообложения в Российской Федерации, на которых базируется вся налоговая система России, установлены частью первой Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Часть первая НК РФ определила общие правила, которыми должны руководствоваться субъекты налоговых правоотношений, закрепила за ними права и обязанности, а также процедурные нормы, способствующие соблюдению этих прав и обязанностей.

Одной из особенностей российского законодательства о налогах и сборах является его постоянная изменчивость. Несмотря на заверения Правительства Российской Федерации о стабильности налогового законодательства, законы, вносящие изменения в НК РФ в части изменения порядка исчисления и уплаты конкретных налогов, принимаются ежегодно. Это затрудняет составление средне- и долгосрочных прогнозов деятельности налогоплательщиков.

Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений, вносимых в налоговое законодательство, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность и учитывает их в своей деятельности.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Несмотря на то, что Общество стремится четко выполнять требования налогового законодательства нельзя исключать рисков предъявления Обществу налоговых претензий.

Общество, как законопослушный налогоплательщик, в условиях несовершенного и часто меняющегося налогового законодательства прилагает максимум усилий, направленных на его соблюдение, а в случае необходимости, готово прибегнуть к защите своих позиций в суде.

Определенные риски возникают и по причине несовершенства судебной системы в Российской Федерации и отсутствия единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам налогообложения. Российское право относится к романо-германской (континентальной) системе права, в связи с чем не является прецедентным. Тем не менее, некоторые выводы, содержащиеся в судебных актах, особенно мнения высших судов (Высшего Арбитражного Суда РФ, Верховного Суда РФ, Конституционного Суда РФ), выраженные в информационных письмах, обзорах, постановлениях Пленумов и Президиумов и др., потенциально могут влиять на ход рассмотрения аналогичных дел в других судах.

Налоговые проверки могут охватывать период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно. Общество в полной мере соблюдает действующее российское налоговое законодательство, и руководство Общества считает вероятность возникновения непредвиденных налоговых и иных обязательств (в том числе по начислению соответствующих штрафов и пеней) в будущем, незначительной.

Основная деятельность Общества не подлежит лицензированию. Общество не осуществляет каких-либо видов деятельности, подлежащих лицензированию, и не использует в своей деятельности объекты, оборот которых ограничен. В этой связи Общество не подвержено рискам, связанным с лицензированием основной деятельности.

В случае изменения требований по лицензированию деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, Общество примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Риски, связанные с изменениями в законодательстве, либо с решениями федеральных или местных органов власти по вопросам лицензирования, находятся вне контроля Общества, и Общество не может гарантировать, что в будущем не произойдет изменений подобного рода, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества. Однако, в настоящее время предпосылок правового, экономического или политического свойства, связанных с усложнением процедуры либо снижением возможности продления действия лицензий Обществом не выявлено.

В случае изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Для надлежащего правового обеспечения деятельности Общества и минимизации правовых рисков осуществляется постоянный мониторинг нормативных актов, регулирующих деятельность Общества, а также судебной практики, касающейся толкования и применения данных актов при рассмотрении конкретных споров или обобщении правоприменительной практики. При этом мониторинг проводится не только по уже вступившим в силу нормативным актам, но и по проектам нормативных актов, которые будут приняты в будущем. По результатам такого мониторинга могут быть приняты меры для снижения негативных последствий вступления в силу того или иного нормативного акта.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Под риском потери деловой репутации понимается риск возникновения убытков вследствие влияния на организацию факторов репутационного риска. Факт репутационного риска возникает в результате реализации фактора репутационного риска: появления определенной информации, действий работников или третьих лиц, а также иных событий, способных негативно повлиять на деловую репутацию компании.

Спрогнозировать влияние репутационного риска на финансовые показатели Общества затруднительно.

Можно выделить несколько групп факторов репутационного риска, по недопущению которых Общество ведет непрерывную работу:

1. Правовые нарушения и недостатки финансового мониторинга.
2. Конфликты интересов клиентов и контрагентов, органов управления и/или работников. Факторы риска связаны с отсутствием во внутренних документах механизмов, позволяющих эффективно регулировать эти конфликты, а также минимизировать их негативные последствия.
3. Неэффективный внутренний контроль и несоблюдение правила «Знай своего клиента». Факторы риска связаны с предъявлением жалоб, судебных исков со стороны клиентов и контрагентов и/или применением мер воздействия со стороны органов регулирования и надзора.
4. Нарушение правила «Знай своего работника» и квалификационных требований к сотрудникам.
5. Некорректное раскрытие информации: нарушение правил раскрытия информации, установленных законодательством и внутренними нормативными документами; негативное восприятие информации клиентами, персоналом, кредиторами, государственными органами власти, СМИ, рейтинговыми агентствами, аудиторскими компаниями и другими партнерами, а также судебные иски, опубликованные мнения / отзывы и др.

Основным риском потери деловой репутации Общества является невыполнение условий Концессионного соглашения на этапе создания объекта соглашения или на этапе эксплуатации, которые могут привести к формированию негативного представления о деятельности Общества.

Общество завершило создание объекта соглашения и передало объект Концеденту.

Для недопущения данной ситуации при эксплуатации объекта Общество задействует следующие меры в своей деятельности:

- Создание долгосрочных и партнерских отношений с контрагентами Общества во всех сферах деятельности.
- Строгое соблюдение технических регламентов эксплуатации техники и оборудования, требований по технике безопасности и охраны труда и законодательства в сфере пассажирского городского транспорта.

Вероятность наступления рисков потери деловой репутации оценивается как низкая.

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2022 и 2021 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство Общества использует всю имеющуюся

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

В большинстве случаев руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом наращенных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается на основе котированных рыночных цен.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность, размещенные депозиты и выданные займы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Выпущенные облигации и привлеченные кредиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Метод определения справедливой стоимости выпущенных облигаций и данные о её величине описаны в Примечании 16.

Обязательства по договору аренды оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Справедливая стоимость обязательства по аренде не обязательна для раскрытия (в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»).

Прочие финансовые обязательства, отраженные по статьям «кредиторская задолженность», отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость краткосрочных полученных займов и кредиторской задолженности практически равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2022 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	214 176	-	-	214 176	214 176
Депозиты в банках	-	1 705 520	-	1 705 520	1 705 520
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	12 776	-	12 776	15 868
Дебиторская задолженность	-	-	633 331	633 331	633 331
Итого финансовых активов	214 176	1 718 296	633 331	2 565 803	2 568 895
Финансовые обязательства					
Займы полученные и выпущенные облигации	-	9 726 388	-	9 726 388	9 726 388
Обязательство по аренде	-	-	-	-	15 097
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	22 314	22 314	22 314
Итого финансовых обязательств	-	9 726 388	22 314	9 748 702	9 763 799

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2021 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	442 444	-	-	442 444	442 444
Депозиты в банках	-	162 039	-	162 039	162 039
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	13 437	-	13 437	17 349
Дебиторская задолженность	-	-	616 019	616 019	616 019
Итого финансовых активов	442 444	175 476	616 019	1 233 939	1 237 851
Финансовые обязательства					
Выпущенные облигации	-	10 409 423	-	10 409 423	10 409 423
Обязательство по аренде	-	-	-	-	65 131
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	56 837	56 837	56 837
Итого финансовых обязательств	-	10 409 423	56 837	10 466 260	10 531 391

29. Условные обязательства

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов достаточно низким. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Страхование

Общество имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Общество подвержено рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось, что может повлиять на операционную деятельность и финансовое положение Общества.

30. События после отчетной даты

Задолженность Концедента по оплате эксплуатационного платежа погашена в феврале 2022 года (примечание 11).

В марте 2023 г. Общество досрочно частично погасило задолженность по кредиту АО «БАНК СГБ» в размере 440 млн. руб.

В феврале 2023 года Общество приняло решение о создании дочерней компании ООО «Трамтех» для целей выкупа долей ООО «ТКК» у участников Общества. Общество является единственным участником ООО «Трамтех».

В марте 2023 года с ООО «Трамтех» были заключены договора о внесении вклада в имущество и Общество внесло имущественный вклад путем перечисления денежных средств в размере 900 998 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

В марте-апреле 2023 года ООО «Трамтех» были приобретены у нескольких участников Общества доли Общества в общем объеме 15%. В результате из состава участников Общества выбыл 1 участник (АО «Новое качество дорог») и в состав участников вошло ООО «Трамтех», других изменений в составе собственников нет.

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

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер

« 26 » апреля 2023 г.



С.А. Окутин

Н.В. Егорова



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 60 (Шестьдесят) листов.
"27" _____ апреля 2023г.