

ООО «ПрофИнвестАудит»

105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, помещ. 1/3 (офис 517),
ИНН 7701182136, КПП 770101001, ОГРН 1027739045190,
email: info@profinvestaudit.ru,
телефон 8 (495) 909-18-87

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ
сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой информации
Общества с ограниченной ответственностью
«Транспортная концессионная компания»
за 6 месяцев 2024 года

г. Москва
2024 год

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Транспортная концессионная компания»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (ОГРН 1136952000888) и его дочерних организаций (далее – Группа), по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 6 (шесть) месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации (далее – сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации».

Обзорная проверка сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки.

Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

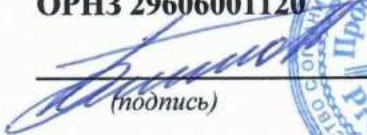
ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация Группы по состоянию на 30 июня 2024 года и за 6 (шесть) месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

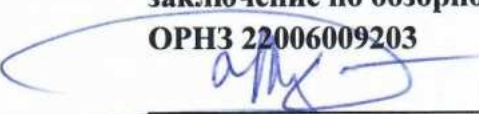
Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год и обзорная проверка сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации по состоянию на 30 июня 2023 года и за 6 (шесть) месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, соответственно были проведены предшествующим аудитором (ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива», ОРНЗ 11906082854), чьи заключения от 10.04.2024 г. и от 29.08.2023 г. содержали немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Большакова Инна Вячеславовна
Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«ПрофИнвестАудит»
ОРНЗ 29606001120


(подпись)



Зараева Наталья Николаевна
Руководитель задания,
по результатам которого составлено
заключение по обзорной проверке,
ОРНЗ 22006009203


(подпись)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»
ОГРН 1027739045190
место нахождения: 105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая,
д. 55/59, стр. 1, помещ. 1/3 (офис 517)
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12006177478

«28» августа 2024 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ИНФОРМАЦИЯ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	5
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА	
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	10
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации	11

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный Отчет о финансовом положении на 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	30 июня 2024 года тыс. руб.	31 декабря 2023 года тыс. руб.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства		27 260	26 907
Вложения в нематериальные активы	9	8 392 533	8 585 058
Долгосрочные инвестиции, займы, депозиты и счета к получению		731 910	375 800
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	10	12 893	12 790
Прочая дебиторская задолженность	10	-	91 219
Прочие активы		17 604	16 959
Отложенные налоговые активы		-	-
Итого долгосрочные активы		9 182 200	9 108 733
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность по концессионному соглашению	10	655 341	670 922
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	10	1 698	1 558
Прочая дебиторская задолженность	10	1 150	61 650
Выданные авансы		43 705	20 281
Прочие активы		4 819	4 667
Текущие требования по налогу на прибыль		18 424	22 416
Депозиты в банках		1 327 201	1 156 286
Денежные средства и их эквиваленты	11	397 876	123 308
Итого краткосрочные активы		2 450 214	2 061 088
ИТОГО АКТИВЫ		11 632 414	11 169 821
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты полученные и выпущенные облигации	12	9 991 672	9 156 966
Отложенные налоговые обязательства		258 754	210 905
Обязательства по аренде		15 303	14 711
Оценочное обязательство		900 338	777 608
Прочая кредиторская задолженность		-	91 514
Итого долгосрочные обязательства		11 166 067	10 251 704
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по аренде		224	200
Кредиторская задолженность	13	54 013	41 490
Задолженность по налогу на прибыль		-	12 718
Оценочное обязательство		15 943	60 277
Итого краткосрочные обязательства		70 180	114 685
Итого обязательства		11 236 247	10 366 389
Капитал и резервы			
Взносы участников	14	10 650	10 650
Собственные выкупленные доли	14	(1 599 999)	(900 000)
Нераспределенная прибыль (убыток)	14	1 985 516	1 692 782
Итого капитал и резервы		396 167	803 432
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 632 414	11 169 821

Директор ДЭКРС
(По доверенности № 28 от 26.08.2024 г.)

Главный бухгалтер

«26» августа 2024 г.



[Handwritten signature]

Т.В. Коссов

Н.В. Егорова

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный Отчет о совокупном доходе за 6 месяцев,
закончившихся 30.06.2024 г
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 г тыс. руб.
Выручка	15	1 544 678	1 530 340
Себестоимость	16	(813 054)	(777 202)
Валовая прибыль		731 624	753 138
Прочие операционные доходы		4 105	10 114
Прочие операционные расходы		(702)	(1 763)
Операционная прибыль (убыток)		735 027	761 489
Финансовые доходы	17	154 029	61 996
Финансовые расходы	18	(522 766)	(598 802)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		366 290	224 683
Налог на прибыль	19	(73 556)	(45 164)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		292 734	179 519
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		292 734	179 519

Директор ДЭКРС
(По доверенности № 28 от 26.08.2024 г.)

Главный бухгалтер

«26» августа 2024 г.



[Handwritten signature]

Т.В. Коссов

Н.В. Егорова

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный Отчет о движении денежных средств за 6 месяцев,
закончившихся 30.06.2024 г
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Прим.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2023 г тыс. руб.
Поток денежных средств от операционной деятельности		
Поступления от эксплуатации трамвайной сети (плата за проезд)	231 900	190 567
Платежи поставщикам, кроме относящихся к строительству	(218 689)	(197 454)
Платежи, связанные с оплатой труда	(285 611)	(246 586)
Платежи НДС в бюджет	(327)	(823)
Компенсация Концедентом недополученных доходов за пассажирские перевозки	1 327 091	1 279 988
Поступления от сдачи имущества в аренду (операционная аренда)	843	459
Прочие поступления	766	904
Прочие платежи	(205)	(222)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль	1 055 768	1 026 833
Налог на прибыль уплаченный	(20 114)	(20 956)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности	1 035 654	1 005 877
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(775)	(113)
Капитальный ремонт объектов основных средств и нематериальных активов	(884)	-
Проценты полученные	112 346	63 272
Проценты полученные по требованиям по финансовой аренде	196	202
Поступления от погашения требований по финансовой аренде	822	757
Размещение депозитов и займов	(14 381 308)	(16 035 701)
Возврат размещенных депозитов и займов	13 895 715	16 637 087
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(373 888)	(665 504)
Поток денежных средств от финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов полученных, включая выкуп выпущенных облигаций	330 000	-
Погашение кредитов и займов полученных, включая выкуп выпущенных облигаций	-	(440 000)
Проценты, уплаченные по полученным займам и выпущенным облигациям	(16 369)	(20 016)
Проценты уплаченные по обязательству по аренде	(720)	(695)
Погашения обязательств по аренде	(110)	(96)
Выкуп долей у участников	(699 999)	(900 000)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(387 198)	(1 360 807)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	274 568	310 574

Денежные средства на начало периода
Денежные средства на конец периода

123 308
397 876

214 176
524 750

Директор ДЭКРС
(По доверенности № 28 от 26.08.2024 г.)

Т.В. Коссов

Главный бухгалтер

Н.В. Егорова

«26» августа 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный Отчет об изменениях капитала за 6 месяцев,
закончившихся 30.06.2024 г
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Взносы участников	Нераспреде- ленная прибыль	Собственные доли	Итого капитал
Показатели на 1 января 2023 года	10 650	1 169 527	-	1 180 177
Выкуп собственных долей	-	-	(900 000)	(900 000)
Совокупный доход	-	179 519	-	179 519
Сальдо на 30 июня 2023 года	10 650	1 349 046	(900 000)	459 696
Показатели на 1 января 2024 года	10 650	1 692 782	(900 000)	803 432
Выкуп собственных долей	-	-	(699 999)	(699 999)
Совокупный доход	-	292 734	-	292 734
Сальдо на 30 июня 2024 года	10 650	1 985 516	(1 599 999)	396 167

Директор ДЭКРС
(По доверенности № 28 от 26.08.2024 г.)



Т.В. Коссов

Главный бухгалтер



Н.В. Егорова

«26» августа 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

1. Общество и его основная деятельность

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за период, закончившийся 30 июня 2024 года.

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация включает финансовую информацию Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (далее — «Общество») и его дочерней компании (далее все вместе именуются — Группа).

Общество

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

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

Место нахождения: г. Санкт-Петербург.

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

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

Органы управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание;
- Совет директоров;
- Директор.

Состав Совета директоров с 29.04.2023 г. и по 02.05.2024 г.:

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

Состав Совета директоров с 03.05.2024 г. и на дату утверждения настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации:

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

Исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор. Окутин Сергей Александрович является Директором Общества с момента его создания.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

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

Основной деятельностью Общества на данный момент является работа по эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга, в соответствии с заключенным Концессионным соглашением (Примечание 5), которое было заключено 30 мая 2016 г. между ООО «ТКК» (в качестве Концессионера) и Санкт-Петербургом (в качестве Концедента), до этого момента Общество не осуществляло фактической хозяйственной деятельности.

Реализация Концессионного соглашения рассчитана на срок 30 лет: 2.5 года – строительство, 27.5 лет – эксплуатация. С конца августа 2019 г. Общество приступило к реализации эксплуатационной стадии проекта.

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

Группа не планирует изменения профиля основной деятельности.

Условия осуществления деятельности Группы 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.

Оперативные индикаторы во II квартале 2024 года указывают на то, что российская экономика продолжает расти быстрыми темпами. Потребительская активность остается высокой на фоне существенного роста доходов населения и уверенных потребительских настроений. Значительный инвестиционный спрос поддерживается как бюджетными стимулами, так и высокими прибылями компаний. Отклонение российской экономики вверх от траектории сбалансированного роста не уменьшается.

Дефицит трудовых ресурсов продолжает нарастать. В этих условиях рост внутреннего спроса не приводит к соразмерному расширению предложения товаров и услуг, а в большей степени увеличивает издержки компаний и, как следствие, усиливает инфляционное давление.

Понимая, что дефицит рабочей силы становится одним из ключевых ограничений для наращивания производства, компании делают значительные инвестиции в повышение производительности труда, автоматизацию и роботизацию. При этом эффекты от инвестиций проявятся лишь со временем, а издержки компаний на покупку оборудования все больше растут из-за высокой инфляции, и, дополнительно, из-за санкционных препятствий. Это снижает возможности бизнеса по повышению производительности труда и техническому перевооружению. И хотя предложение товаров и услуг и в этих условиях продолжит расширяться, это будет происходить не так быстро, как сейчас растет спрос. При этом высокая инфляция и рост издержек требуют постоянно вносить коррективы в инвестпроекты.

На фоне устойчивого инфляционного давления годовая инфляция по итогам июля увеличилась до 9,13%. Преимущественно из-за индексации коммунальных тарифов с 01.07.2024 г.

Инфляционные ожидания населения и участников финансового рынка растут. Ценовые ожидания предприятий остаются высокими. Повышенные инфляционные ожидания усиливают инерцию устойчивой инфляции.

Прогноз инфляции на 2024 год повышен Банком России Ф до 6,5–7,0%. Эти цифры учитывают высокую накопленную инфляцию в первом полугодии и предполагают ее существенное замедление во втором полугодии под влиянием жесткой денежно-кредитной политики. В следующем году инфляция по прогнозу Банка России

снизится до 4,0–4,5% и закрепится вблизи 4% в дальнейшем.

Учитывая данные по ВВП за первое полугодие, ЦБ РФ повысил оценку роста экономики на этот год до 3,5–4,0%. В следующем году темпы замедлятся до 0,5–1,5%. К 2027 году экономика выйдет на сбалансированные темпы 1,5–2,5%.

По итогам июня 2024 г. рубль значительно укрепился по отношению к основным иностранным валютам. Наибольшее укрепление произошло во второй половине июня, после прекращения торгов долларами США и евро на Московской Бирже в результате введения новых санкций. В результате заметная часть объема валютных торгов перетекла во внебиржевой сегмент. Укрепление рубля было связано в том числе со снижением спроса со стороны импортеров в силу сохраняющихся трудностей с внешнеторговыми расчетами на фоне стабильного предложения валюты от экспортеров. В целом волатильность на валютном рынке повысилась, а ликвидность снизилась, однако можно ожидать, что по мере адаптации участников валютного рынка к новым условиям работы ликвидность рынка восстановится, а волатильность курса снизится. В месячном выражении укрепление рубля к доллару США, евро и китайскому юаню составило 3,1; 3,6 и 4,1% соответственно. За II квартал рубль укрепился к этим валютам на 4,3; 5,1 и 5,6% соответственно. В июне среди товаров, цены на которые более чувствительны к изменению курса, подешевели услуги зарубежного туризма. Рост цен на остальные товары изменился гораздо слабее.

Исходя из вышеперечисленных факторов, Совет директоров Банка России 26 июля 2024 года принял решение повысить ключевую ставку на 200 б.п., до 18,00% годовых. Для того чтобы инфляция вновь начала снижаться, потребуется дополнительное ужесточение денежно-кредитной политики, а для возвращения инфляции к цели — существенно более жесткие денежно-кредитные условия, чем предполагалось ранее. Банк России будет оценивать целесообразность дальнейшего повышения ключевой ставки на ближайших заседаниях.

Так же Банк России продолжает учитывать влияние бюджетной политики на совокупный спрос. В случае если нормализация бюджетной политики отклонится от утвержденной траектории, это окажет существенное влияние на степень жесткости денежно-кредитной политики. По прогнозу Банка России, проводимая денежно-кредитная политика ограничит избыточное расширение внутреннего спроса и его проинфляционные последствия. Но для снижения инфляции потребуется существенно более продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике, чем прогнозировалось в ранее.

В качестве дезинфляционных факторов можно отметить большее увеличение потенциала экономики в последние годы, чем это заложено в базовом сценарии. Компании активно инвестируют в расширение производства и повышение эффективности труда, но масштаб того, какую прибавку это даст к потенциалу, пока оценить сложно.

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

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

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

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

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

Согласно стратегии доведение магистральной инфраструктуры в агломерациях до целевого состояния предполагает развитие в них магистральной сети пассажирского транспорта общего пользования, в том числе реконструкцию существующих линий трамвая в агломерациях на направлениях с пассажиропотоками более 600 человек в пиковый час и строительство новых линий с потоком более 2000 человек при отсутствии градостроительных и транспортных ограничений для развития рельсового транспорта, а также при условии, что развитие рельсового транспорта обладает большей экономической эффективностью на жизненном цикле

проекта, чем менее капиталоемкие альтернативы и привлекательно для внебюджетных инвестиций. Необходимым условием развития магистральной инфраструктуры агломераций является внедрение интеллектуальных транспортных систем на улично-дорожной сети и общественном транспорте.

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

Помимо Транспортной стратегии, в Российской Федерации определены ключевые сегменты развития экономики, получившие статус Национальных проектов. Одним из таких проектов является «Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года» (в ред. от 09.12.2022), он включает в себя увеличение транспортной подвижности населения, и повышение уровня транспортной обеспеченности субъектов Российской Федерации. Приоритет транспортной части Комплексного плана – инновационное преобразование отрасли инфраструктурного строительства. В этих целях планируется внедрение и широкое применение передовых технологий и лучших практик, цифровизация транспортной отрасли и логистических процессов. 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.

Экономика Российской Федерации не защищена от рыночных спадов и замедления экономического развития в других странах мира, а также от масштабных экономических кризисов. Поскольку Российская Федерация производит и экспортирует большие объемы природного газа и нефти, российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на природный газ и нефть.

Центральные банки стран с развитой экономикой, стремясь снизить инфляцию, будут проводить жесткую денежно-кредитную политику продолжительное время. Это приведет к замедлению роста мировой экономики, что будет ограничивать рост спроса на товары российского экспорта. При этом, продление ограничений ОПЕК+ в сочетании с ростом геополитической напряженности поддержит цены на нефть в краткосрочной перспективе. Цены на несырьевые товары российского экспорта на среднесрочном горизонте будут расти умеренными темпами в соответствии с мировой инфляцией.

Основной глобальный риск сейчас связан с сохранением высокой инфляции и высоких ставок в США более длительное время, что может усиливать кредитные риски и приводить к волатильности потоков капитала. Для России этот канал влияния стал менее значимым в условиях санкций и ответных мер валютного регулирования. Угроза может возникнуть, если проблемы распространятся на глобальные сырьевые рынки или если риски для финансовой стабильности возникнут у ключевых торговых партнеров России. Принятые в IV квартале 2023 года и I квартале 2024 года новые ограничительные меры направлены не только на российские компании, но и на компании из дружественных стран. Их результатом становится усложнение логистики и трансграничных платежей, что негативно отражается на динамике экспорта и импорта.

Устойчивый профицит текущего счета платежного баланса и сохранение жесткой денежно-кредитной политики способствовали стабилизации курса рубля к иностранным валютам. Продолжилась тенденция ухудшения корреспондентских связей с банками-нерезидентами в «токсичных» валютах. При этом расширение корреспондентской сети в «нетоксичных» валютах замедлилось на фоне угрозы применения недружественными странами вторичных санкций.

Дополнительным фактором глобальной нестабильности является ситуация на Ближнем Востоке.

В середине июня США существенно расширили санкционный список в отношении России. Наиболее чувствительные санкции были направлены против Московской Биржи, Национального Клирингового Центра и Национального расчетного депозитария. В связи с ограничениями были приостановлены биржевые торги долларом США, евро и гонконгским долларом, при этом сделки с указанными валютами продолжают осуществляться на внебиржевом рынке. Торги остальными валютами проводятся в обычном режиме. Обязательства НКЦ перед участниками торгов и их клиентами по возврату долларов США и евро, доступных после частичной блокировки валютного обеспечения, были исполнены путем конвертации указанной валюты в российские рубли. Необходимость поиска новых контрагентов на валютном рынке и увеличение сроков прохождения платежей по внешнеторговым операциям в силу комплаенса привели к росту волатильности валют.

Сложности в большей степени затронули банки, обслуживающие импортеров, тогда как со стороны экспортеров сохранялся стабильный приток валюты на рынок и обычные объемы продаж. В результате снижения спроса на иностранную валюту со стороны импортеров произошло укрепление рубля. За период с 13 по 19 июня 2024 г. рубль укрепился относительно юаня на 8,4%, достигнув отметки на закрытии биржевых торгов

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

в 11,19 руб. за юань, что стало минимальным значением с мая 2023 года. Однако по мере активизации внебиржевых торгов начал восстанавливаться и спрос на валюту. По итогам июня рубль укрепился относительно юаня на 5,3%, до 11,73 руб. за юань, относительно доллара США – на 4,5%, до 85,75 руб. за доллар США.

Внешние торговые и финансовые ограничения, а также демографические тенденции – это серьезные сдерживающие факторы для расширения потенциала российской экономики. Вместе с тем российская экономика продолжает приспосабливаться к санкционному давлению. Это отражается в значительном увеличении инвестиций в российскую экономику по сравнению с 2021 годом, во внедрении новых методов производства и логистических маршрутов, в установлении новых торговых связей и расширении рынков сбыта. Рост технологического уровня российской экономики предполагает повышение квалификации и увеличение мобильности рабочей силы.

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

Региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в Москве, Санкт-Петербурге в настоящий момент неразрывно связана с ситуацией в России в целом.

На потребительских расходах в регионах положительно отразилось увеличение внутреннего туристического потока.

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.

В период с 2022 по 2023 г в Санкт-Петербурге была проведена транспортная реформа, в рамках которой город перешел на новую модель транспортного обслуживания пассажиров (НМТО). В ходе реализации НМТО удалось создать разветвленную маршрутную сеть с более чем 550 маршрутами. Городской общественный транспорт сегодня доступен для всех категорий пассажиров, в том числе маломобильных и стал полностью социальным - действие льготных проездных билетов распространено на все виды общественного транспорта. В рамках реформы внедрили и продолжает развивать электронные виды оплаты проезда. 98,7% пассажиров оплачивают проезд безналичным способом, почти 40% используют транспортную карту «Подорожник». Стабильно растёт количество поездок по выгодным пересадочным тарифам. Новая модель сделала невозможными теневые финансовые схемы, легализовав отрасль. Город теперь контролирует практически все финансовые транзакции в транспортной сфере и видит всю статистику перевозок, значительно усовершенствована работа транспорта с точки зрения расписания движения, усилен контроль над работой водителей. Кроме того, закупка техники, работающей на СПГ и КПП, благоприятно отражается и на экологической ситуации в городе.

В 2023 году была завершена реализация проекта по созданию Единого городского парковочного пространства в центре Санкт-Петербурга – тоже важная часть реформы. Сегодня платная парковка располагается на 652 участках улиц, где организовано порядка 48 тысяч машино-мест, из которых 10% – почти 5000 – предназначены для автомобилей инвалидов и перевозящих их лиц.

Из других результатов преобразований – количество ДТП по вине водителей автобусов снизилось почти на треть.

Внедрение новой модели транспортного обслуживания еще продолжается: ведется работа над совершенствованием маршрутной сети, в частности, реализуется программа по ускорению магистральных трамвайных маршрутов, которые связывают станции городского метрополитена. В фокусе внимания остаются районы нового строительства. По мере сдачи в эксплуатацию новых улиц и остановочных пунктов развивается маршрутная сеть. Одной из ключевых задач является интеграция пригородной железной дороги в систему внутригородских перевозок. Уже запущено четыре такта: на Павловск, Ораниенбаум, Красное Село и Мельничный ручей. В перспективе – запуск тактового движения по направлению в Сестрорецк. С 1 февраля 2024 года в Ленинградской области будет запущена транспортная реформа, которая затронет 90 смежных межрегиональных и межмуниципальных автобусных маршрутов.

В период с 4 марта до конца 2023 года до 27 января 2024 года станция метро «Ладжская» была закрыта на капитальный ремонт. На период ремонтных работ Комитет по транспорту организовал перевозку пассажиров наземным общественным транспортом до ближайшей ст. м. Новочеркасская, что позволило частично сохранить

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

пассажиропоток на трамваях «Чижик». 27 января 2024 года реконструкция станции метро была досрочно завершена. В результате за 1 полугодие 2024 года физический объем оказываемых услуг (пассажиропоток) Группы увеличился на 23% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

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

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных выше рисков Группа предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Для нейтрализации части рисков будет предпринят ряд мер защиты, в большей степени связанных с реализацией производственной программы Группы, и будут разработаны возможные мероприятия по действиям Группы при возникновении того или иного риска. 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. Группа не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Группы.

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

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Она не включает всю информацию, предоставляемую в полной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью за 2023 год, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, поскольку настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация является обновлением ранее представленной финансовой информации.

Группа ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация 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.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2023 год с дополнением начиная с отчетности за 2023 год касательно учета дочерних компаний.

3. Дочерние компании

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Созданные Группой дочерние компании отражаются по методу полной консолидации.

Компании, входящие в Группу, показатели которых, включены в сокращенную консолидированную финансовую информацию:

Наименование, ИНН	Вид деятельности	Доля владения, %	
		На 30.06.2024 г.	На 30.06.2023 г.
ООО «ТКК», ИНН 6952036026	Регулярные перевозки пассажиров трамваями в городском и пригородном сообщении (49.31.23)		
ООО «Трамтех», ИНН 9726038635	Деятельность холдинговых компаний (64.20)	100%	100%

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

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

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

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

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства 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 сокращенной промежуточной финансовой информации, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

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

Условия концессионного соглашения, действующего на момент составления настоящей финансовой отчетности, предусматривают текущий и капитальный ремонт имущества, составляющего объект

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

концессионного соглашения, обеспечение реновации 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 реновацию 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 Группе в долгосрочную аренду. С момента начала эксплуатации договоры аренды земли квалифицируются как долгосрочная аренда. Группа признает актив в форме права пользования арендованными земельными участками и обязательство по аренде.

Финансовая аренда (Общество – Арендодатель)

Группа сдает в аренду спецтехнику, на 30 июня 2024 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) Группа использует статистические данные Банка России о средних процентных ставках по выданным кредитам нефинансовым организациям на сопоставимый срок.

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

5. Применение новой версии МСФО

В истекшем периоде 2024 года нет каких-либо новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, которые не были описаны в отчетности за 2023 год и стали применимы к деятельности Группы в 2024 году.

6. Концессионное соглашение

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

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

Концессионное соглашение заключено 30.05.2016 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В обеспечение исполнения Обществом своих обязательств по оплате штрафных санкций, предусмотренных Регламентом по Эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе г. Санкт-Петербурга Обществу выдана банковская гарантия на период с 01.09.2023 по 31.08.2024 г. на сумму 66,47 млн руб.

В отношении данного концессионного соглашения в консолидированной финансовой отчетности Группы отражены:

- вложения в нематериальный актив;
- дебиторская задолженность Концедента по оплате эксплуатационного платежа

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- выплаченная Концедентом компенсация недополученных доходов;
- выручка от эксплуатации трамвайной сети;
- себестоимость эксплуатации трамвайной сети.

7. Информация по сегментам

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

8. Расчеты и операции 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 представленные в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации даты, статьи доходов и расходов, а также прочие операции за отчетные периоды по операциям со связанными сторонами Группы:

	За первое полугодие 2024 года	За первое полугодие 2023 года
Операции с собственниками		
Выкупленные доли участия		
Выкуп собственных долей	(699 999)	(900 000)
Операции с другими связанными сторонами		
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	(134 970)	(139 610)

К ключевому управленческому персоналу отнесен директор Общества, главный бухгалтер Общества, главный инженер Общества, начальник юридического отдела Общества, директора подразделений Общества и их заместители, генеральный директор ООО «Трамтех».

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

9. Нематериальные активы

Группа 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 по состоянию на 30.06.2024 г. составляет 8 388 086 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 8 584 854 тыс. руб.

На 30.06.2024 г. и на 31.12.2023 г. первоначальная стоимость нематериального актива 10 527 092 тыс. руб., начисленная амортизация на 30.06.2024 г. составляет 2 139 006 тыс. руб., на 31.12.2023 г. начисленная амортизация составляет 1 942 238 тыс. руб.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

10. Дебиторская задолженность

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность:		
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	12 893	12 790
Прочая дебиторская задолженность	-	91 219
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	12 893	104 009
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Дебиторская задолженность по Концессионному соглашению	655 341	670 922
Задолженность по оплате эксплуатационного платежа	655 341	670 922
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	1 698	1 558
Прочая дебиторская задолженность	1 150	61 650
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	658 189	734 130
Итого дебиторская задолженность	671 082	838 139

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

По состоянию на 30.06.2024 г. и на 31.12.2023 г. в составе краткосрочной прочей дебиторской задолженности отражена задолженность за аренду прочего имущества (операционная аренда) и прочая задолженность, подлежащая погашению денежными средствами. Сроки погашения этой задолженности не превышают одного года. На 31.12.2023 г. в составе прочей задолженности также были отражены обязательства по операциям с собственниками по продаже долей, расчеты по сделке закрыты в 1-ом полугодии 2024 года.

Группа предоставляет в аренду спецтехнику, используемую арендатором для оказания услуг Группе. Аренда носит финансовый характер. Первоначальная стоимость инвестиции в финансовую аренду составила 19 030 тыс. руб.

В первом полугодии 2024 года сумма погашения требования составила 822 тыс. руб. (в первом полугодии 2023 года – 757 тыс. руб.). Начисленные за первое полугодие 2024 года проценты составляют 196 тыс. руб. (за первое полугодие 2023 года – 202 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность является текущей и необесцененной.

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

11. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	386 535	114 379
Поступления за пассажирские перевозки, ожидающая зачисления на расчетный счет (данные эквайринга)	2 414	2 361
Поступления за пассажирские перевозки, подлежащие получению от Организатора перевозок	8 927	6 568
Итого денежных средств и их эквивалентов	397 876	123 308

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 перевозок. Срок поступления денежных средств не превышает нескольких рабочих дней.

С АО «БАНК СГБ» заключено генеральное соглашение о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете. Банку АО «БАНК СГБ», в котором Группа 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 2024 году.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

12. Кредиты полученные и выпущенные облигации

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты (АО «БАНК СГБ»)	714 152	377 402
облигационный заём (выпуск класс А1)	581 664	553 038
облигационный заём (выпуск класс А2)	3 732 988	3 538 293
облигационный заём (выпуск класс А3)	982 660	947 843
облигационный заём (выпуск класс А4)	1 817 842	1 700 803
облигационный заём (выпуск класс Б)	2 162 366	2 039 587
Итого долгосрочных кредитов и займов	9 991 672	9 156 966
Всего кредиты и займы	9 991 672	9 156 966

Кредиты полученные и выпущенные облигации, отражаются в консолидированной отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Краткосрочных кредитов и займов полученных у Группы нет.

13. Кредиторская задолженность

	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Задолженность со сроком погашения свыше 1 года		
Прочие авансы	-	295
Прочая кредиторская задолженность	-	91 219
Итого задолженность со сроком погашения свыше 1 года	-	91 514
Задолженность со сроком погашения до 1 года		
Авансы, полученные по оплате проезда	97	83
Прочие авансы	884	1 179
Обязательства перед прочими поставщиками	18 836	25 267
Расчеты по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	21 757	883
Расчеты с бюджетом с отсрочкой платежа до 1 года	-	14 078
Обязательства перед сотрудниками по оплате труда	12 439	-
Прочая кредиторская задолженность	-	60 277
Итого задолженность со сроком погашения до 1 года	54 013	101 767
Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства:	54 013	193 281

В прочих авансах отражен аванс за услуги по организации приема оплаты проезда банковскими картами с использованием технологии предпроцессинга на платформе АО «НСПК». Сумма аванса, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена в составе краткосрочной задолженности (884 тыс. руб).

В составе прочей кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. отражены обязательства по оплате долей в сумме, равной сумме признанных обязательств по продаже долей, расчеты по сделке закрыты в 1-ом полугодии 2024 года.

Сроки погашения всех остальных сумм кредиторской задолженности определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Группы нет. Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства, совпадает с её балансовой стоимостью.

14. Капитал

В 1 полугодии 2024 года дочерняя компания выкупила доли участия Общества. По состоянию на 30.06.2024 г. ее доля в общем размере уставного капитала Общества составила - 26,67%.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

15. Выручка

В составе выручки отражается стоимость услуг, связанных с эксплуатацией Трамвайной сети (услуги по перевозке пассажиров).

16. Себестоимость

В первом полугодии 2024 года и в 2023 году все расходы Группы, непосредственно связанные с эксплуатацией Трамвайной сети (перевозкой пассажиров), включаются в состав себестоимости эксплуатации Трамвайной сети.

17. Финансовые доходы

	За первое полугодие 2024 года	За первое полугодие 2023 года
Процентный доход по банковскому депозиту	132 493	48 650
Процентный доход на остаток на расчетном счете	21 340	13 144
Доходы по финансовой аренде	196	202
ИТОГО:	154 029	61 996

18. Финансовые расходы

	За первое полугодие 2024 года	За первое полугодие 2023 года
Процентные расходы по выпущенным облигациям	(497 956)	(578 832)
Процентные расходы по полученным займам, кредитам	(23 518)	(17 546)
Процентные расходы по арендному обязательству	(720)	(695)
Процентные расходы за рассрочку платежа по страховым взносам	(275)	(848)
Расходы, связанные с выпуском и обслуживанием облигаций, но не относящиеся непосредственно к затратам на осуществление выпуска	(297)	(297)
Превышение цены погашения кредита над амортизированной стоимостью	-	(584)
ИТОГО:	(522 766)	(598 802)

19. Налог на прибыль

	За первое полугодие 2024 года	За первое полугодие 2023 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	(25 707)	(2 489)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- Возникновением и списанием временных разниц	(47 849)	(42 675)
ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(73 556)	(45 164)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Группы в 2024 (и в 2023) году составляет 20%. Отложенные налоги на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года рассчитаны по ставке 20 %.

20. 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 котируемая на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

В настоящее время наблюдается существенный рост волатильности финансовых рынков. Для финансовых инструментов, обращающихся на финансовых рынках, наблюдаемые цены по состоянию на

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации
за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

отчетную дату отражают позицию участников рынков и должны использоваться для оценки справедливой стоимости, несмотря на повышенную волатильность этих рынков.

Высокая степень неопределенности по состоянию на конец первого полугодия 2024 г., сокращение количества сделок и высокая волатильность финансовых и товарных рынков, а также другие факторы, осложняющие определение справедливой стоимости финансовых инструментов, не отменяют требования МСФО по учету финансовых инструментов по справедливой стоимости. Названные факторы влияют на ожидаемые денежные потоки по финансовым инструментам, котировки и цены фактических сделок, в связи с чем они должны быть учтены при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Группа проводит регулярный мониторинг цен на финансовые инструменты и считает, что в большинстве 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 котироваемых рыночных цен.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в консолидированном 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 займы, кредиты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости.

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 консолидированном 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.

21. События после отчетной даты

Какие-либо события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации, отсутствуют.

Директор ДЭКРС
(По доверенности № 28 от 26.08.2024 г.)

Главный бухгалтер

«26» августа 2024 г.



Т.В. Коссов

Н.В. Егорова

Пронумеровано и
скреплено печатью

Генеральный директор

Большакова И. В.

25/06/2019 г. 10:00

