

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3 – 7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	12
Примечания к консолидированный финансовой отчетности	13



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (далее по тексту – ООО «ТКК») (ОГРН 1136952000888, местонахождение: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург) и его дочерних организаций (далее по тексту – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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 Группе 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной 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 17 и 26.

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

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: проверку правильности определения суммы, полученной Группой 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 консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение нематериального актива

Проверка наличия необходимости обесценения нематериального актива – права пользования объектом концессионного соглашения – примечание 11 к финансовой отчетности.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку представленная в консолидированной финансовой отчетности стоимость указанного нематериального актива представляет собой существенную величину активов Группы. 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 Группы 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 трамвайной сети. Мы оценили обоснованность прогнозируемых денежных потоков с использованием представленной финансовой модели, исходя из сравнения плановых показателей модели с фактическими для прошедших периодов.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки

консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше

мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

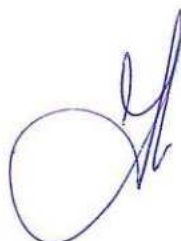
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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



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.

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.

«10» апреля 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Консолидированный Отчет о финансовом положении на 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2023 года <u>тыс. руб.</u>	31 декабря 2022 года <u>тыс. руб.</u>
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	26 907	30 607
Вложения в нематериальные активы	11	8 585 058	8 978 716
Долгосрочные инвестиции, займы, депозиты и счета к получению	15	375 800	815 800
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	12	12 790	14 348
Прочая дебиторская задолженность		91 219	-
Прочие активы	14	16 959	15 773
Отложенные налоговые активы	27	-	-
Итого долгосрочные активы		9 108 733	9 855 244
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность по концессионному соглашению	12	670 922	632 878
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	12	1 558	1 520
Прочая дебиторская задолженность	12	61 650	453
Выданные авансы	13	20 281	18 811
Прочие активы	14	4 667	4 056
Текущие требования по налогу на прибыль	27	22 416	22 215
Депозиты в банках	15	1 156 286	889 720
Денежные средства и их эквиваленты	16	123 308	214 176
Итого краткосрочные активы		2 061 088	1 783 829
ИТОГО АКТИВЫ		11 169 821	11 639 073
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты полученные и выпущенные облигации	17	9 156 966	9 724 959
Отложенные налоговые обязательства	27	210 905	103 692
Обязательства по аренде	18	14 711	14 911
Прочие обязательства	19	-	15 623
Оценочное обязательство	20	777 608	557 088
Прочая кредиторская задолженность		91 514	-
Итого долгосрочные обязательства		10 251 704	10 416 273
Краткосрочные обязательства			
Кредиты полученные и выпущенные облигации	17	-	1 429
Кредиторская задолженность	19	41 490	32 640
Обязательства по аренде	18	200	186
Оценочное обязательство	20	12 718	8 368
Прочая кредиторская задолженность		60 277	-
Итого краткосрочные обязательства		114 685	42 623
Итого обязательства		10 366 389	10 458 896
Капитал и резервы			
Взносы участников	21	10 650	10 650
Собственные выкупленные доли		(900 000)	-
Нераспределенная прибыль (убыток)		1 692 782	1 169 527
Итого капитал и резервы		803 432	1 180 177
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 169 821	11 639 073

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер

«09» апреля 2024 г.



Handwritten signature of S.A. Okutin

С.А. Окутин

Н.В. Егорова

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Консолидированный Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.23 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.
Выручка	22	3 067 507	3 109 674
Себестоимость	23	(1 533 304)	(1 329 149)
Валовая прибыль		1 534 203	1 780 525
Прочие операционные доходы	24	20 660	22 538
Прочие операционные расходы	24	(3 552)	(1 051)
Операционная прибыль (убыток)		1 551 311	1 802 012
Финансовые доходы	25	168 009	249 986
Финансовые расходы	26	(1 064 029)	(1 382 177)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		655 291	669 821
Налог на прибыль	27	(132 036)	(134 802)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		523 255	535 019
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		523 255	535 019

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер

«09» апреля 2024 г.



Handwritten signature

Handwritten signature

С.А. Окутин

Н.В. Егорова

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
 Консолидированный Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от эксплуатации трамвайной сети (плата за проезд)	7	350 975	479 497
Платежи поставщикам за товары, работы, услуги, относящиеся к строительству и реконструкции трамвайной сети		-	(15 818)
Платежи поставщикам, кроме относящихся к строительству		(397 110)	(399 212)
Платежи, связанные с оплатой труда		(490 363)	(302 803)
Платежи НДС в бюджет		(1 242)	(680)
Компенсация Концедентом недополученных доходов за пассажирские перевозки		2 676 453	2 611 476
Поступления от сдачи имущества в аренду (операционная аренда)		1 017	4 352
Прочие поступления		2 260	7 299
Прочие платежи		(923)	(1 219)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		2 141 067	2 382 892
Налог на прибыль уплаченный		(42 524)	(70 939)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 098 543	2 311 953
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	10	(1 628)	(857)
Капитальный ремонт объектов основных средств	10	(2 146)	(5 164)
Проценты полученные	25	169 446	210 412
Проценты полученные по требованиям по финансовой аренде	12	397	435
Поступления от погашения требований по финансовой аренде	12	1 520	1 481
Размещение депозитов и займов	15	(30 353 900)	(42 017 583)
Возврат размещенных депозитов и займов	15	30 525 499	41 292 363
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		339 188	(518 913)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Финансовые расходы по выпуску и выкупу облигаций		-	(35)
Погашение кредитов и займов полученных, включая выкуп выпущенных облигаций		(440 000)	(1 005 680)
Проценты, уплаченные по полученным займам и выпущенным облигациям	26	(1 187 808)	(1 012 749)
Проценты уплаченные по обязательству по аренде	18	(695)	(1 412)
Погашения обязательств по аренде	18	(96)	(1 432)
Выкуп долей у участников		(900 000)	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(2 528 599)	(2 021 308)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(90 868)	(228 268)

Денежные средства на начало периода	16	214 176	442 444
Денежные средства на конец периода	16	<u>123 308</u>	<u>214 176</u>

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер

«09» апреля 2024 г.



Handwritten signature in blue ink.

С.А. Окутин

Н.В. Егорова

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Консолидированный Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

	Взносы участников	Нераспреде- ленная прибыль	Собственные доли	Итого капитал
Показатели 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 2022 года	10 650	1 169 527		1 180 177
Показатели на 1 января 2023 года	10 650	1 169 527	-	1 180 177
Выкуп собственных долей	-	-	(900 000)	(900 000)
Совокупный доход	-	523 255		523 255
Сальдо на 31 декабря 2023 года	10 650	1 692 782	(900 000)	803 432

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер

«09» апреля 2024 г.



С.А. Окутин

Н.В. Егорова

1. Группа и её основная деятельность

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (далее — «Общество») и его дочерней организации Общества с ограниченной ответственностью «Трамтех» (далее все вместе именуются — Группа).

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.

В феврале 2023 г. была создана дочерняя компания Общества - ООО «Трамтех», ОГРН 1237700161027, дата регистрации 28.02.2023. Доля участия ООО «ТКК» в уставном капитале «ООО «Трамтех» составляет 100%.

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 в редакции от 17.03.2023 г., 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;

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- (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;
- (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) любое отчуждение или обременение принадлежащих Обществу долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Трамтех», основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1237700161027, с местом нахождения г. Москва, или ее правопреемника (далее – «Трамтех»), в том числе изменение или расторжение соглашений и договоров, направленных на отчуждение или обременение принадлежащих Обществу долей в уставном капитале Трамтеха, а также акций/долей других дочерних обществ Общества;
- (v) передача полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации;
- (w) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 45 Закона об ООО;
- (x) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 46 Закона об ООО;
- (y) принятие решения о создании ревизионной комиссии, избрание членов ревизионной комиссии (ревизора) общества и досрочное прекращение их полномочий, определение размера вознаграждения членам ревизионной комиссии (ревизору);
- (z) принятие решения об участии в ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- (aa) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов общества;
- (bb) 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;
- (cc) принятие решения о расторжении заключенных Обществом концессионных соглашений;
- (dd) решение иных вопросов, предусмотренных настоящим Уставом и Законом об ООО.

Состав Совета директоров с 12.09.2022 г. и по 28.04.2023:

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

Состав Совета директоров с 29.04.2023 г. и на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности:

- Никитин Сергей Александрович (Председатель Совета директоров),
- Вискребенцова Ирина Геннадьевна,
- Кербер Сергей Михайлович,

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- Климарев Никита Васильевич,
- Окутин Сергей Александрович.

В соответствии со ст. 12.2 Устава Общества в редакции от 17.03.2023 г., 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;
- (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;
 - (i) участники Общества, владеющие долей в размере 10 (десяти) и более процентов уставного капитала Общества; и/или
 - (ii) лица, владеющие прямо или косвенно 25 (двадцать пятью) и более процентами уставного капитала участников Общества, владеющего долей в размере 10 (десяти) и более процентов уставного капитала Общества; и/или
 - (iii) аффилированного лица:
 - (A) участника Общества, владеющего долей в размере 10 (десяти) и более процентов уставного капитала Общества;
 - (B) члена Совета директоров Общества; и/или
 - (C) Директора Общества.

При этом для целей настоящего пункта заинтересованность указанных лиц определяется на основании критериев, указанных в Законе об ООО;

- (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 1 000 000 (один миллион) 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) принятие решений в отношении Трамтеха:

(i) реорганизация Трамтеха;

(ii) внесение изменений и дополнений в устав Трамтеха или утверждение устава Трамтеха в новой редакции;

(iii) увеличение/уменьшение размера уставного капитала Трамтеха;

(iv) внесение Трамтехом денежных средств и/или иного имущества в уставный капитал третьих лиц, включая дочерние общества, и/или внесение вклада в имущество хозяйственного общества, чьими акциями/долями владеет Трамтех, в общей сумме, превышающей 7 500 000 (семь миллионов пятьсот тысяч) рублей в ценах на 1 января 2017 года;

(v) распределение прибыли и убытков Трамтеха по результатам отчетного года, а также первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года;

(vi) приобретение или отчуждение Трамтехом (как посредством одной, так и посредством нескольких взаимосвязанных сделок) долей / акций в какой-либо компании, если цена соответствующих долей / акций превышает 10 000 000 (десять миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года;

(vii) утверждение аудитора и принятие решения об изменении и (или) расторжении договора с аудитором Трамтеха, а также определение размера оплаты его услуг;

(viii) создание филиалов и открытие представительств Трамтеха, их ликвидация;

(ix) ликвидация Трамтеха, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов, обращение в арбитражный суд с заявлением о признании Трамтеха банкротом;

(x) передача полномочий единоличного исполнительного органа Трамтех управляющей организации;

(xi) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок Трамтеха в случаях, предусмотренных статьей 45 Закона об ООО;

(xii) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок Трамтеха в случаях, предусмотренных статьей 46 Закона об ООО;

(xiii) принятие решения о создании ревизионной комиссии, избрание членов ревизионной комиссии (ревизора) Трамтеха и досрочное прекращение их полномочий, определение размера вознаграждения членам ревизионной комиссии (ревизору);

(xiv) принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

- (xv) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Трамтеха;
 - (xvi) принятие (включая изменение) бюджета Трамтеха в отношении отчетного года (далее – «*Бюджет Трамтеха*»);
 - (xvii) установление ипотеки, залога, удержания, опциона, преимущественного права или любого иного вида обременения в отношении всего либо значительной части имущества или иных активов Трамтеха;
 - (xviii) осуществление Трамтехом заимствований, включая заключение договора финансового лизинга, в результате которых совокупный объем заимствований Трамтеха превысит 7 500 000 (семь миллионов пятьсот тысяч) 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;
 - (xix) предоставление Трамтехом финансирования (за исключением уплачиваемых контрагентам авансов), в результате которого совокупный объем финансирования, предоставленного Трамтехом третьим лицам, превысит 5 000 000 (пять миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года;
 - (xx) осуществление Трамтехом инвестиций и капитальных расходов, если их сумма на 7 500 000 рублей превышает соответствующую сумму затрат по такой позиции/проекту, предусмотренную в Бюджете Трамтеха, утвержденном на соответствующий период;
 - (xxi) принятие решений об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность:
 - (A) директора участника Трамтеха; и/или
 - (B) члена совета директоров участника Трамтеха; и/или
 - (C) лица, владеющего прямо или косвенно 25 (двадцать пятью) и более процентов уставного капитала участника Трамтеха; и/или
 - (D) участника Трамтеха, владеющего 10 (десятью) и более процентов уставного капитала Трамтеха; и/или
 - (E) аффилированного лица:
 - (I) члена совета директоров участника Трамтеха; и/или
 - (II) директора Трамтеха; и/или
 - (III) любого лица, указанного в пунктах 12.2 **Ошибка! Источник ссылки не найден.Ошибка! Источник ссылки не найден.Ошибка! Источник ссылки не найден. – 12.2Ошибка! Источник ссылки не найден.Ошибка! Источник ссылки не найден.Ошибка! Источник ссылки не найден.** выше.
- При этом для целей настоящего пункта заинтересованность указанных лиц определяется на основании критериев, указанных в Законе об ООО;
- (xxii) предварительное одобрение выдачи любой гарантии, поручительства или обязательства возмещения убытков (имущественных потерь) или принятия любого иного обеспечительного обязательства Трамтехом, если размер ответственности Трамтеха по такому обязательству может превысить 10 000 000 (десять миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года;
- (xxiii) выдача, приобретение, совершение передаточных надписей (индоссаментов), передача или отчуждение иным образом Трамтехом простых векселей и иных неэмиссионных ценных бумаг;
- (xxiv) заключение договоров или совершение сделок: (1) срок обязательств по которым составляет более 2 (двух) лет, или (2) не на рыночных условиях или за пределами обычной хозяйственной деятельности Трамтеха, или (3) если такой договор или сделка не предусмотрены Бюджетом Трамтеха, утвержденным на соответствующий период, и размер обязательств Трамтеха 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 Трамтеха, утвержденным на соответствующий период, и размер обязательств Трамтеха по ним может превысить 50 000 000 (пятьдесят миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года; а также изменение уже заключённых договоров (совершённых сделок) в случае, если к изменениям применимы указанные критерии и/или изменения касаются тех условий договоров (сделок), которые выносились на рассмотрение Совета директоров;

- (xxv) заключение сделок дарения и/или пожертвования, если сумма такой сделки превышает 5 000 000 рублей в ценах на 1 января 2017 года;
- (xxvi) принятие решения о формировании совета директоров (наблюдательного совета) Трамтеха и (в случае если совет директоров (наблюдательный совет) Трамтеха сформирован) определение количественного состава совета директоров (наблюдательного совета) Трамтеха, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;
- (xxvii) избрание и досрочное прекращение полномочий директора Трамтеха, а также определение вознаграждения, условий заключаемого с директором трудового договора, внесение изменений в заключенный трудовой договор с директором;
- (xxviii) утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Трамтеха, а также внесение изменений в принципы учетной политики Трамтеха;
- (xxix) утверждение или внесение изменений в локальные акты Трамтеха, определяющие его существенные политики в сфере 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);
- (xxx) назначение и досрочное прекращение полномочий руководителей филиалов или представительств Трамтеха;
- (xxxi) предоставление Трамтехом полномочий (выдача доверенностей) любым лицам на осуществление действий (совершение сделок), перечисленных в настоящем пункте **Ошибка! Источник ссылки не найден.**;
- (xxxii) использование резервного и иных фондов Трамтеха;
- (xxxiii) предварительное одобрение договора, на основании которого участник вносит вклад в имущество общества, в уставном капитале которого Трамтех владеет долей;
- (xxxiv) решение иных вопросов, предусмотренных настоящим уставом или Законом об ООО.
- (w) созыв годового и внеочередного Общих собраний; утверждение повестки дня Общего собрания и другие вопросы, связанные с подготовкой и проведением Общего собрания;
- (x) использование резервного и иных фондов Общества;
- (y) согласие на совершение или последующее одобрение сделок в случаях, предусмотренных статьей 46 Закона об ООО;
- (z) согласие на совершение или последующее одобрение сделок в случаях, предусмотренных статьей 45 Закона об ООО; и
- (aa) иные вопросы, предусмотренные настоящим Уставом и Законом об ООО.

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 в редакции от 17.03.2023 г. 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 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 7), 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.

Дочерняя компания осуществляет деятельность холдинговых компаний.

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

Группа не планирует изменения профиля основной деятельности.

Численность сотрудников Группы на 31.12.2023 г. составляет 185 человек, на 31.12.2022 г. – 187 человека.

Условия осуществления деятельности Группы в Российской Федерации

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

Российская экономика показала значительную гибкость и способность в короткие сроки подстраиваться под масштабные изменения. Компании находили новых поставщиков и рынки сбыта, выстраивали новые логистические связи, налаживали расчеты. Развивались производства, ориентированные на внутренние рынки. Продолжался процесс импортозамещения.

К середине 2023 года восстановительная фаза роста экономики завершилась. Выпуск, ориентированный на внутренний спрос, в целом превысил докризисный уровень конца 2021 года. Помимо внешних санкций на импорт, дальнейшее расширение выпуска в экономике ограничивалось дефицитом кадров на рынке труда. Уровень безработицы по итогам 2023 года составил 3,2%. А на минимуме опускался до 2,9% (октябрь и ноябрь 2023 г.). Увеличение потребительской активности поддерживалось высокими темпами кредитования, ростом реальных заработных плат и адаптацией населения к новой структуре предложения на товарных рынках. Высокие прибыли компаний, позитивные деловые настроения, в том числе из-за бюджетных стимулов, поддерживали высокий инвестиционный спрос.

Темпы роста цен в 2023 году были высокими. Сильный внутренний спрос при ограничениях роста предложения оказывал давление на цены. В июле-августе 2023 г. дополнительное давление на инфляцию оказало ослабление рубля, которое повлияло на ускорение роста цен преимущественно непродовольственных товаров с высокой импортной составляющей (легковые автомобили, телерадиотовары, электротовары, средства связи), а также на отдельные продовольственные товары, которые не производятся на территории Российской Федерации. По итогам года уровень инфляции в России составил 7,42%. Перенос в цены летнего ослабления рубля произошел достаточно быстро. И уже в конце года на них в основном влиял именно высокий спрос, который подпитывался высокими инфляционными ожиданиями бизнеса и граждан.

В 2023 г обменный курс рубля колебался в следующих диапазонах: от 67,57 до 101,35 руб./долл.; от 72,79 до 110,68 руб./евро и от 10,00 до 13,89 руб./юань.

Перестройка внешнеэкономической деятельности привела к замещению привычных валют валютами дружественных стран в межбанковских расчетах. Возросла значимость юаня: его доля в оплате за экспорт возросла с 13% в январе до 35% в сентябре. Расчеты по значительной части внешней торговли проводились в рублях (39% в сентябре 2023 года), при этом нерезиденты осуществляли операции по покупке-продаже иностранной валюты за рубли преимущественно на российском рынке, офшорные операции носили ограниченный характер.

Для сдерживания инфляции в 2023 году Банк России пять раз поднимал ключевую ставку (с 7,5% до 8,5% с 24 июля 2023 г., до 12% с 15 августа 2023 г., до 13% с 18 сентября 2023 г.; до 15% с 30 октября 2023 г. и до 16% с 18 декабря 2023 г.). Банк России ожидает, что повышение ключевой ставки позволит снизить инфляцию до 4,0–4,5% в 2024 году, после чего она устойчиво закрепится на 4%. Кроме этого, повышение ключевой ставки создало экспортерам стимулы оперативнее продавать валютную выручку, поскольку накопление валюты и привлечение рублевых кредитов для оплаты налогов и расходов стало менее выгодным.

Объем ВВП России за 2023 г., по первой оценке, составил в текущих ценах 171 041,0 млрд рублей. Индекс его физического объема относительно 2022 г. составил 103,6%.

Рост ВВП в третьем квартале сложился существенно выше ожиданий. Чтобы расти такими темпами, экономика задействовала ресурсы практически на полную мощность. Росла интенсивность использования рабочей силы. Производственные компании прибегали к увеличению продолжительности рабочего дня и количества смен.

Трудовые ресурсы, наряду с располагаемыми технологиями и мощностями, определяют объективные возможности экономики, которые задают ее потенциал. Поддержку рынку труда в среднесрочной перспективе окажет реализация дополнительных мероприятий, в том числе: организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования (в том числе, отдельных категорий граждан в рамках федерального проекта «Содействие занятости» национального проекта «Демография»); повышение мобильности трудовых ресурсов в рамках программы «Мобильность 2.0» (предприятия ОПК могут получить возмещение за сотрудника, приехавшего из другого региона, для компенсации его транспортных расходов или расходов на аренду жилья). С учетом дефицита специалистов рабочих профессий Правительством Российской Федерации реализуется программа «Профессионалитет», ориентированная на обеспечение рынка труда молодыми

специалистами, которые по итогам текущего года выйдут на предприятия по наиболее востребованным направлениям.

Подстройка банковского сектора к повышению ключевой ставки продолжается. Рост ставок позволяет гражданам компенсировать издержки от высокой инфляции, поэтому интерес к банковским депозитам растет. Помимо перетока средств с текущих счетов на срочные вклады, отмечается возвращение в банки ранее снятых наличных. На кредитном рынке подстройка к ужесточению денежно-кредитной политики происходит с разной скоростью в различных сегментах. Если в необеспеченном потребительском кредитовании уже заметны признаки охлаждения, то ипотека и кредитование компаний продолжают расти высокими темпами, несмотря на ужесточение денежно-кредитной политики. Это связано с льготными программами по ипотеке и высокими ценовыми ожиданиями компаний, из-за которых условия кредитования не ощущаются заемщиками как жесткие.

На кредитном рынке реакция неоднородная. В кредитовании бизнеса наметились первые признаки замедления, но оно все еще растет рекордно высокими темпами, особенно в части займов на короткие сроки. С помощью таких ссуд некоторые компании финансировали свою текущую деятельность в ожидании поступления бюджетных платежей, пик которых традиционно приходится на конец года. Спрос предприятий на кредиты поддерживается высокими ценовыми ожиданиями, а также ожиданиями сильного внутреннего спроса.

Сохранение инфляционных ожиданий на повышенных уровнях или их дальнейший рост является одним из ключевых рисков. Значимыми проинфляционными рисками остаются также усиление перегрева на рынке труда, дополнительное смягчение бюджета и возможное замедление мировой экономики. Кроме того, проинфляционным риском является возможное расширение льготных кредитных программ, если они не будут точечными и адресными. В этом случае влияние ключевой ставки на экономику заметно ослабнет, из-за чего потребуются удерживать ее продолжительное время на более высоком уровне. В обновленном прогнозе средняя за год ключевая ставка на 2024 год — до 12,5–14,5% годовых. Поскольку в целом бюджетная политика ближайших лет будет более стимулирующей, чем ожидалось ранее, Банк России также повысил оценку уровня нейтральной ключевой ставки до 6,0–7,0%.

Группа оценивает политическую и экономическую ситуацию в Российской Федерации как в краткосрочном, так и в долгосрочном плане как слабо прогнозируемую. И в настоящий момент руководство не может достоверно оценить влияние вышеперечисленных факторов на финансовое положение Группы. Руководство Группы полагает, что им предпринимаются и будут в дальнейшем предприниматься все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста бизнеса в создавшихся обстоятельствах.

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 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 24.06.2023), 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.

По-прежнему сохраняются геополитические риски и риски замедления глобальной экономики, которые могут негативно повлиять на спрос на сырьевые товары и, соответственно, на динамику курса рубля.

Российский корпоративный сектор продолжает адаптироваться к санкциям на фоне рисков введения вторичных санкций, а также новых ограничений на российский экспорт. В нефтегазовой отрасли происходит снижение объемов добычи и экспорта углеводородов. Переориентация экспорта нефти и газа в страны Азии требует существенных инвестиций, а изменение инфраструктуры проведения транзакций приводит к увеличению периода поступления платежей.

Ситуация в мировой экономике остается неоднородной по регионам. В целом наблюдается тенденция к замедлению роста. Охлаждение мировой экономики приводит к коррекции спроса на сырьевые товары, в том числе на нефть. Это один из основных факторов сокращения российского экспорта в последние месяцы года. С некоторым лагом это может сказаться на снижении поступлений от внешней торговли. В то же время решения ОПЕК+ по ограничению добычи окажут в дальнейшем поддержку ценам на нефть. Импорт при этом также снижался, хотя и меньшими темпами, чем экспорт.

В II-III кварталах 2023 года в российской экономике наблюдалось быстрое восстановление внутреннего спроса, поддержанное высоким ростом кредитной активности. На фоне сокращения валютной выручки экспортёров и роста спроса на импорт произошли ослабление рубля и усиление волатильности на валютном рынке. По итогам 2023 г. официальный курс доллара США к рублю вырос на 27,6%, курс евро к рублю – на 32,1%, курс юаня к рублю – на 22,2%. Основное влияние оказало сокращение поступления валюты при сокращении экспорта, а также высокий спрос на валюту на фоне растущего импорта. К концу года курс рубля стабилизировался и составил: к доллару США 89,69 руб./долл. США, к евро – 99,19 руб. / евро и к юаню – 12,58 руб. / юань.

В результате действия совокупности проинфляционных факторов показатели текущего, в том числе устойчивого, роста цен повышались. Чтобы вернуть экономику на траекторию сбалансированного роста, ограничить масштаб отклонения инфляции от цели в 2023 году и обеспечить ее возвращение к цели вблизи 4% в 2024 году, Банк России в июле – декабре 2023 года повышал ключевую ставку. В совокупности ключевая ставка была повышена на 8,5 п.п., до 16% годовых.

На глобальных рынках высокие ставки сдерживают экономическую активность (прежде всего в европейских странах), а также создают опасения по поводу возможных рисков для финансовой стабильности уязвимых секторов. Дополнительным фактором глобальной нестабильности является ситуация на Ближнем Востоке.

Банк России ожидает, что реальный и финансовый секторы сохранят устойчивость в условиях повышенных ставок, которые будут наблюдаться в среднесрочной перспективе. Устойчивости реального сектора способствует его относительно низкий долг (на 1 июля 2023 года долг нефинансовых компаний в Российской Федерации составил 50,6% ВВП, долг граждан — 20,4% ВВП, государственный долг — 16,1% ВВП). Банковский сектор характеризуется высоким уровнем процентной маржи (4,8% за III квартал 2023 года) и значительным буфером капитала, что позволит обеспечить его устойчивость к реализации процентного риска и возможных внешних рисков.

В базовом сценарии Банк России предполагает, что геополитические условия значимо не изменятся и введенные ограничения сохранятся на прогнозном горизонте.

Центральные банки стран с развитой экономикой, стремясь снизить инфляцию, будут проводить жесткую денежно-кредитную политику продолжительное время. Это приведет к замедлению роста мировой экономики, что будет ограничивать рост спроса на товары российского экспорта.

Трансформация российской экономики продолжится. При этом ее темпы роста будут более умеренными, чем в 2023 году, учитывая завершение фазы восстановительного роста. Ожидается, что в 2026 году российская экономика вернется на траекторию сбалансированного роста в 1,5 – 2,5%. За пределами прогнозного горизонта рост российской экономики может ускориться за счет формирования новых производственных взаимосвязей, повышения квалификации, численности рабочей силы и эффективности использования капитала, ввода новых средств производства в эксплуатацию.

Основные риски для российской экономики связаны с ухудшением геополитического фона и ситуации в мировой экономике в целом. С учетом этого Банк России рассматривает два альтернативных сценария. Сценарий «Усиление фрагментации» предполагает большее по сравнению с базовым сценарием увеличение фрагментации мировой экономики и санкционного давления на российскую экономику. Сценарий «Рисковый» дополнительно с этим учитывает возможное ухудшение ситуации в финансовом секторе, что может привести к глобальному финансовому кризису. Реализация рисков в обоих сценариях, по оценкам Банка России, приведет к более высокой инфляции в 2024 году и потребует проведения более жесткой денежно-кредитной политики по сравнению с базовым сценарием. Соответственно, инфляция вернется к цели позже, чем в базовом сценарии.

Важным фактором, который будет влиять на экономику в любом из сценариев в предстоящие годы, является бюджетная политика. Банк России учитывает планируемые меры бюджетной политики при подготовке макроэкономического прогноза и принятии решений по ключевой ставке. Ответственная и сбалансированная бюджетная политика с опорой на бюджетное правило является необходимым условием для сохранения макроэкономической стабильности. В случае дополнительного расширения бюджетного дефицита инфляционные риски могут вырасти, и для обеспечения инфляции вблизи 4% может потребоваться более жесткая денежно-кредитная политика. Если фактический бюджетный импульс будет меньше текущих оценок, то возвращение к нейтральной направленности денежно-кредитной политики будет происходить быстрее.

При любых сценариях развития событий как в российской, так и в мировой экономике Банк России продолжит проводить денежно-кредитную политику исходя из своей основной функции, закрепленной в Конституции Российской Федерации: защита и обеспечение устойчивости рубля.

В соответствии с Федеральным законом от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» эта функция реализуется посредством поддержания ценовой стабильности. Ценовая стабильность является необходимым условием трансформации и развития экономики, в том числе для формирования условий сбалансированного и устойчивого экономического роста.

Согласно прогнозу Банка России, опубликованному 16.02.2024 г. в 2024 году ключевая ставка будет находиться в диапазоне 13,5 – 15,5% годовых, в 2025 году – 8,0 – 10,0% годовых. В 2026 году ключевая ставка в среднем составит 6,0 – 7,0% годовых, что соответствует диапазону оценок Банка России долгосрочной нейтральной ставки.

При этом до смягчения санкций и ответных ограничений на движение капитала влияние ключевой ставки на курс рубля будет оставаться опосредованным. Если раньше решение по ключевой ставке транслировалось в курс рубля напрямую через стоимость финансовых инструментов, то теперь изменение ключевой ставки сначала влияет на внутренний спрос и уже потом оказывает влияние на курс рубля через динамику импорта.

Инфляция и инфляционные ожидания остаются высокими. Новые данные дают основание считать, что рост экономики сильнее отклонился от траектории сбалансированного роста, чем прогнозировалось Банком России раньше. Именно это отклонение и проявляется в усилении устойчивого ценового давления. Для противодействия ему требуется не только высокая ключевая ставка, но и длительное ее удержание на повышенном уровне.

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. 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

В 2022 году в Санкт-Петербурге приступил к проведению транспортная реформы. Уже в апреле Санкт-Петербург поэтапно стал переходить на новую модель транспортного обслуживания (НМТО). Главная цель НМТО – переход на принципиально новый единый стандарт качества транспортного обслуживания. Для этого Санкт-Петербург отказался от морально устаревших и небезопасных «маршруток» (их заменили современные комфортабельные и экологичные автобусы), запустил актуализированную маршрутную сеть, а действие льгот распространил на весь наземный общественный транспорт.

В мае 2023 г в Санкт-Петербурге был запущен личный кабинет пассажира общественного транспорта. Новый сервис позволяет производить отложенное пополнение единого электронного билета «Подорожник» и отслеживать историю поездок во всем общественном транспорте Санкт-Петербурга, которые были совершены после регистрации в кабинете.

Из других результатов преобразований — количество ДТП по вине водителей автобусов снизилось почти на треть, движение 100% автобусов отслеживается через интернет, частные перевозчики полностью обновили подвижной состав.

Таким образом цели НМТО можно считать достигнутыми: льготные проездные действуют на всех видах общественного транспорта, внедрена бесконтактная оплата банковскими картами, город контролирует практически все финансовые транзакции в транспортной сфере и видит всю статистику перевозок, значительно усовершенствована работа транспорта с точки зрения расписания движения, усилен контроль над работой водителей. Кроме того, закупка техники, работающей на СПГ и КПГ, благоприятно отражается и на экологической ситуации в городе.

В целом итоги проделанной работы оцениваются экспертами положительно, отмечая при этом недостаток в Санкт-Петербурге выделенных полос для движения общественного транспорта, не позволяющий наладить интервальное движение. Отчасти это компенсируется тем, что на информационных онлайн-сервисах горожане могут в режиме реального времени видеть местонахождение оборудованных системой ГЛОНАСС автобусов и, соответственно, планировать время поездки.

Внедрение новой модели транспортного обслуживания еще не завершено: ведется работа над совершенствованием маршрутной сети, расширением сети парковок, в том числе платных, увеличением количества выделенных полос для приоритетного движения общественного транспорта, продолжать обновление подвижного состава государственных наземных перевозчиков и метрополитена.

В период с 4 марта до конца 2023 года станция метро «Ладжская» была закрыта на капитальный ремонт. На период ремонтных работ Комитет по транспорту организовал перевозку пассажиров наземным общественным транспортом до ближайшей ст. м. Новочеркасская, что позволило частично сохранить пассажиропоток. Несмотря на это, за 2023 год физический объем оказываемых услуг (пассажиропоток) Общества снизился на 27,6% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. При этом Группа не ожидает изменения в финансовом результате, так как условиями Концессионного соглашения предусмотрена компенсация недополученной выручки.

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

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных выше рисков Группа 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 Группы, и будут разработаны возможные мероприятия по действиям Группы при возникновении того или иного риска. Параметры проводимых мероприятий, предпринимаемых Группой при неблагоприятных тенденциях, будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Группа не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Группы.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. 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 консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

Консолидированная финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Группы, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Группа будет ликвидирована или прекратит свою деятельность. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2022 год.

Группа ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность 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 Группы является валюта основной экономической среды – рубль РФ.

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Группы.

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

3. Дочерние компании

Дочерние компании, т.е. компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций (долей участия), или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Созданные Группой дочерние компании отражаются по методу полной консолидации.

Компании, входящие в Группу, показатели которых, включены в консолидированную финансовую отчетность:

Наименование, ИНН	Вид деятельности	Доля владения, %	
		На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
ООО «ТКК», ИНН 6952036026	Регулярные перевозки пассажиров трамваями в городском и пригородном сообщении (49.31.23)		
ООО «Трамтех», ИНН 9726038635	Деятельность холдинговых компаний (64.20)	100%	-

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

Для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Группы 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 Группы 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 Группы 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 сдает в аренду спецтехнику, на конец 2023 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 Группа получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Группой в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Группой на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Группы 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 Группой. Модель основана на ожиданиях Группы, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Группа 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 Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Группы.

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

5. Существенные положения Учетной политики

Концессионные соглашения

Объекты инфраструктуры, полученные Обществом от Концедента 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 Концедента, 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.

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 Группы 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.

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 полезного использования пересматриваются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Группой 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 пользования.

Аренда (Общество арендатор). Общие положения

Группа 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 Группы.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа 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, Группа оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 350 тыс. руб.

Долгосрочная аренда

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости.

Для последующего учета активов в форме права пользования Группа использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока аренды. Сумма актива корректируется с учетом переоценки арендного обязательства в результате пересмотра оценки или модификации договора аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как средневзвешенная ставка купона по размещенным облигациям, действующая на дату расчета арендного обязательства.

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Сумма обязательства по аренде подлежит изменению в случае пересмотра оценки или модификации договора аренды.

Аренда (Общество арендодатель)

Договор аренды в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Классификация аренды у арендодателя:

Финансовая аренда признаётся в случае, когда практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, передаются арендатору.

Операционная аренда признаётся в случае, когда риски и выгоды, связанные с владением активом, не передаются арендатору.

Классификация аренды осуществляется на дату начала аренды и повторно анализируется исключительно в случае изменения условий договора.

С даты начала финансовой аренды арендодатель прекращает признание объекта аренды.

На дату начала финансовой аренды арендодатель признает в отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде в качестве дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по финансовой аренде признаётся на дату возникновения арендных отношений в сумме инвестиции в аренду с включением всех дополнительных затрат, непосредственно связанных с организацией арендных отношений.

Чистые инвестиции в финансовую аренду - первоначальные прямые затраты и валовая инвестиция в аренду (арендные платежи к получению арендодателем по договору финансовой аренды + негарантированная ликвидационная стоимость), дисконтированная с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды.

Доходы от финансовой аренды признаются в течение срока аренды с использованием постоянной нормы доходности в течение всего срока действия договора аренды в составе финансовых доходов (процентные доходы). Арендодатель относит арендные платежи за период на уменьшение валовой инвестиции в аренду, уменьшая основную сумму долга и незаработанный финансовый доход.

Доходы от операционной аренды признаются в 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 Группа 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.

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 2023 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) 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 обязательства

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

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 по состоянию на отчетную дату с риском 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, поступления за пассажирские перевозки, ожидающие зачисления на расчетный счет (данные эквайринга) и поступления за пассажирские перевозки, подлежащие получению от Организатора перевозок.

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.

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 потребуются 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 беспорно.

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.

6. 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 Группы и вступили в силу для годовых периодов с 01.01.2023 г. (и применяются к отчетности, составленной за 2023 год или после этой даты):

- 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 долевого 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 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.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Исключение составляет порядок раскрытия информации об учетной политике Общества: он приведен в соответствии с указанным выше изменением МСФО (IAS) 1.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 года и не применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы. Группа планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовую отчетность:

- 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 вноса 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.

7. 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:

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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;
- 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 67,135 млн руб. (действует с 01 сентября 2022 по 31 августа 2023 включительно). На период с 01.09.2023 по 31.08.2024 Обществу выдана банковская гарантия на сумму 66,470 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.

8. Информация по сегментам

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

9. 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 Группы:

	За год, завершившийся 31 декабря 2023 года	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года
Операции с собственниками		
Выкупленные доли участия		
Выкуп собственных долей	(900 000)	-
Обязательство по продаже долей		
на начало периода	-	-
на конец периода	151 496	-
Кредиторская задолженность		
на начало периода	-	-
на конец периода	151 496	-
Финансовые расходы		
Расходы, связанные с выкупом облигаций	-	(35)
Операции с другими связанными сторонами		
Финансовые расходы		
Расходы по предоставленным поручительствам	(100)	(100)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	(211 678)	(83 889)

В 1 полугодии 2023 года дочерняя компания выкупила доли участия Общества в общем размере 15,0%.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Отражены обязательства по выкупу собственных долей исходя из договорных условий в размере дисконтированной суммы обязательства 151 496 тыс. руб. При дисконтировании была использована средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях в апреле 2023 на срок от 1 года до 3-х лет - 9,38%.

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

10. Основные средства

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

	Транспор тные средства	Машины и оборудова ние	Вычислитель ная и оргтехника	Мебель и прочее оборудова ние	Актив в форме права пользования арендованным имуществом	Капиталь ный ремонт	Итого:
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)							0
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
Поступления			1 628			900	2 527
Амортизационные отчисления	-1 948	-2 687	-145	-112	-539	-212	-5 643
Выбытие (первоначальная стоимость)		-9 095					-9 095
Выбытие (амортизация)		8 511					8 511
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	11 241	6 823	3 286	1 153	19 154	6 064	47 722
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	-7 625	-3 303	-1 668	-921	-7 072	-227	-20 815
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	3 616	3 521	1 619	232	12 082	5 837	26 907

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

В 2023 году в связи со списанием сменных комплектов инкассации уменьшилась первоначальная стоимость машин и оборудования на 9 095 тыс. руб. и произведено списание накопленной амортизации по ним на 8 511 руб.

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Группы, по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 2 933 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 2 579 тыс. руб.)

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

11. 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 (объект полностью введён в эксплуатацию) по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 8 584 854 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 8 978 390 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. первоначальная стоимость нематериального актива 10 527 092 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. 10 527 092 тыс. руб.), начисленная амортизация – 1 942 238 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. 1 548 702 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
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
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(114)	(8)	(122)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	895	218	1 113
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	(721)	(188)	909
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	174	30	204

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

12. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность:		
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	12 790	14 348
Прочая дебиторская задолженность	91 219	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	104 009	14 348
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Дебиторская задолженность по Концессионному соглашению	670 922	632 878
Задолженность по оплате эксплуатационного платежа	670 922	632 878
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	1 558	1 520

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Прочая дебиторская задолженность	61 650	453
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	734 130	634 851
Итого дебиторская задолженность	838 139	649 199

Дебиторская задолженность по Концессионному соглашению на 31.12.2023 г. представляет собой задолженность Концедента по оплате эксплуатационного платежа за 4 квартал 2023 года. Эксплуатационный платеж был уплачен в феврале 2024 года.

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

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

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность за аренду прочего имущества (операционная аренда) и прочая задолженность, подлежащая погашению денежными средствами. На 31.12.2023 г. сумма такой задолженности составляет 1 373 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 453 тыс. руб. и обязательства по операциям с собственниками (см. Примечание 9).

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 2023 год проценты составляют 196 тыс. руб., за 2022 год – 216 тыс. руб. В 2023 году погашение процентов составило 196 тыс. руб., в 2022 году – 216 тыс. руб., погашение основной суммы требования в 2023 году – 1 177 тыс. руб., в 2022 году – 1 157 тыс. руб. Недисконтированная сумма оставшихся арендных платежей на 31.12.2023 г. составляет 11 704 тыс. руб., из них незаработанный на эту дату доход, относящийся к дебиторской задолженности по финансовой аренде, составляет 811 тыс. руб. Недисконтированная сумма оставшихся арендных платежей на 31.12.2022 г. составляла 13 077 тыс. руб., из них незаработанный на эту дату доход, относящийся к дебиторской задолженности по финансовой аренде, составлял 1 007 тыс. руб. Часть задолженности, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отнесена в раздел краткосрочных активов: в 2023 году – 1 197 тыс. руб., в 2022 г. – 1 177 тыс. руб. Остальная часть дебиторской задолженности является долгосрочной и отнесена в раздел долгосрочных активов: в 2023 году – 9 697 тыс. руб., в 2022 г. – 10 893 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 2023 год проценты составляют 201 тыс. руб., за 2022 год – 219 тыс. руб. В 2023 году погашение процентов составило 201 тыс. руб., в 2022 году – 219 тыс. руб., погашение основной суммы требования в 2023 году – 343 тыс. руб., в 2022 году – 324 тыс. руб. Недисконтированная сумма оставшихся арендных платежей на 31.12.2023 г. составляет 4 257 тыс. руб., из них незаработанный на эту дату доход, относящийся к дебиторской задолженности по финансовой аренде, составляет 802 тыс. руб. Недисконтированная сумма оставшихся арендных платежей на 31.12.2022 г. составляла 4 801 тыс. руб., из них незаработанный на эту дату доход, относящийся к дебиторской задолженности по финансовой аренде, составлял 1 003 тыс. руб. Часть задолженности, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отнесена в раздел краткосрочных активов: в 2023 году – 361 тыс. руб., в 2022 г. – 343 тыс. руб. Остальная часть дебиторской задолженности является долгосрочной и отнесена в раздел долгосрочных активов: в 2023 году – 3 093 тыс. руб., в 2022 г. – 3 455 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 31.12.2023 г. составляет 9 768 тыс. руб. Разница между балансовой и справедливой стоимостью задолженности по финансовой аренде объясняется изменением рыночных процентных ставок за период с начала финансовой аренды.

13. Выданные авансы

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

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты по налогам и сборам	5 070	2

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Авансы поставщикам	14 819	17 490
Прочие авансы	392	1 319
Итого выданные авансы:	20 281	18 811

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

14. Прочие активы

По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость запасных частей для проведения капитальных ремонтов составляет 16 959 тыс. руб. и отражена в составе долгосрочных активов. По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость запасных частей для капитальных ремонтов составляла 15 773 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 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 (4 667 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость таких краткосрочных прочих активов составляла (4 056 тыс. руб.).

15. Депозиты в банках

В 2022-2023 годах Группа размещала 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 2023 г. составляла от 6,46% до 16,23%.

Размещенные на конец 2023 года краткосрочные депозиты на общую сумму 1 156 286 тыс. руб. имеют срок погашения до 3-х месяцев, средняя эффективная процентная ставка по ним 16,23 % годовых.

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.

25.10.2021 г. Обществом были размещены залоговые депозиты под обеспечение кредита, полученного в АО «БАНК СГБ», на общую сумму 815 800 тыс. руб. (примечание 17). Срок размещения до 29.09.2034 г., ставка 6,0% годовых. 10.03.2023 было произведено частично изъятие депозита в сумме 440 000 тыс. руб. На 31.12.2023 остаток залогового депозита составил – 375 800 тыс. руб.

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

16. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	114 379	200 267
Поступления за пассажирские перевозки, ожидающая зачисления на расчетный счет (данные эквайринга)	2 361	2 412
Поступления за пассажирские перевозки, подлежащие получению от Организатора перевозок	6 568	11 497
Итого денежных средств и их эквивалентов	123 308	214 176

Получению от Организатора перевозок подлежит сумма, полученная последним от продажи проездных билетов, относящаяся к услугам по перевозке пассажиров, оказанным Группой. 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 Группы, открытые в АО «БАНК СГБ» и «Банк ГПБ» (АО).

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

оформляется подтверждением, в котором указано: сумма неснижаемого остатка, процентная ставка, дата начала срока расчета и дата окончания срока расчета. Генеральное соглашение продолжает действовать в 2022 году, и в 2023 году.

Процентные ставки по неснижаемому остатку в течение 2023 года составляли от 6,95% до 16,35% (в 2022 году – от 6,75% до 19,45%).

На конец 2023 года у Общества есть действующие сделки на сумму неснижаемого остатка в размере 114 000 тыс. руб. (на конец 2022 года – 200 000 тыс. руб.) сроком окончания в январе 2024 года (на конец 2022 года – в январе 2023 года), процентная ставка составляет 16,35% годовых (на конец 2022 года – 7,70%).

17. Кредиты полученные и выпущенные облигации

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты (АО «БАНК СГБ»)	377 402	818 915
облигационный заём (выпуск класс А1)	553 038	551 327
облигационный заём (выпуск класс Б)	2 039 587	2 032 425
облигационный заём (выпуск класс А2)	3 538 293	3 526 221
облигационный заём (выпуск класс А3)	947 843	1 060 743
облигационный заём (выпуск класс А4)	1 700 803	1 735 328
Итого долгосрочных кредитов и займов	9 156 966	9 724 959
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты (АО «БАНК СГБ»)	0	288
облигационный заём (выпуск класс А4)	0	1 141
Итого краткосрочных кредитов и займов	0	1 429
Всего кредиты и займы	9 156 966	9 726 388

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 31.12.2023 г. составляет 6,50% годовых, на 31.12.2022 г. – 6,46%. Справедливая стоимость полученного кредита, по мнению руководства Группы, не значительно отличается от их балансовой стоимости. По полученному кредиту предоставлено обеспечение в виде денежных средств в размере 375 800 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 31.12.2023 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 31.12.2023 г. количество 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 2023 года по облигациям составляет 10,43% годовых, на конец 2022 года – 10,49% годовых.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

По мнению руководства Группы, справедливая стоимость выпущенных облигаций данного выпуска практически равна его стоимости, указанной в отчетности. Облигации класса А1 допущены к торгам на ММВБ, однако, биржевая котировка по данному выпуску облигаций на конец 2023 года и на конец 2022 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 пятидесятый) 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 2023 года по облигациям составляет 12,09% годовых, на конец 2022 года – 12,16% годовых.

По мнению руководства Группы, 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 2023 года и на конец 2022 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.

На 31.12.2023 г. количестве облигаций в обращении составляет 3 533 000 штук

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 2023 года по облигациям составляет 11,07% годовых, на конец 2022 года – 11,15% годовых.

По мнению руководства Группы, 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 2023 года и на конец 2022 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 31.12.2023 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.

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 2023 года по облигациям составляет 7,37% годовых, на конец 2022 года – 18,37% годовых.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Уменьшение эффективной процентной ставки в 2023 году вызвано тем, что процентная ставка по пятому купону (6,738% годовых) ниже процентной ставки по четвертому купону (19,397% годовых). Информация об установлении размера купонного дохода по пятому купону была раскрыта Обществом 18.09.2023 г.

По мнению руководства Группы, 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 2023 года и на конец 2022 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 31.12.2023 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 2023 года по облигациям составляет 13,86% годовых, на конец 2022 года – 16,27% годовых.

Уменьшение эффективной процентной ставки в 2023 году вызвано тем, что процентная ставка по шестому купону (14,40% годовых) ниже процентной ставки по пятому купону (17,171% годовых). Информация об установлении размера купонного дохода по шестому купону была раскрыта Обществом 01.12.2023 г.

По мнению руководства Группы, 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 2023 года и на конец 2022 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 28.

18. 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.). 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.:

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 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	1 584	6 335	29 160	37 079
Балансовая стоимость арендного обязательства	186	940	13 971	15 097

В 2023 году модификаций или каких-либо изменений по договорам аренды не было.

В таблице ниже представлены сроки погашения арендного обязательства (недисконтированные и балансовые суммы) на 31.12.2023 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	27 576	35 495
Балансовая стоимость арендного обязательства	200	1 033	13 678	14 911

19. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Задолженность со сроком погашения свыше 1 года		
Расчеты с бюджетом с отсрочкой платежа свыше 1 года	0	14 149
Прочие авансы	295	1 474
Прочая кредиторская задолженность	91 219	-
Итого задолженность со сроком погашения свыше 1 года	91 514	15 623
Задолженность со сроком погашения до 1 года		
Авансы, полученные по оплате проезда, и прочие авансы	83	64
Прочие авансы	1 179	1 179
Обязательства перед прочими поставщиками	25 267	22 314
Расчеты по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	883	671
Расчеты с бюджетом с отсрочкой платежа до 1 года	14 078	8 412
Прочая кредиторская задолженность	60 277	-
Итого задолженность со сроком погашения до 1 года	101 767	32 640
Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства:	193 281	48 263

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 31.12.2023 в размере 4 365 тыс. руб. отражена в составе обязательства перед прочими поставщиками.

По расчетам с бюджетом с отсрочкой платежа отражена сумма отсрочки по уплате страховых взносов, предоставленная Обществу в 2022 году на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 29.04.2022 N 776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022, 2023 годах» с учетом рассрочки, полученной Обществом на основании Постановление Правительства Российской Федерации № 28 от 17.01.2023 г. до 28.05.2024 г. В отчетности отражена амортизированная стоимость соответствующих сумм, рассчитанная на основе рыночной ставки процента, по которой Группа может привлечь банковский кредит на соответствующую дату.

В составе прочих авансов 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 (295 тыс. руб.).

В составе прочей кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. признаны обязательства по оплате долей в сумме, равной сумме признанных обязательств по продаже долей.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

В обеспечение исполнения перед Обществом обязательств Подрядчика по исполнению обязательств по Соглашению о продлении гарантийного срока на узлы, детали и программное обеспечение трамвайных вагонов получена банковская гарантия на сумму 12,5 млн руб. (действует с 20.02.2023 по 20.05.2025 включительно).

Обязательства подрядчика по проведению технического обслуживания и ремонта трамвайных вагонов обеспечены банковской гарантией на сумму 9 млн руб. сроком до 01.05.2028 г.

20. Оценочные обязательства

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков	11 566	8 368
Оценочное обязательство по предвиденным расходам (прочие расходы)	1 152	-
Оценочное обязательство на реновацию подвижного состава	777 608	557 088
Итого оценочные обязательства	790 326	565 456

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников представляет собой сумму, которую Группа 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 31.12.2023 г. по предвиденным расходам в сумме 1 152 тыс. руб. представляет собой оценку затрат по судебным разбирательствам.

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.

21. 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, а также в соответствии с нормативными документами Банка России и Министерства Финансов РФ.

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2023 и 2022 годов составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал представляет собой сумму, зафиксированную в учредительных документах, 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 2023 и 2022 годах Общество и его дочерние предприятия дивиденды (доходы от участия) не выплачивали.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов (доходов от долевого участия) между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

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

22. Выручка

В 2022 и в 2023 году Группа оказывала услуги по перевозке пассажиров (выручка от деятельности по эксплуатации Трамвайной сети).

	За 2023 год	За 2022 год
Выручка от эксплуатации трамвайной сети (плата за проезд)	350 963	479 569
Эксплуатационный платеж по Концессионному соглашению	2 714 498	2 628 469
Предоставление в аренду оборудования и прочего имущества	838	691
Совместное использование трамвайной сети	208	208
Прочая выручка	1 000	737
ИТОГО:	3 067 507	3 109 674

В прочей выручке в 2023 году отражены услуги по организации приема оплаты проезда банковскими картами с использованием технологии предпроцессинга на платформе АО «НСПК».

23. Себестоимость

В 2023 и в 2022 году все расходы Группы, непосредственно связанные с эксплуатацией Трамвайной сети (перевозкой пассажиров), включаются в состав себестоимости эксплуатации Трамвайной сети.

Ниже представлена расшифровка затрат на эксплуатацию.

Себестоимость эксплуатации трамвайной сети:

	За год, завершившийся 31 декабря 2023 года	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года
Затраты на оплату труда	496 773	330 072
Амортизация права пользования объектом концессионного соглашения	393 658	393 536
Техническое обслуживание и ремонт	200 084	178 847
Электроэнергия	87 444	82 578
Резерв на реновацию подвижного состава	220 519	208 436
Амортизация основных средств и прочих нематериальных активов	5 643	5 770
Коммунальные услуги	6 883	2 521
Обслуживание путей и электрохозяйства	27 828	26 149
Охрана объектов	20 559	17 143
Расходы на охрану труда, медосмотр, обучение и т.п.	5 969	3 859
Услуги связи	3 234	3 404
Страхование исполнения обязательств по Концессионному соглашению	11	63
Страхование имущества и гражданской ответственности перевозчика	11 247	7 629
Расходы на аудит	1 586	1 572
Банковские комиссии	4 865	5 135
Информационно-консультационные услуги	2 779	16 940
Расходы на рекламу и маркетинг	368	-
Другие расходы на эксплуатацию	43 855	45 495
Итого себестоимость эксплуатации	1 533 304	1 329 149

24. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, завершившийся 31 декабря 2023 года	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года
Прочие операционные доходы:		
Штрафы, пени к получению от поставщиков	2 465	14 312
Излишки наличных денег в автоматах по продаже билетов	9	15
Возмещение убытков	17 630	5 384
Признанный доход от оценки рассрочки по уплате страховых взносов	-	2 813
Прочее	556	14

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ИТОГО:	20 660	22 538
Прочие операционные расходы:		
Штрафы и пени по налогам и сборам	4	-
Расходы на содержание дочерней компании	1 112	-
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	1 303	504
Курсовые разницы	1 036	521
Прочее	97	26
ИТОГО:	3 552	1 051

25. Финансовые доходы

	За год, завершившийся 31 декабря 2023 года	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года
Процентный доход по банковскому депозиту	128 640	165 542
Процентный доход на остаток на расчетном счете	38 972	47 331
Доходы по финансовой аренде	397	435
Превышение амортизированной стоимости над ценой выкупа облигаций	-	36 678
ИТОГО:	168 009	249 986

26. Финансовые расходы

	За год, завершившийся 31 декабря 2023 года	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года
Процентные расходы по выпущенным облигациям	1 027 925	1 319 362
Процентные расходы по полученным займам, кредитам	29 877	52 746
Процентные расходы по арендному обязательству	1 398	1 412
Процентные расходы за рассрочку платежа по страховым взносам	1 775	763
Расходы, связанные с выпуском и обслуживанием облигаций, но не относящиеся непосредственно к затратам на осуществление выпуска	1 040	6 452
Комиссия за предоставление банковской гарантии	1 330	1 342
Комиссия за предоставление поручительства по банковской гарантии	100	100
Превышение цены погашения кредита над амортизированной стоимостью	584	-
ИТОГО:	1 064 029	1 382 177

27. Налог на прибыль

	За год, завершившийся 31 декабря 2023 года	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	(24 823)	(61 691)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- Возникновением и списанием временных разниц	(107 213)	(73 111)
ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(132 036)	(134 802)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Группы в 2023 (и в 2022) году составляет 20%. Отложенный налоговый актив на конец 2023 года и на конец 2022 года рассчитан по ставке 20%. На 31.12.2023 г. переплата в бюджет по налогу на прибыль составила 22 416 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – переплата в бюджет по налогу на прибыль составляла 22 215 тыс. руб.

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

	За год, завершившийся 31 декабря 2023 года	За год, завершившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль/убыток до вычета налогов всего, в т.ч.	655 291	669 821

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Облагаемая по ставке 20%	655 291	669 821
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(131 058)	(133 964)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу, в т.ч.:		
расходы на содержание дочерней компании	(978)	(838)
прочие доходы (вклад в имущество дочерней компании на опер деятельность)	(200)	-
не принимаемые к налогообложению расходы связанные с себестоимостью эксплуатации	200	-
прочие статьи	(966)	(838)
	(12)	
ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(132 036)	(134 802)

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 2022 и в 2023 годах):

в тыс. руб.	На 31.12.2022 г.	Доход (расход) за период	На 31.12.2023 г.
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки	257 583	(24 761)	232 822
Нематериальный актив (Трамвайная сеть)	140 305	(138 829)	1 477
Оценочное обязательство	113 091	44 974	158 065
Право аренды (разница между активом и обязательством, признанным в связи с арендой)	669	(88)	581
Прочие активы	871	875	1 745
ИТОГО	512 519	(117 829)	394 690
Отложенные налоговые обязательства			
Выпущенные облигации	(44)	(18 522)	(18 566)
Кредиты полученные	(220)	125	(94)
Основные средства	(1 117)	(269)	(1 386)
Кредиторская задолженность по концессионному соглашению	(614 601)	29 292	(585 310)
Кредиторская задолженность по взносам	(410)	355	(55)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	181	(365)	(184)
ИТОГО	(616 211)	10 616	(605 595)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(103 692)	(107 213)	(210 905)

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 активы (обязательства)	(30 581)	(73 111)	(103 692)

28. Управление финансовыми рисками

Концепция Группы 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 Группы.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже, а также иных возможных рисков, Группа 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 2023 г. на российский финансовый рынок в наибольшей степени повлияли сложившаяся геополитическая напряженность и переход к ужесточению денежно-кредитной политики в развитых странах.

На среднесрочном горизонте баланс рисков для инфляции остается смещенным в сторону проинфляционных. Основные проинфляционные риски связаны с изменением условий внешней торговли (в том числе под влиянием геополитической напряженности), с сохранением высоких инфляционных ожиданий, с усилением отклонения российской экономики вверх от траектории сбалансированного роста, а также с траекторией нормализации бюджетной политики. Дезинфляционные риски в первую очередь связаны с более быстрым замедлением роста внутреннего спроса, чем ожидается в базовом сценарии.

Денежно-кредитные условия ужесточаются вслед за повышением ключевой ставки во второй половине 2023 года. Продолжается рост номинальных и реальных процентных ставок в различных сегментах финансового рынка. Сохраняется стабильный приток средств населения на срочные депозиты. С начала года замедлился рост корпоративного и ипотечного кредитования. Вместе с тем в розничном сегменте наблюдалось ускорение необеспеченного потребительского кредитования. Возросшие доходы позволяют населению одновременно наращивать сбережения и потребление. В динамике кредитования эффекты от предыдущих повышений ключевой ставки продолжают нарастать в ближайшие месяцы. При этом, сдвиг кривой доходности ОФЗ вверх обусловлен пересмотром рыночных ожиданий относительно дальнейшей траектории ключевой ставки. Участники рынка стали закладывать более длительный период высоких ставок.

На фоне сокращения использования «токсичных» валют растут объемы привлечения и размещения банками средств в юанях. По итогам 2023 г. зафиксирован рост кредитования юридических лиц в юанях в 3,6 раза, вызванный как конвертациями ранее выданных кредитов в долларах США и евро, так и спросом со стороны экспортеров в условиях высоких рублевых ставок. Текущие и срочные средства юридических и физических лиц в китайской валюте превысили аналогичный показатель в долларах США (68,7 против 64,7 в эквиваленте млрд долларов США). Из-за отсутствия свободного движения капитала ставки по финансовым инструментам в юанях в 2023 г. имели различную динамику: рост ставок в России и смягчение денежно-кредитных условий в Китае.

На среднесрочном горизонте баланс рисков для инфляции остается смещенным в сторону проинфляционных. Основные проинфляционные риски связаны с изменением условий внешней торговли (в том числе под влиянием геополитической напряженности), с сохранением высоких инфляционных ожиданий, с усилением отклонения российской экономики вверх от траектории сбалансированного роста, а также с траекторией нормализации бюджетной политики. Дезинфляционные риски в первую очередь связаны с более быстрым замедлением роста внутреннего спроса, чем ожидается в базовом сценарии.

Функция управления рисками Группы 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 Группы по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

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

Группа 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 Группы и на исполнение обязательств по выпущенным облигациям.

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

Учитывая, что Группа 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 Группы. С учетом косвенного влияния значительных колебаний валютного курса на деятельность Группы данный риск оценивается как умеренный.

Группа не использует валютные или форвардные контракты.

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

Группа использовало практику привлечения долгосрочных заимствований с российского финансового рынка. Существенное увеличение процентных ставок по кредитам и займам может привести к удорожанию обслуживания долга Группы. В части оптимизации структуры долгового портфеля и снижения затрат на его обслуживание Группа 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 16), депозиты в банках (смотри Примечание 15), дебиторская задолженность (смотри Примечание 12).

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.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

Группа 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 Группы.

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, прямой валютный риск у Группы отсутствует. Исключение составляет задолженность перед поставщиком, зафиксированная в иностранной валюте (примечание 19). Поскольку сумма этой задолженности незначительна, Группа 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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Группы риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Группы следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все имеющиеся у Группы 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 16. Данные о процентных ставках по размещенным депозитам приведены в Примечании 15.

По дебиторской задолженности (Примечание 12) выплата процентов не предусмотрена, за исключением задолженности по финансовой аренде.

Информация о процентных ставках по обязательству по аренде представлена в Примечании 18.

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 17.

Кредиторская задолженность носит в основном краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов (примечание 19).

В таблице ниже представлен риск Группы 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(37 557)	(39 100)
уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	37 557	39 100

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. Группа 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 15, о сроках дебиторской задолженности – в Примечании 12, о сроках кредиторской задолженности – в Примечании 19, о сроках привлеченных займов и выпущенных облигаций – в Примечании 17, о сроках погашения обязательства по аренде – в Примечании 18.

Данные о не дисконтированной сумме обязательств по выпущенным облигациям на конец 2023 года представлены ниже:

	До 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Долгосрочный кредит		24 433	97 713	518 207	640 353
Долгосрочный облигационный заем	-	986 279	3 945 118	16 871 558	21 802 955
Итого	-	1 010 712	4 042 831	17 389 765	22 443 308

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
Долгосрочный кредит		53 027	212 108	1 177 982	1 443 117

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Долгосрочный 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 обязательства по аренде приведены в Примечании 18.

Данные о не дисконтированной сумме кредиторской задолженности не отличаются сколько-нибудь существенно от данных, показанных в отчете о финансовом положении (приведены в Примечании 19).

Управление капиталом

Группа 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

Группа 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 Группы и результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы, однако, это влияние не является фактором прямой зависимости. В 2020 г. уровень инфляции составил 4,9%, в 2021 году уровень инфляции составил 8,39%. По итогам 2022 г. годовая инфляция составила 11,94%, а по итогам 2023 г. - 7,42%.

Инфляционные ожидания населения на год вперед, по данным опроса ООО «инФОМ», в январе 2024 г. оставались повышенными. Медианная оценка ожидаемой в ближайшие 12 месяцев инфляции составила 12,7%.

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 Группа 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 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»;

от 19.12.2022 № 222-р «Об установлении тарифов, стоимости проездных документов многоразового пользования на проезд (перевозки) пассажиров и багажа наземным транспортом общего пользования и метрополитеном на территории Санкт-Петербурга на 2023 год»;

от 29 декабря 2023 г. N 287-р «Об установлении тарифов, стоимости проездных документов многоразового пользования на проезд (перевозки) пассажиров и багажа наземным транспортом общего пользования и метрополитеном на территории Санкт-Петербурга на 2024 год».

Правовой риск

Группа 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 Группы не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных Группой, в будущем возможны споры с контролирующими органами.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства, практически не будут сказываться на деятельности Группы, так как Группа 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.

Группа 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, Группа будет подвержена рискам изменения валютного законодательства иностранных государств. В этом случае Группа 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, Группа будет подвержена рискам, связанным с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем и внутреннем рынках. В этом случае Группа 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 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.

Группа 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.

Группа 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 действующие порядок и условия налогообложения, Группа намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

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

Группа, 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 Группы, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно. Группа в полной мере соблюдается действующее российское налоговое законодательство, и руководство Группы считает вероятность возникновения непредвиденных налоговых и иных обязательств (в том числе по начислению соответствующих штрафов и пеней) в будущем, незначительной.

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

В случае изменения требований по лицензированию деятельности Группы либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, Группа 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 Группы, и Группа не может гарантировать, что в будущем не произойдет изменений подобного рода, которые могут негативно повлиять на деятельность Группы. Однако, в настоящее время предпосылок правового, экономического или политического свойства, связанных с усложнением процедуры либо снижением возможности продления действия лицензий Группой не выявлено.

В случае изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы, Группа намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Для надлежащего правового обеспечения деятельности Группы и минимизации правовых рисков осуществляется постоянный мониторинг нормативных актов, регулирующих деятельность Группы, 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 Группы затруднительно.

Можно выделить несколько групп факторов репутационного риска, по недопущению которых Группа 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 Группы является невыполнение условий Концессионного соглашения на этапе создания объекта соглашения или на этапе эксплуатации, которые могут привести к формированию негативного представления о деятельности Группы.

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 Группы 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.

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен 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 Группой 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 2023 и 2022 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 рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

В большинстве случаев руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом начисленных 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.

Представленная ниже справедливая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде рассчитана как приведённая стоимость будущих арендных платежей по средневзвешенной ставке по кредитам предоставленным нефинансовым организациям в декабре отчетного года на срок свыше 3 лет.

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 17.

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 2023 года:

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	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	123 308	-	-	123 308	123 308
Депозиты в банках	-	1 532 086	-	1 532 086	1 532 086
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	9 768	-	9 768	14 348
Дебиторская задолженность	-	-	672 295	672 295	672 295
Обязательство по выкупаемым долям			151 496	151 496	151 496
Итого финансовых активов	123 308	1 541 854	823 791	2 488 953	2 493 533
Финансовые обязательства					
Займы полученные и выпущенные облигации	-	9 156 966	-	9 156 966	9 156 966
Обязательство по аренде	-	-	-	-	14 911
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	25 267	25 267	25 267
Обязательства по оплате выкупаемых долей	-	-	151 496	151 496	151 496
Итого финансовых обязательств	-	9 156 966	176 763	9 333 730	9 348 641

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

30. 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 Группы 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 Группы, что может привести к существенным последствиям.

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

Страхование

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

31. События после отчетной даты

Задолженность Концедента по оплате эксплуатационного платежа погашена в феврале 2024 года (примечание 12).

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

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер

«09» апреля 2024 г.



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature and a smaller one above it.

С.А. Окутин

Н.В. Егорова



Пронумеровано, пронумеровано, скреплено
печатью 57 (Пятьдесят семь) листов.
" 10 " апрель 2024 г.