

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3 – 6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала	11
Примечания к финансовой отчетности	12



Аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (ОГРН 1136952000888; Местонахождение: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

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

Ключевые вопросы аудита

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

Выпущенные облигации

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

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

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

Обесценение нематериального актива

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

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

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего кон-

троля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «ТКК» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

Аудитор:

Н.Н. Зараева

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

ООО Аудиторская фирма «Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1207700008394
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 12006058140

Генеральный директор



Е.В. Петренко

«28» апреля 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
 Отчет о финансовом положении на 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
		тыс. руб.	тыс. руб.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	76 880	86 988
Вложения в нематериальные активы	10	9 372 408	9 766 100
Долгосрочные инвестиции, займы, депозиты и счета к получению	14	815 800	-
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	11	15 868	13 227
Отложенные налоговые активы	26	-	41 647
Итого долгосрочные активы		10 280 956	9 907 962
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность по концессионному соглашению	11	615 886	646 164
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	11	1 481	1 138
Прочая дебиторская задолженность	11	133	497
Выданные авансы	12	43 670	16 820
Прочие активы	13	5 731	708
Текущие требования по налогу на прибыль	26	12 967	-
Депозиты в банках	14	162 039	242 737
Денежные средства и их эквиваленты	15	442 444	485 668
Итого краткосрочные активы		1 284 351	1 393 732
ИТОГО АКТИВЫ		11 565 307	11 301 694
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты полученные и выпущенные облигации	16	10 398 453	10 918 013
Отложенные налоговые обязательства	26	30 581	-
Обязательства по аренде	17	64 066	65 131
Оценочное обязательство	19	348 652	184 566
Итого долгосрочные обязательства		10 841 752	11 167 710
Краткосрочные обязательства			
Кредиты полученные и выпущенные облигации	16	10 969	-
Кредиторская задолженность	18	57 080	68 897
Обязательства по аренде	17	1 065	772
Задолженность по налогу на прибыль	26	-	4 315
Оценочное обязательство	19	9 283	7 067
Итого краткосрочные обязательства		78 397	81 051
Итого обязательства		10 920 149	11 248 761
Капитал и резервы			
Взносы участников	20	10 650	10 650
Нераспределенная прибыль (убыток)		634 508	42 283
Итого капитал и резервы		645 158	52 933
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 565 307	11 301 694

Директор ООО «Транспортная концессионная компания»

Главный бухгалтер

« 27 » апреля 2022 г.



С.А. Окутин
 Н.В. Егорова

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
		<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Выручка	21	3 001 878	3 017 332
Себестоимость	22	(1 216 690)	(1 206 604)
Валовая прибыль		1 785 188	1 810 728
Прочие операционные доходы	23	38 888	18 244
Прочие операционные расходы	23	(243)	(2 076)
Операционная прибыль (убыток)		1 823 833	1 826 896
Финансовые доходы	24	70 475	74 765
Финансовые расходы	25	(1 153 944)	(941 555)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		740 364	960 106
Налог на прибыль	26	(148 139)	(183 405)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		592 225	(776 701)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		592 225	776 701

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер

« 27 » апреля 2022 г.




С.А.Окутин
Н.В.Егорова

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

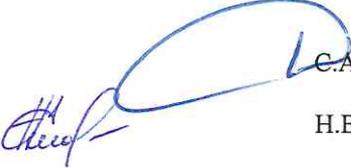
	Прим.	2021 год тыс. руб.	2020 год тыс. руб.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от эксплуатации трамвайной сети (плата за проезд)	6	433 676	314 675
Платежи поставщикам за товары, работы, услуги, относящиеся к строительству и реконструкции трамвайной сети	6	(13 268)	(877 151)
Платежи поставщикам, кроме относящихся к строительству		(377 917)	(385 799)
Платежи, связанные с оплатой труда		(288 493)	(304 815)
Платежи НДС в бюджет		(298)	(3 229)
Поступления из бюджета по возврату НДС		737	2 879
Компенсация Концедентом недополученных доходов за пассажирские перевозки		2 598 142	2 704 987
Поступления от Концедента по концессионному соглашению		1 515	128 569
Поступления от сдачи имущества в аренду (операционная аренда)		97	170
Прочие поступления		1 269	6 335
Прочие платежи		(813)	(1 619)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		2 354 647	1 585 002
Налог на прибыль уплаченный		(93 193)	(37 137)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 261 454	1 547 865
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	9	(181)	(12 508)
Приобретение активов, предназначенных для сдачи в аренду	11	(5 283)	(9 094)
Проценты полученные	24	65 796	73 983
Проценты полученные по требованиям по финансовой аренде	11	286	35
Поступления от погашения требований по финансовой аренде	11	1 177	511
Размещение депозитов и займов	14	(26 331 674)	(62 550 692)
Возврат размещенных депозитов и займов	14	25 600 959	62 530 831
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(668 920)	33 066
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Кредиты и займы полученные, включая поступления от выпуска облигаций	16	815 800	-
Финансовые расходы по выпуску и выкупу облигаций		(152)	(17 472)
Погашение кредитов и займов полученных, включая выкуп выпущенных облигаций		(1 681 893)	(987 749)
Проценты, уплаченные по полученным займам и выпущенным облигациям	25	(764 269)	(1 300 125)
Проценты уплаченные по обязательству по аренде	17	(4 471)	(1 691)
Погашения обязательств по аренде	17	(773)	(696)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(1 635 758)	(2 307 733)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(43 224)	(726 802)

Денежные средства на начало периода
Денежные средства на конец периода

15	485 668	1 212 470
15	<u>442 444</u>	<u>485 668</u>

Директор ООО «ТКК»
Главный бухгалтер
« 27 » апреля 2022 г.




С.А.Окутин
Н.В.Егорова

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
 Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Взносы участников	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал
Показатели на 31 декабря 2019 года	10 650	(734 418)	(723 768)
Показатели на 1 января 2020 года	10 650	(734 418)	(723 768)
Совокупный доход	-	776 701	776 701
Сальдо на 31 декабря 2020 года	10 650	42 283	52 933
Показатели на 1 января 2021 года	10 650	42 283	52 933
Совокупный доход	-	592 225	592 225
Сальдо на 31 декабря 2021 года	10 650	634 508	645 158

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер

« 27 » апреля 2022 г.



 С.А.Окутин
 Н.В.Егорова

1. Общество и его основная деятельность

Общество

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

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

Место нахождения: г. Санкт-Петербург.

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

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

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Органы управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание;
- Совет директоров;
- Директор.

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Состав Совета директоров с 30.04.2019 по 29.04.2021 г.:

Кербер Сергей Михайлович (Председатель Совета директоров);
Окутин Сергей Александрович;
Сигеда Руслан Александрович;
Семьшев Сергей Владимирович;
Сорокко Леонид Михайлович.

Состав Совета директоров с 30.04.2021 г. и на дату утверждения настоящей финансовой отчетности:

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

(е) 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;

(ф) 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;

(г) принятие решений об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

(h) заключение, продление или изменение договоров, заключенных с участниками Общества или их аффилированными лицами на сумму свыше 5 000 000 (пяти миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года;

(i) предварительное одобрение выдачи любой гарантии, поручительства или обязательства возмещения убытков (имущественных потерь) или принятия любого иного обеспечительного обязательства Обществом, если размер ответственности Общества по такому обязательству может превысить 10 000 000 (десять миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года;

(j) выдача, приобретение, совершение передаточных надписей (индоссаментов), передача или отчуждение иным образом Обществом простых векселей и иных неэмиссионных ценных бумаг;

(к) 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 иницировании 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 (или) расторжение заключенного с финансовым директором Общества трудового договора;

(o) внесение изменений в учетную политику Общества;

(р) утверждение (или внесение изменений) в существенные политики Общества, касающиеся вознаграждения работников, условий трудовых отношений, пенсионных программ а также заключение каких-либо договоров гражданско-правового характера с кем-либо из работников или Директором, которые могут быть расторгнуты только при условии выплаты компенсации свыше 10 000 000 (десяти миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года и направления уведомления как минимум за три месяца (а также внесение изменений в подобные действующие соглашения);

(q) установление ипотеки, залога, удержания, опциона, преимущественного права или любого иного вида обременения в отношении всего либо части имущества или иных активов Общества;

(r) подача заявлений, связанных с получением или отзывом лицензии или разрешения, необходимого или желательного для ведения бизнеса Общества не связанного с реализацией проекта на основании Концессионного соглашения;

(s) заключение сделок дарения и пожертвования, если сумма такой сделки превышает 5 000 000 (пять миллионов) рублей в ценах на 1 января 2017 года;

(t) изменение адреса (места нахождения) Общества, сведения о котором внесены в Единый государственный реестр юридических лиц;

(u) предоставление полномочий (выдача доверенностей) любым лицам на осуществление действий (совершение сделок), перечисленных в статье 12.2;

(v) созыв годового и внеочередного Общих собраний; утверждение повестки дня Общего собрания и другие вопросы, связанные с подготовкой и проведением Общего собрания;

(w) использование резервного и иных фондов Общества;

(x) согласие на совершение или последующее одобрение сделок в случаях, предусмотренных статьей 46 Закона об ООО;

(y) согласие на совершение или последующее одобрение сделок, предусмотренных статьей 45 Закона об ООО; и

- (z) иные вопросы, предусмотренные настоящим Уставом и Законом об ООО.

Исполнительный орган Общества

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

Окутин Сергей Александрович является Директором Общества с момента его создания:

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

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

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

В соответствии со ст. 13.7 устава Общества Директор:

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

Основное направление деятельности

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

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

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

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

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

Общество не планирует изменения профиля основной деятельности.

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Численность сотрудников Общества на 31.12.2021 г. составляет 182 человек, на 31.12.2020 г. – 179 человека.

Условия осуществления деятельности Общества в Российской Федерации

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

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

В конце февраля - начале марта 2022 г. после начала специальной военной операции на Украине в отношении России были введены несколько пакетов антироссийских санкций, которые спровоцировали резкое падение курса рубля и рост инфляции.

До недавнего времени Российская Федерация имела следующие рейтинги инвестиционного уровня, присвоенные ведущими мировыми рейтинговыми агентствами:

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

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

В 2021 году во всем мире, в том числе и в Российской Федерации, сохранялась нестабильная экономическая ситуация, вызванная пандемией коронавируса COVID-19. В условиях борьбы с коронавирусом уполномоченные органы власти вводили ряд мер по борьбе с распространением инфекции, таких как нерабочие дни в мае и ноябре 2021 г, перевод на дистанционную работу, запрет массовых мероприятий для детей и QR-коды. В течение 2021 года наблюдался постепенный рост пассажиропотока, кратковременные пиковые снижения пассажиропотока и, как следствие собираемой выручки, наблюдались в период введения нерабочих дней в мае и ноябре 2021 года. Общество расценивает риск снижения пассажиропотока, вызванного пандемией коронавируса COVID-19, как умеренный в силу наличия в условиях Концессионного соглашения механизма расчета платы концедента, предусматривающего выплату концессионеру гарантированного дохода до значений, соответствующих плановым показателям доходов концессионера, предусмотренных финансовой моделью, в случае если фактический объем собираемой выручки от перевозки пассажиров будет меньше прогнозных значений. Вышеперечисленные факторы риска находятся вне контроля Общества.

В настоящий момент руководство не может достоверно оценить влияние текущей экономической ситуации, ликвидности финансовых рынков и нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются и будут в дальнейшем предприниматься все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста бизнеса в создавшихся обстоятельствах. Несмотря на ожидаемое ухудшение общеэкономической ситуации в России, Общество не ожидает существенного сокращения пассажиропотока, предполагая, что трамвай являются общедоступным, экономичным видом транспорта, который может привлечь дополнительных пассажиров, пересевших с личных автомобилей.

К страновым рискам в Российской Федерации относится ожидание снижения ВВП по итогам года, как следствие сокращения бюджетных доходов, вызванное общим замедлением, приостановкой экономической деятельности, уменьшением налоговых поступлений и сокращением экспорта. Снижение ВВП в РФ в 2020 году составило 3,0%, при том что мировой ВВП снизился на 3,3%. На снижение индекса физического объема ВВП за 2020 год повлияло падение мирового спроса на энергоресурсы и введение ограничительных мер, направленных на борьбу с коронавирусной инфекцией. Рост ВВП РФ в 2021 году составил 4,7% и это оказалось выше, чем ожидал ЦБ (4,0-4,5%) и Минэкономразвития (официальный прогноз министерства был равен 4,2%, а последняя оценка в феврале 2022 равнялась 4,6%). Согласно данным Росстата, в 2021 году производство возросло практически по всех отраслях экономики. По сравнению с 2020 годом наибольший рост добавленной стоимости показали: гостиницы и рестораны (24,1%); водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений (13,8%); финансовая и страховая деятельность (9,2%); оптовая и розничная торговля (8,1%); информация и связь (8,1%); транспортировка и хранение (7,8%); обеспечение

электрической энергией, газом и паром (6,1%); строительство (5,8%); обрабатывающие производства (4,6%); добыча полезных ископаемых (4,2%). Рост индекса-дефлятора ВВП (на 16,4%) обусловлен ростом мировых цен на энергоресурсы, в частности: увеличение индексов-дефляторов валовой добавленной стоимости в добывающих производствах в 1,5 раза (на 57,1%), обрабатывающих производствах - на четверть (на 25,5%). После начала проведения специальной военной операции в феврале 2022 г. и расширения санкций опрос ЦБ выявил резкое ухудшение прогнозов аналитиков по основным экономическим показателям. В начале марта 2022 г. Банк России представил первый макроэкономический консенсус-прогноз - в 2022 году ВВП России вместо ожидавшегося в начале февраля роста на 2,4% снизится на 8% (медианный прогноз), Диапазон оценок по ВВП 2022 года, представленных экономистами, составил от -3,5% до -23%.

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

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

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

Стратегия направлена на опережающее удовлетворение ожиданий основных пользователей и потребителей транспортного комплекса. Прямыми пользователями транспортных услуг в части пассажирских перевозок являются граждане Российской Федерации, проживающие в агломерациях и за их пределами, граждане, проживающие в удаленных, труднодоступных и геостратегических районах страны. Гражданам страны должно быть обеспечено повышение качества жизни в части 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 28.12.2021 г.), он включает в себя увеличение транспортной подвижности населения, и повышение уровня транспортной обеспеченности субъектов Российской Федерации. В крупных городских агломерациях, как Москва и Санкт-Петербург, развитие транспортной системы имеет принципиальный характер. Городское Правительство заинтересовано в развитии новых транспортных линий и реконструкции существующих для ускорения пассажиропотока и привлечения людей на городской общественный транспорт, что позволит разгрузить автомобильные дороги, увеличить бюджетные поступления и улучшить экологическую ситуацию в городах.

Политико-экономические риски.

В настоящее время политическая обстановка характеризуется крайне высокой степенью нестабильности. Политический фактор несет в себе потенциальную угрозу экономической стабилизации: долгосрочные инвестиции в российскую экономику, являющиеся необходимым условием экономического подъема, становятся затруднительными из-за высокого уровня риска, генерируемого политической средой. В соответствии с изменениями политической и экономической конъюнктуры Правительство Российской Федерации будет проводить меры, направленные на стабилизацию российской экономики. В сложившейся ситуации присутствуют

такие риски, как неконвертируемость национальной валюты за рубежом, низкий уровень ликвидности на рынках долгосрочного кредитования и инвестиций, а также высокий уровень инфляции. В 2020 г. уровень инфляции составлял 4,9%, по итогам 2021 г. инфляция составила 8,39%. По данным Росстата годовая инфляция в России ускорилась в феврале 2022 по отношению к январю 2022 (в январе – 8,73%, в феврале – 9,15%), что вызвано ослаблением курса рубля и повышенным спросом на ряд продовольственных и непродовольственных товаров. По результатам макроэкономического опроса Банка России, опубликованного 10 марта 2022 г., инфляция в России в 2022 году составит 20%, но к 2023 году сократится до 8%.

В течение 2021 г. ключевая ставка постепенно росла с 4,25% до 8,25 %. С 28.02.2022 ключевая ставка установлена на уровне 20%. Совет директоров Банка России 18 марта 2022 года принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 20% годовых. На фоне кардинально изменившихся внешних условий резкое повышение Банком России ключевой ставки 28 февраля 2022 г. призвано поддержать финансовую стабильность и предотвратить неконтролируемый рост цен. Российская экономика входит в фазу масштабной структурной перестройки, которая будет сопровождаться временным, но неизбежным периодом повышенной инфляции, в основном связанным с подстройкой относительных цен по широкому кругу товаров и услуг. Проводимая Банком России денежно-кредитная политика должна создать условия для постепенной адаптации экономики к новым условиям и возвращения годовой инфляции к 4% в 2024 году. Средняя ключевая ставка в 2022 году, согласно ожиданиям по результатам опроса Банка России от 10.03.2022 г., составит 18,9% годовых, в 2023 — 14,1%, в 2024 — 7,8%.

Региональные риски

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

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

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

После прошедших в 2019 г. выборов губернатора Санкт-Петербурга политика развития городского транспортного сообщения сохранилась и приобрела более действенный и направленный характер. На лето 2020 года в Санкт-Петербурге было запланировано осуществление транспортной реформы, предусматривающей отмену маршрутных такси, и переориентацию пассажиропотока в сторону автомобильного и наземного электрического транспорта. Планы по реализации реформы были скорректированы в связи с пандемией коронавируса COVID-19 - бюджет был перераспределен на поддержку медицинской сферы и срок реформы был перенесен на июль 2022 г. Несмотря на ожидаемую отсрочку в реализации транспортной реформы, с середины 2020 г. произошло сразу несколько важных событий, являющихся следствием изначальных планов на 2020 год: изменения коснулись 6 межрегиональных маршрутов, которые теперь относятся к Ленинградской области, уже отменено большое количество коммерческих маршрутов, закрыта часть социальных маршрутов, "Организатор перевозок" заключил новые договоры на маршруты с победителями по результатам конкурсной процедуры. Реформа проводится в рамках федерального закона №220-ФЗ от 13.07.2015 «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации». Первый этап транспортной реформы 2022 запланирован уже на начало апреля – планируется запустить 24 новых маршрута социальных автобусов, при этом часть коммерческих маршрутов будет закрыта. В продаже появятся разовые бумажные билеты с QR-кодом для исключения наличных расчетов в транспорте.

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

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

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

Параметры проводимых мероприятий, предпринимаемых Обществом при неблагоприятных тенденциях, будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может

гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Общества.

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

2. Основные подходы к составлению отчетности

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

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2020 год.

В 2021 году Общество изменило порядок представления дебиторской задолженности по финансовой аренде и обязательств по аренде в Отчете о финансовом положении: дебиторская задолженность и обязательства непосредственно в этом отчете разделены на долгосрочную и краткосрочную части (ранее информация о сроках была представлена только в Примечаниях). В связи с изменением подхода было изменено представление сравнительных данных на 31 декабря 2020 года. Общая сумма активов и обязательств не изменилась.

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

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

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

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

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 2021 г. действует два таких договора, срок действия которых по оценке Общества составляет 10 и 12 лет, в связи с чем договор классифицируется как финансовая аренда.

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

4. Основные положения Учетной политики

Концессионные соглашения

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

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

Причитающиеся Обществу выплаты отражаются следующим образом:

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

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

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

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

Признание доходов

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

Концессионные соглашения

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

Выручка от оказания услуг пассажирских перевозок признаётся в составе доходов (в составе выручки) по моменту оказания услуги (получения информации, подтверждающей факт оказания услуги).

Выплачиваемые Концедентом возмещения затрат и недополученных доходов признаются в составе доходов (в составе выручки или в составе прочих операционных доходов) в момент подтверждения Концедентом согласия на его оплату.

Доход от аренды

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

Доход от процентов

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

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

Доход от дивидендов

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов

Пособия персоналу

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

Финансовые расходы

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

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

Капитализируются проценты по заёмным средствам, привлеченным с целью осуществления работ по Концессионному соглашению, в той мере, в какой осуществление этих работ приводит к признанию Нематериального актива – права взимания платы за пользование создаваемым объектом Концессионного соглашения (смотри Примечание 3). Сумма подлежащих капитализации процентов уменьшается на сумму доходов от инвестирования заёмных средств.

Операции с иностранной валютой

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

Дивиденды

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

Основные средства

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

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о прибылях и убытках, если только данные убытки в соответствии с

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не производится.

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

Строящиеся объекты

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

НИОКР

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

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

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

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

Аренда (Общество арендатор). Общие положения.

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

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

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев. Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 350 тыс.руб.

Долгосрочная аренда

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

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

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

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

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

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

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

Аренда (Общество арендодатель).

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

Классификация аренды у арендодателя:

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

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

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

С даты начала финансовой аренды арендодатель прекращает признание объекта аренды.

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

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

Арендные платежи включают:

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

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

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

Доходы будущих периодов от государственных субсидий

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

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

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

Запасы

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

Незавершенное производство

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

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

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2021 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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Резерв под обесценение финансовых активов

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

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту 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.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

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

Обесценение активов

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

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

Налог на прибыль и прочие налоги

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

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

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

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

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признается, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

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

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

Финансовые гарантии

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

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

Представление в отчетности активов и обязательств

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

5. Применение новой версии МСФО

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

Ниже перечислены новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые в настоящее время применимы к деятельности Общества и вступили в силу для годовых периодов с 01.01.2021 г. (и применяются к отчетности, составленной за 2021 год или после этой даты):

- Был завершен второй этап реформы базовой процентной ставки (IBOR): были дополнены стандарты МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» положениями о хеджировании; добавлены в стандарт МСФО (IFRS) 16 пункты, по которым арендатор должен учитывать замену ставок в существующих договорах как модификацию договора, с повторной оценкой обязательства по аренде, в стандарте МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» появились новые требования, как раскрывать информацию об управлении переходом на ставки RFR, и связанные с ними рисками, а также информацию о финансовых инструментах, которые еще не перешли на RFR, в разбивке по каждой значимой ставке IBOR. Данные поправки применяются к годовым периодам с 01.01.2021.

- В марте 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправку в МСФО (IFRS) 16 «Уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19», которая еще на год продлила арендаторам льготу по аренде - не проводить анализ того, являются ли какие-либо уступки по договорам аренды, обусловленные пандемией, модификациями договора аренды. Вместо этого арендаторы, которые применяют данное упрощение практического характера, будут учитывать такие уступки, как если бы они не являлись модификацией договора аренды. Названные поправки не предусматривают каких-либо изменений для арендодателей.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2021 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

- В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновили ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности (теперь ссылка 2018 года вместо 2001-го), без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Изменения вступили в силу для годовых периодов с 01.01.2022 г., досрочное применение разрешено.

- Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» в части выручки до использования по назначению. Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для

оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию. Изменения вступили в силу для годовых периодов с 01.01.2022 г., досрочное применение разрешено.

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

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

- 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), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.

Согласно новому определению, бухгалтерские оценки - это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

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

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

Также Совет по МСФО внес поправку в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», согласно которой организации должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики (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.

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

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

6. Концессионное соглашение

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Концессионное соглашение заключено 30.05.2016 г.

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

В соответствии с Концессионным соглашением Общество обязано создать и реконструировать Трамвайную сеть, право собственности на которую будет принадлежать Концеденту, и осуществлять Эксплуатацию Трамвайной сети. При этом под «Трамвайной сетью» понимается подлежащая созданию, реконструкции и последующей эксплуатации трамвайная сеть в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга: трамвайные пути, контактные и кабельные сети, разворотные кольца, трамвайное депо, инфраструктура, основное технологическое оборудование, подвижной состав.

Срок действия Концессионного соглашения составляет 30 (тридцать) лет с даты заключения Концессионного соглашения (с учетом возможности продления этого срока в соответствии с условиями Концессионного соглашения).

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

В соответствии с условиями Концессионного соглашения основными обязательствами Концедента являются:

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

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

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

В обеспечение исполнения Обществом своих обязательств по оплате штрафных санкций, предусмотренных Регламентом по Эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе г. Санкт-Петербурга выдана банковская гарантия на сумму 54,35 млн. руб. (действует с 01 сентября 2021 по 31 августа 2022 включительно).

В отношении данного концессионного соглашения в финансовой отчетности Общества отражены:

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

7. Информация по сегментам

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

8. Расчеты и операциям со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

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

	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года	За год, завершившийся 31 декабря 2020 года
Операции с собственниками		
Займы полученные		
на начало года	-	732 612
на конец года	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Кредиторская задолженность		
на начало периода	-	17 312
на конец периода	-	-
Финансовые расходы		
Проценты по привлеченным займам	-	(35 548)
Расходы, связанные с выпуском облигаций	-	-
Расходы, связанные с выкупом облигаций	(152)	(160)
Операции с другими связанными сторонами		
Кредиторская задолженность		
на начало периода	34 528	942 631
на конец периода	-	34 528
Финансовые расходы		
Расходы по предоставленным поручительствам	(100)	-
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	(78 090)	(112 797)

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

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

9. Основные средства

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

	Транспор тные средства	Машины и оборудова ние	Вычислитель ная и оргтехника	Мебель и прочее оборудова ние	Актив в форме права пользования арендованным имуществом	Приобрете ние объектов основных средств	Итого:
Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	7 767	7 848	659	714	67 767	6 381	91 136
Поступления	4 740	5 008	1 537	-	-	-	11 285
Амортизационные отчисления	-1 869	-2 442	-826	-176	-2 572	-	-7 885
Выбытие (первоначальная стоимость)	-2 503	-	-	-	-	-6 381	-8 884
Выбытие (амортизация)	1 325	11	-	-	-	-	1 336
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	11 241	14 291	4 434	1 312	68 624	-	99 902
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	-1 781	-3 866	-3 064	-774	-3 429	-	-12 914
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	9 460	10 425	1 370	538	65 195	-	86 988
Поступления				181			181
Амортизационные отчисления	-1 948	-2 643	-436	-144	-2 565		-7 735
Выбытие (первоначальная стоимость)	-	-1 893	-2 903	-340			-5 135
Выбытие (амортизация)	-	89	2 272	221			2 582

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	11 241	12 398	1 531	1 153	68 624		94 948
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	-3 729	-6 420	-1 228	-698	-5 994		-18 068
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	7 512	5 979	303	456	62 630		76 880

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

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 1 065 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 2 643 тыс. руб.).

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

10. Нематериальные активы

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

В 2019 году полностью завершены работы по строительству объекта Концессионного соглашения и Концедентом приняты законченные строительством объекты. Стоимость указанного нематериального актива (объект полностью введён в эксплуатацию) по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 9 371 926 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 9 765 462 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. первоначальная стоимость нематериального актива 10 527 092 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. 10 527 092 тыс. руб.), начисленная амортизация – 1 155 166 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. 761 630 тыс. руб.).

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

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

	Товарный знак	Промышленные образцы и исключительные права	Итого вложения в нематериальные активы
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	895	218	1 113
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(264)	(56)	(320)
Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	631	162	793
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(114)	(41)	(155)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	895	218	1 113
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(378)	(97)	(475)
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	517	121	638
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(114)	(41)	155
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	895	218	1 113
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(493)	(138)	631
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	402	80	482

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

11. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность:		
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	15 868	13 227
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	15 868	13 227
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Дебиторская задолженность по Концессионному соглашению	615 886	646 164
Задолженность по оплате эксплуатационного платежа	615 886	646 164
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	1 481	1 138
Прочая дебиторская задолженность	133	497
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	617 500	647 799
Итого дебиторская задолженность	633 368	661 026

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

Дебиторская задолженность по Концессионному соглашению на 31.12.2020 г. представляет собой задолженность Концедента по оплате эксплуатационного платежа за 4 квартал 2020 года. Эксплуатационный платёж был уплачен в феврале 2021 года.

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

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. в составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность за аренду оборудования и прочего имущества (операционная аренда), за переданные неотделимые улучшения (на 31.12.2020 г.) и прочая задолженность, подлежащая погашению денежными средствами. Сроки погашения этой задолженности не превышают одного года.

В 2020 году Общество предоставило в аренду спецтехнику, используемую арендатором для оказания услуг Обществу. Аренда носит финансовый характер. Первоначальная стоимость инвестиции в финансовую аренду составила 14 875 тыс. руб., начисленные за 2021 год проценты составляют 229 тыс. руб., за 2020 год – 34 тыс. руб. В 2021 году погашение процентов составило 229 тыс. руб., в 2020 году – 34 тыс. руб., погашение основной суммы требования в 2021 году – 1 366 тыс. руб., в 2020 году – 545 тыс. руб. Недисконтированная сумма оставшихся арендных платежей на 31.12.2021 г. составляет 14 450 тыс. руб., из них незаработанный на эту дату доход, относящийся к дебиторской задолженности по финансовой аренде, составляет 1 223 тыс. руб. Недисконтированная сумма оставшихся арендных платежей на 31.12.2020 г. составляла 15 824 тыс. руб., из них незаработанный на эту дату доход, относящийся к дебиторской задолженности по финансовой аренде, составлял 1 459 тыс. руб. Часть задолженности, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отнесена в раздел краткосрочных активов: в 2021 году – 1 157 тыс. руб., в 2020 г. – 1 138 тыс. руб. Остальная часть дебиторской задолженности является долгосрочной и отнесена в раздел долгосрочных активов: в 2021 году – 12 070 тыс. руб., в 2020 г. – 13 227 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 2021 год проценты составляют 57 тыс. руб. В 2021 году погашение процентов составило 57 тыс. руб., погашение основной суммы требования – 91 тыс. руб. Недисконтированная сумма оставшихся арендных платежей на 31.12.2021 г. составляет 5 344 тыс. руб. Из них незаработанный на эту дату доход, относящийся к дебиторской задолженности по финансовой аренде, составляет 1 222 тыс. руб. Часть задолженности, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отнесена в раздел краткосрочных активов – 324 тыс. руб. Остальная часть дебиторской задолженности является долгосрочной и отнесена в раздел долгосрочных активов – 3 798 тыс. руб.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Общая справедливая стоимость дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. составляет 13 437 тыс. руб. Разница между балансовой и справедливой стоимостью задолженности по финансовой аренде объясняется изменением рыночных процентных ставок за период с начала финансовой аренды.

12. Выданные авансы

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты по налогам и сборам	1 076	944
Авансы поставщикам	41 618	15 874
Прочие авансы	976	2
Итого выданные авансы:	43 670	16 820

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

13. Прочие активы

По состоянию на 31.12.2021 г. прочие активы представляют собой запасы (инвентарь, материалы и запасные части, используемые для обеспечения нормального функционирования транспортной инфраструктуры, вычислительной техники и других основных средств) (5 731 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2020 г. прочие активы представляют собой запасы (инвентарь и материалы, используемые для обеспечения нормального функционирования вычислительной техники и других основных средств) (708 тыс. руб.).

14. Депозиты в банках

В 2020 году Общество размещало денежные средства на срочные вклады в российском банке по Генеральному соглашению о порядке проведения депозитных операций. Банку АО «БАНК СГБ», в котором Общество размещает депозиты, рейтинговым агентством «Эксперт РА» присвоен кредитный рейтинг ruA-. В 2021 году Обществом был открыт расчетный счет в «Банк ГПБ» (АО) и для диверсификации депозитных рисков часть средств размещалась на краткосрочные депозиты в этом банке. Рейтинговым агентством «Эксперт РА» «Банк ГПБ» (АО) присвоен кредитный рейтинг ruAA+.

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

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

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

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2020 г. составляла от 2,5% до 5,45%.

Размещенные на конец 2020 года депозиты на общую сумму 241 989 тыс. руб. имеют срок погашения до 3-х месяцев, средняя эффективная процентная ставка 3,88 % годовых.

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

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	428 924	475 641
Поступления за пассажирские перевозки, ожидающая зачисления на расчетный счет (данные эквайринга)	2 309	1 747

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Поступления за пассажирские перевозки, подлежащие получению от Организатора перевозок	11 211	8 280
Итого денежных средств и их эквивалентов	442 444	485 668

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

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

Обществом в 2016 г. заключено генеральное соглашение с АО «БАНК СГБ» о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете. Банку АО «БАНК СГБ», в котором Общество размещает денежные средства, рейтинговым агентством «Эксперт РА» присвоен кредитный рейтинг ruA-. Каждая конкретная сделка оформляется подтверждением, в котором указано: сумма неснижаемого остатка, процентная ставка, дата начала срока расчета и дата окончания срока расчета. Генеральное соглашение продолжает действовать в 2020 году, и в 2021 году.

Процентные ставки по неснижаемому остатку в течение 2021 года составляли от 3,55% до 7,75% (в 2020 году – от 3,55% до 5,45%).

На конец 2021 года у Общества есть действующие сделки на сумму неснижаемого остатка в размере 428 000 тыс. руб. (на конец 2020 года – 495 000 тыс. руб.) сроком окончания в январе 2022 года (на конец 2020 года – в январе 2021 года), средняя процентная ставка по этим сделкам составляет 7,75% годовых (на конец 2020 года – 3,55%).

16. Кредиты полученные и выпущенные облигации

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты (АО «БАНК СГБ»)	814 981	-
облигационный заём (выпуск класс А1)	538 858	701 542
облигационный заём (выпуск класс Б)	1 964 157	1 921 627
облигационный заём (выпуск класс А2)	3 484 155	3 366 143
облигационный заём (выпуск класс А3)	1 073 581	1 323 847
облигационный заём (выпуск класс А4)	2 522 721	3 604 854
Итого долгосрочных кредитов и займов	10 398 453	10 918 013
Краткосрочные кредиты и займы		
облигационный заём (выпуск класс А4)	10 969	-
Итого краткосрочных кредитов и займов	10 969	-
Всего кредиты и займы	10 409 423	10 918 013

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

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

По состоянию на 31.12.2021 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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 31.12.2021 г. количестве облигаций в обращении составляет 545 000 штук.

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

Эффективная процентная ставка на конец 2021 года по облигациям составляет 8,62% годовых, на конец 2020 года -6,80% годовых.

Увеличение эффективной процентной ставки в 2021 году вызвано тем, что процентная ставка по шестому купону (8,20% годовых) выше процентной ставки по пятому купону (6,212% годовых). Информация об установлении размера купонного дохода по шестому купону была раскрыта Обществом 16.09.2021 г.

По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выпущенных облигаций данного выпуска практически равна его стоимости, указанной в отчетности. Облигации класса А1 допущены к торгам на ММВБ, однако, биржевая котировка по данному выпуску облигаций на конец 2021 года и на конец 2020 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 2021 года по облигациям составляет 9,12% годовых, на конец 2020 года – 7,23% годовых.

Увеличение эффективной процентной ставки в 2021 году вызвано тем, что процентная ставка по шестому купону (8,7% годовых) выше процентной ставки по пятому купону (6,712% годовых). Информация об установлении размера купонного дохода по шестому купону была раскрыта Обществом 01.10.2021 г.

По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выпущенных облигаций данного выпуска практически равна его стоимости, указанной в отчетности. Облигации класса Б допущены к торгам на ММВБ, однако, биржевая котировка по данному выпуску облигаций на конец 2021 года и на конец 2020 года отсутствует, в связи с отсутствием сделок на ММВБ в течение всего срока обращения.

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

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

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

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

Эффективная процентная ставка на конец 2021 года по облигациям составляет 10,33% годовых, на конец 2020 года – 7,35% годовых.

Увеличение эффективной процентной ставки в 2021 году вызвано тем, что процентная ставка по пятому купону (10,012% годовых) выше процентной ставки по четвертому купону (6,712% годовых). Информация об установлении размера купонного дохода по пятому купону была раскрыта Обществом 27.10.2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выпущенных облигаций данного выпуска практически равна его стоимости, указанной в отчетности. Облигации класса А2 допущены к торгам на ММВБ, однако, биржевая котировка по данному выпуску облигаций на конец 2021 года и на конец 2020 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.

На 31.12.2021 г. количестве облигаций в обращении составляет 1 075 819 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 2021 года по облигациям составляет 10,39% годовых, на конец 2020 года – 7,27% годовых

Увеличение эффективной процентной ставки в 2021 году вызвано тем, что процентная ставка по третьему купону (10,012% годовых) выше процентной ставки по второму купону (6,712% годовых). Информация об установлении размера купонного дохода по третьему купону была раскрыта Обществом 20.09.2021 г.

По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выпущенных облигаций данного выпуска практически равна его стоимости, указанной в отчетности. Облигации класса А3 допущены к торгам на ММВБ, однако, биржевая котировка по данному выпуску облигаций на конец 2021 года и на конец 2020 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.

На 31.12.2021 г. количестве облигаций в обращении составляет 3 752 000 штук номинальной стоимостью 680 руб. каждая, общей номинальной стоимостью 2 551 360 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 2021 года по облигациям составляет 10,56% годовых, на конец 2020 года – 7,32% годовых.

Увеличение эффективной процентной ставки в 2021 году вызвано тем, что процентная ставка по четвертому купону (10,908% годовых) выше процентной ставки по третьему купону (7,167% годовых). Информация об установлении размера купонного дохода по четвертому купону была раскрыта Обществом 03.12.2021 г.

По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выпущенных облигаций данного выпуска практически равна его стоимости, указанной в отчетности. Облигации класса А4 допущены к торгам на ММВБ, однако, биржевая котировка по данному выпуску облигаций на конец 2021 года и на конец 2020 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

17. Обязательство по аренде

Обязательство по аренде, вытекающее из договоров аренды земельных участков признано Обществом на дату начала эксплуатационной стадии. Расчет обязательства по аренде был сделан, исходя из имеющейся на эту дату информации о величине арендной платы на срок до окончания действия Концессионного соглашения (29.05.2046 г.). Для оценки обязательства по аренде была использована процентная ставка в размере 7,13% годовых.

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

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

В таблице ниже представлены сроки погашения арендного обязательства (недисконтированные и балансовые суммы) на 31.12.2020 г.:

Показатель	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5-ти лет	Итого
Номинальная (недисконтированная) сумма арендного обязательства	5 243	21 864	111 554	138 661
Балансовая стоимость арендного обязательства	772	4 723	60 408	65 903

18. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Авансы, полученные по оплате проезда	91	23
Обязательства перед генеральным подрядчиком	19 595	34 528
в том числе удержано из оплаты генерального подрядчика		
гарантийное удержание	-	8 933
прочие удержания	19 595	25 595
Обязательства перед прочими поставщиками	37 243	34 208
Расчеты по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	151	138
Итого кредиторская задолженность:	57 080	68 897

Прочие удержания из оплаты генерального подрядчика, согласно условиям договора подряда будут выплачены генеральному подрядчику после полного завершения работы (и устранения возможных дефектов). Планируемый срок возврата оставшейся суммы – 2022 год.

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

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

Обязательства подрядчиков по исполнению гарантийных обязательств по договору поставки трамвайных вагонов и по исполнению гарантийных обязательств по договору субподряда на выполнение комплекса работ по проектированию и строительству депо обеспечены банковскими гарантиями на сумму 161 млн. руб. сроком до января 2023 года и на сумму 43 млн. руб. сроком до июля 2022 г. соответственно.

В обеспечение исполнения перед Обществом обязательств по договору поставки комплектующих (ЗиП) получена банковская гарантия на сумму 2 млн. руб. сроком до мая 2022 г. В обеспечение исполнения перед

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Обществом обязательств по договору поставки блока шпалоподбивочного с радиоуправлением получена банковская гарантия на сумму 3 млн. руб. сроком до мая 2022 г.

19. Оценочные обязательства

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков	7 115	7 067
Оценочное обязательство по предвиденным расходам (прочие расходы)	2 168	-
Оценочное обязательство на реновацию подвижного состава	348 652	184 566
Итого оценочные обязательства	357 935	191 633

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

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

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

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

20. Взносы участников

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

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2021 и 2020 годов составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал представляет собой сумму, зафиксированную в учредительных документах Общества, и внесенную участниками Общества в качестве оплаты уставного капитала.

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

В 2021 и 2020 годах Общество дивиденды (доходы от участия) не выплачивало.

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

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

21. Выручка

В 2020 и в 2021 году Общество оказывало услуги по перевозке пассажиров (выручка от деятельности по эксплуатации Трамвайной сети).

	За 2021 год	За 2020 год
Выручка от эксплуатации трамвайной сети (плата за проезд)	433 724	314 685
Эксплуатационный платеж по Концессионному соглашению	2 567 864	2 702 482

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Совместное использование трамвайной сети	209	119
Предоставление в аренду оборудования и прочего имущества	81	46
ИТОГО:	3 001 878	3 017 332

22. Себестоимость

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

Ниже представлена расшифровка затрат на эксплуатацию.

Себестоимость эксплуатации трамвайной сети:

	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года	За год, завершившийся 31 декабря 2020 года
Затраты на оплату труда	292 707	308 745
Амортизация права пользования объектом концессионного соглашения	393 536	393 536
Техническое обслуживание и ремонт	158 514	167 277
Электроэнергия	85 249	71 338
Резерв на реновацию подвижного состава	164 086	140 047
Амортизация основных средств и прочих нематериальных активов	7 891	8 040
Коммунальные услуги	2 062	2 112
Обслуживание путей и электрохозяйства	25 635	33 632
Охрана объектов	16 404	16 445
Расходы на охрану труда, медосмотр, обучение и т.п.	3 449	4 402
Услуги связи в подвижном составе	3 365	3 437
Страхование исполнения обязательств по Концессионному соглашению	53	2 899
Страхование имущества и гражданской ответственности перевозчика	9 462	9 609
Расходы на аудит	1 522	1 471
Банковские комиссии	7 024	5 771
Содержание автотранспорта	1 137	851
Информационно-консультационные услуги	5 337	2 175
Другие расходы на эксплуатацию	39 257	34 817
Итого себестоимость эксплуатации	1 216 690	1 206 604

23. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года	За год, завершившийся 31 декабря 2020 года
Прочие операционные доходы:		
Компенсация расходов на аренду земли (на основании Концессионного соглашения)	1 515	9 135
Штрафы, пени к получению от поставщиков	32 795	745
Доходы в виде выявленных излишков материалов	4	3
Излишки наличных денег в автоматах по продаже билетов	37	24
Возмещение убытков	4 515	3 501
Полученные средства государственных субсидий в связи с антикоронавирусными мероприятиями	-	4 585
Прочее	22	251
ИТОГО:	38 888	18 244
Прочие операционные расходы:		
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	172	-
Компенсация нарушенных прав	-	322

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Штрафы и пени по налогам и сборам	-	667
Убытки от реализации основных средств	-	557
Расходы прошлых лет, связанные со строительством объекта КС	-	490
Прочее	71	40
ИТОГО:	243	2 076

24. Финансовые доходы

	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года	За год, завершившийся 31 декабря 2020 года
Процентный доход по банковскому депозиту	27 738	22 546
Процентный доход на остаток на расчетном счете	42 444	52 185
Доходы по финансовой аренде	293	34
ИТОГО:	70 475	74 765

25. Финансовые расходы

	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года	За год, завершившийся 31 декабря 2020 года
Процентные расходы по выпущенным облигациям	1 076 962	847 418
Процентные расходы по полученным займам, кредитам	3 193	35 548
Процентные расходы по арендному обязательству	4 471	3 940
Расходы, связанные с выпуском и обслуживанием облигаций, но не относящиеся непосредственно к затратам на осуществление выпуска	25 546	25 544
Комиссия за предоставление банковской гарантии	1 087	631
Комиссия за предоставление залога по банковской гарантии	100	62
Превышение цены выкупа облигаций над их амортизированной стоимостью	42 585	28 412
ИТОГО:	1 153 944	941 555

26. Налог на прибыль

	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года	За год, завершившийся 31 декабря 2020 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	(75 911)	(51 632)
Доходы от списания задолженности по налогу на прибыль (Государственная субсидия в рамках мер, направленных на поддержание бизнеса в условиях мер по противодействию распространения коронавирусной инфекции)	-	10 185
Штрафы по налогу на прибыль	-	(5)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- Возникновением и списанием временных разниц	(72 228)	(141 953)
ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(148 139)	(183 405)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2021 (и в 2020) году составляет 20%. Отложенный налоговый актив на конец 2021 года и на конец 2020 года рассчитан по ставке 20%. На 31.12.2021 г. переплата в бюджет по налогу на прибыль составила 12 967 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – текущая задолженность перед бюджетом составляла 4 315 тыс. руб.

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

	За год, завершившийся 31 декабря 2021 года	За год, завершившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль/убыток до вычета налогов всего, в т.ч.	740 364	960 106
Облагаемая по ставке 20%	740 364	960 106
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(148 073)	(192 021)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу, в т.ч.:	(66)	(1 569)

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Не принимаемые к налогообложению расходы связанные с себестоимостью эксплуатации	(66)	(1 177)
Прочие статьи	-	(392)
Налоговый эффект от освобождения от уплаты налога на прибыль (субсидия в рамках мер по ограничению распространения новой коронавирусной инфекции)	-	10 185
ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(148 139)	(183 405)

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 2020 и в 2021 годах):

в тыс. руб.	На 31.12.2020 г.	Доход (расход) за период	На 31.12.2021 г.
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки	394 993	(75 719)	319 274
Нематериальный актив (Трамвайная сеть)	417 963	(138 829)	279 134
Оценочное обязательство	38 327	33 260	71 587
Право аренды (разница между активом и обязательством, признанным в связи с арендой)	186	314	500
Прочие активы	892	(68)	824
ИТОГО:	852 361	(181 042)	671 319
Отложенные налоговые обязательства			
Выпущенные облигации	(119 074)	65 199	(53 876)
Кредиты полученные	-	(164)	(164)
Основные средства	(511)	511	-
Кредиторская задолженность по концессионному соглашению	(691 114)	43 011	(648 103)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(15)	258	243
ИТОГО:	(810 714)	108 814	(701 900)
Чистые отложенные налоговые актив (обязательства)	41 647	(72 228)	(30 581)

в тыс. руб.	На 31.12.2019 г.	Доход (расход) за период	На 31.12.2020 г.
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки	446 625	(51 632)	394 993
Нематериальный актив (Трамвайная сеть)	553 549	(135 586)	417 963
Оценочное обязательство	10 975	27 352	38 327
Займы полученные	6 481	(6 481)	-
Право аренды (разница между активом и обязательством, признанным в связи с арендой)	-	186	186
Прочие активы	1 176	(283)	892
ИТОГО:	1 018 806	166 445	852 361
Отложенные налоговые обязательства			
Выпущенные облигации	(102 347)	(16 727)	(119 074)
Право аренды земли (разница между активом и обязательством, признанным в связи с арендой)	(23)	23	-
Основные средства	(160)	(351)	(511)
Кредиторская задолженность по концессионному соглашению	(732 675)	41 561	(691 114)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	(15)	(15)
ИТОГО:	(835 206)	24 491	(810 714)
Чистые отложенные налоговые актив (обязательства)	183 600	(141 953)	41 647

27. Управление финансовыми рисками

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

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

Факторы финансовых рисков

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

В конце февраля 2022 г. Банк России повысил ключевую ставку до 20% для обеспечения финансовой стабильности в условиях новых беспрецедентных санкций в отношении России.

Ускорение инфляции в конце февраля — начале марта 2022 г. было вызвано ажиотажным спросом, прежде всего в непродовольственном сегменте. На второй неделе марта 2022 г. потребительский ажиотаж несколько снизился. Еще один сегмент, где наблюдается высокая потребительская активность, — это продукты длительного хранения. По мере охлаждения ажиотажного спроса ожидается, что их ценовая динамика нормализуется.

Сегодня практически все компании сталкиваются с перебоями в производственных и логистических цепочках, в расчетах с зарубежными контрагентами. В условиях сокращения импорта и закрытия части внешних рынков спрос будет перенаправляться на российскую продукцию. И если раньше выпуск отдельных товаров был нерентабелен внутри страны, то теперь он становится более интересным для бизнеса. Именно так экономика подстраивается к меняющимся условиям. И это неизбежно сопровождается изменением относительных цен в экономике и временным повышением инфляции.

По оценке председателя Банка России инфляция в этом году и, скорее всего, в следующем году будет выше прежних оценок, ВВП в ближайшие кварталы снизится. Ключевая неопределенность — внешние условия торговли при возросшем санкционном давлении. Введенные ограничения коснулись значительной части экспорта и импорта. Помимо официальных санкций, серьезное влияние на ситуацию могут оказать и решения иностранных компаний приостановить работу на российском рынке.

Для стабилизации ситуации были введены элементы контроля за движением капитала. Это было вынужденным решением в условиях ограниченных возможностей Центрального банка распоряжаться международными резервами. Обязательная продажа валютной выручки и ряд других мер обеспечивают необходимый для внешнеторговых операций приток валюты на внутренний рынок. Был принят широкий перечень антикризисных мер по поддержке финансового сектора. В последние годы были проведены работы как над повышением автономности внутренней финансовой инфраструктуры, так и над укреплением устойчивости банковской системы. В результате платежная инфраструктура в России даже в условиях ограничений обеспечивает бесперебойность платежей. Разрабатываются меры поддержки реального сектора экономики – Правительство совместно с Банком России работают над тем, чтобы поддержать кредитование компаний. Дополнительные 500 млрд рублей направлены на программы стимулирования кредитования малого и среднего предпринимательства. Это даст возможность малому и среднему бизнесу получить оборотные кредиты сроком до одного года, а также инвестиционные кредиты на срок до трех лет. Ведутся работы над мерами по смягчению последствий резкого изменения условий обслуживания кредитов по плавающей ставке для компаний.

Приостановление торгов на Московской Бирже в феврале – марте 2022 г. было призвано избежать резких колебаний стоимости ценных бумаг в момент беспрецедентного изменения экономической ситуации. С 21.03.2022 возобновились торги в фондовой секции Московской Биржи, торги были открыты облигациями федерального займа.

Экономике России предстоит масштабная структурная перестройка. Денежно-кредитная политика будет проводиться таким образом, чтобы дать время экономике адаптироваться к новым внешним условиям, но с учетом необходимости возвращения инфляции к цели в 2024 году. Принимаемые Банком России и Правительством меры поддержки помогут российским компаниям и гражданам пройти этот непростой период.

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

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

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

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

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

Общество не использует валютные или форвардные контракты.

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

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

Кредитный риск

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

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

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

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

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

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

Рыночный риск

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

Общество не хеджировало свои риски изменения процентных ставок.

Валютный риск

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

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, прямой валютный риск у Общества отсутствует.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Риск процентной ставки

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

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

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

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

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

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

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

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

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(45 257)	(51 509)
уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	45 257	51 509

Риск ликвидности

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

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

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

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

Данные о не дисконтированной сумме обязательств по займам полученным и выпущенным облигациям на конец 2020 года представлены ниже:

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	До 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Долгосрочный облигационный заем	-	778 481	3 113 924	19 108 007	23 000 412
Итого	-	778 481	3 113 924	19 108 007	23 000 412

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

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

Управление капиталом

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

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

Прочие риски

Инфляция и инфляционные ожидания

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

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

Изменение индекса потребительских цен в будущем может оказывать определенное влияние на уровень рентабельности Общества и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, однако, это влияние не является фактором прямой зависимости. Инфляционное воздействие на экономику России, по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат РФ), в 2002-2006 г.г. имело тенденцию к снижению. В 2002 году уровень инфляции составлял 15,1%, в 2003 году – 12,0%, в 2004 году – 11,7%, в 2005 году – 10,9%, 2006 год – 9,0%. В 2007-2008 годах уровень инфляции вырос и составил соответственно 11,9% - в 2007 году, в 2008 году – 13,3%. По данным Федеральной службы государственной статистики инфляция в 2009 году составила 8,8%, в 2010 году - 8,8%, в 2011 – 6,1%, в 2012 году – 6,6%, в 2013 году – 6,5%. В 2014 году уровень инфляции вырос до 11,4%, в 2015 г. – до 12,9%. По результатам 2016 г. и 2017 г. инфляция резко снизилась и составила 5,4% и 2,5% соответственно. На протяжении всего 2018 г. инфляция снова росла и на конец года составила 4,3%. В 2019 году последовало снижение до 3,0%. В 2020 г. уровень инфляции составил 4,9%, а в 2021 году уровень инфляции составил 8,39%. В феврале 2022 г. по сравнению с февралем 2021 г. годовая инфляция составила 9,15%.

Инфляционные ожидания населения в феврале 2022 г. находились вблизи высоких уровней октября – ноября 2021 г. (по данным опроса ООО «инФОМ», проводимого по заказу Банка России). Медианная оценка ожидаемой в ближайшие 12 месяцев инфляции составила 13,5%.

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

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

Риск существенного изменения тарифов на услуги перевозок в сторону их уменьшения Общество расценивает как минимальный, в том числе в силу наличия в условиях Концессионного соглашения положений,

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

На основании Распоряжений Комитета по тарифам Санкт-Петербурга:

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

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

с 01.01.2021 были повышены тарифы на проезд в общественном транспорте Санкт-Петербурга.

Данное изменение оказало положительный эффект на сумму собираемой выручки от перевозки пассажиров в 2021 году.

В первом квартале 2020 года в Российской Федерации проявились кризисные явления, вызванные мировой пандемией коронавируса COVID-19. В Российской Федерации предпринимаются меры по защите здоровья граждан и сдерживанию распространения заболевания, так Указами Президента РФ от 25.03.2020 № 206 и от 02.04.2020 № 239 объявлены выходные дни для большей части населения Российской Федерации в период с 30 марта по 30 апреля, что привело к существенному снижению объемов перевозок общественным транспортом с соответствующим снижением собираемой выручки. В 2021 году Общество продолжило осуществлять свою деятельность по перевозке пассажиров в условиях нестабильной экономической ситуации, вызванной пандемией коронавируса COVID-19. В условиях борьбы с коронавирусом уполномоченные органы власти вводили ряд мер по борьбе с распространением инфекции, таких как нерабочие дни в мае и ноябре 2021 г, перевод на дистанционную работу, запрет массовых мероприятий для детей и QR-коды. В течение 2021 года наблюдался постепенный рост пассажиропотока, кратковременные пиковые снижения пассажиропотока и, как следствие собираемой выручки, наблюдались в период введения нерабочих дней в мае и ноябре 2021 года.

Общество расценивает риск снижения пассажиропотока как умеренный в силу наличия в условиях Концессионного соглашения механизма расчета платы концедента, предусматривающего выплату концессионеру гарантированного дохода до значений, соответствующих плановым показателям доходов концессионера, предусмотренных финансовой моделью, в случае если фактический объем собираемой выручки от перевозки пассажиров будет меньше прогнозных значений. Вышеперечисленные факторы риска находятся вне контроля Общества.

В настоящий момент руководство не может достоверно оценить влияние на финансовое положение Общества дальнейшего снижения экономической активности, ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются и будут в дальнейшем предприниматься все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста бизнеса в создавшихся обстоятельствах.

Правовой риск

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

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

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

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

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

Однако, в случае закупки у иностранных контрагентов в иностранной валюте запасных деталей для подвижного состава в период эксплуатации, Общество будет подвержен рискам изменения валютного

законодательства иностранных государств. В этом случае Общество предпримет все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с законодательством иностранного государства.

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

Российское законодательство в области налогообложения в отдельных случаях допускает достаточно широкое толкование. В последние годы действия налоговых органов однозначно дали понять, что зачастую не все моменты, допускающие двойственное толкование, толкуются представителями налоговых органов в пользу налогоплательщика.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

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

Спрогнозировать влияние репутационного риска на финансовые показатели Общества затруднительно.

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

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

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

Общество завершило создание объекта соглашения и передало объект Концеденту.

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

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

Вероятность наступления рисков потери деловой репутации оценивается как низкая.

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2020 и 2019 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 Общества 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.

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

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

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2020 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	485 668	-	-	485 668	485 668
Депозиты в банках	-	242 737	-	242 737	242 737
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	11 271	-	11 271	14 365
Дебиторская задолженность	-	-	646 660	646 660	646 660
Итого финансовых активов	485 668	254 008	646 660	1 386 336	1 389 430
Финансовые обязательства					
Выпущенные облигации	-	10 918 013	-	10 918 013	10 918 013
Обязательство по аренде	-	-	-	-	65 903
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	68 737	68 737	68 737
Итого финансовых обязательств	-	10 918 013	68 737	10 986 750	11 052 653

29. Условные обязательства

Налоговые обязательства

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

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

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

Страхование

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

30. События после отчетной даты

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

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

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер

« 27 » апреля 2022 г.




С.А.Окутин


Н.В.Егорова



Пронумеровано, пронумеровано, скреплено
печатью 55 (Пятьдесят пять) листов.
" 28 " апрель 2022 г.