ПРИЛОЖЕНИЕ №1

к Проспекту ценных бумаг

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ», СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ, ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2017 Г.

Бухгалтерский баланс

на 30 июня 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	30	06	2017
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026		
Вид экономической деятельности: Вложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
191167, Санкт-Петербург г, Исполкомская ул, дом № 15, литера А, помещение 318-325

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	189	44	-
	в том числе:				
	Разработка товарного знака	11101	36	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	3 831	4 071	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	50 821	21 087	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	555 869	284 837	-
	в том числе:				
	Создание объекта концессионного соглашения	11901	555 869	284 837	-
	Итого по разделу I	1100	610 710	310 039	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	3	2	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 796 054	1 773 430	30 001
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 787 682	1 771 370	1
	Расчеты с разными дебиторами	12302	8 372	2 060	30 000
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	42 040	70 003	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 130 053	2 141 096	1 939
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	2 130 053	2 141 096	1 939
	Прочие оборотные активы	1260	1 407	901	-
	Итого по разделу II	1200	3 969 558	3 985 432	31 940
	БАЛАНС	1600	4 580 268	4 295 472	31 940

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 262	14 966	141
	Итого по разделу III	1300	18 362	15 066	241
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3 780 814	3 746 460	16 000
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	461 847	461 847	16 000
	Долгосрочные долговые ценные бумаги	14102	3 254 083	3 254 083	-
	Проценты по долгосрочным займам	14103	64 884	30 530	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	50 041	19 458	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 830 855	3 765 918	16 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	322 888	111 142	15 699
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	-	-	15 440
	Проценты по краткосрочным займам	15102	-	-	127
	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам	15103	322 888	111 142	-
	Проценты по долгосрочным займам	15104	-	-	132
	Кредиторская задолженность	1520	7 238	3 052	-
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	3 002	2 941	-
	Расчеты с разными кредиторами	15202	4 236	111	-
	Доходы будущих периодов	1530	398 700	398 700	-
	Оценочные обязательства	1540	2 225	1 593	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	731 051	514 487	15 699
	БАЛАНС	1700	4 580 268	4 295 472	31 940

Руководитель _____ (подпись) **Окутин Сергей Александрович** (расшифровка подписи)

28 июля 2017 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Июнь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	30	06	2017
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"**	по ОКПО	13922959		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026		
Вид экономической деятельности: **Вложения в ценные бумаги**	по ОКВЭД	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2017 г.	За Январь - Июнь 2016 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	(6 708)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	(6 708)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	98 194	-
	Проценты к уплате	2330	(93 922)	(1 959)
	Прочие доходы	2340	-	10 000
	Прочие расходы	2350	(126)	(376)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 146	957
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(20)	1 999
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(30 583)	(424)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	29 734	2 231
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 297	2 764

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2017 г.	За Январь - Июнь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 297	2 764
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ (подпись) Окутин Сергей Александрович (расшифровка подписи)

28 июля 2017 г.

200

ПРИЛОЖЕНИЕ №2

к Проспекту ценных бумаг

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ», СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ, ЗА 2014, 2015, 2016 ГГ. С АУДИТОРСКИМИ ЗАКЛЮЧЕНИЯМИ

Консультационно-аудиторская фирма
«Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 495 694-4317
тел./факс. +7 495 650-7878

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»

за 2014 год

УЧАСТНИКАМ ООО «ТКК»

Сведения о проверяемой организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания». Сокращенное наименование: ООО «ТКК».

Предыдущее наименование (до 13.11.2015 г.): Общество с ограниченной ответственностью «Верхневолжская концессионная компания». Сокращенное наименование: ООО «ВКК».

Место нахождения и почтовый адрес: 117556, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1.

Государственная регистрация:

1) 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.

2) Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, серия 77 № 017630080, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве, подтверждает постановку на учет в Инспекции ФНС России № 26 по г.Москва 11.02.2014 г. ИНН 6952036026, КПП 772601001.

Сведения об Аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива».

Местонахождение: РФ, г.Москва, 127006, ул.М.Дмитровка, д.3.

Государственная регистрация:

1) Свидетельство о государственной регистрации № 548.881, выдано Московской Регистрационной Палатой 11.10.1995 г.

2) Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 007455687,

выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г.Москве. Основной государственный регистрационный номер 1027700305588. Дата внесения записи 11.10.2002 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» с 12.11.2009 г., свидетельство о членстве № 871-ю. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10305003677.

Почтовый адрес: 125375, г.Москва, ул.Тверская, д.18/1, 7-й эт., пом.730, 732.

Телефоны: +7 495 647-0081, +7 495 694-4317, +7 495 650-7878, +7 925 462-6235, +7 916 649-9851.

В аудите принимали участие: аудитор Петренко Елена Владимировна (квалификационный аттестат аудитора № 05-000002 (нового образца), выдан на основании Решения № 15 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.08.2011 г., на неограниченный срок).

Сведения об отчетности, проверенной в ходе аудита

Обществом с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» на основании Договора № ОА-024/16 от 26.05.2016 г. проведен аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» за 2014 год (далее по тексту – «Бухгалтерская отчетность»).

Правила составления указанной отчетности установлены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, и Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в редакциях, применяемых к составлению данной отчетности за 2014 год.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2014 года;
- Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2014 года;
- Отчета об изменениях капитала за 2014 год;
- Отчета о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2014 года;
- Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет исполнительный орган ООО «ТКК».

Единоличным исполнительным органом ООО «ТКК» является Директор.

В течение всего проверяемого периода и на момент подписания настоящего Аудиторского заключения Директором ООО «ТКК» является Окутин С.А. Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на Директора.

Ответственность Аудитора

Ответственность Общества с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» (в дальнейшем – Аудитор) заключается в выра-

жении мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности ООО «ТКК» на основе проведённого нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение Аудитора

По нашему мнению, представленная бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ТКК» на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год, в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

«07» июня 2016 г.

Генеральный директор
ООО «Консультационно-аудиторская фирма
«Деловая Перспектива» Е.В.Петренко

Аудитор: Е.В.Петренко

Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕРХНЕВОЛЖСКАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026\772601001		
Вид экономической деятельности: Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма: ООО; форма собственности: частная	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
117556, Москва г.,Варшавское ш., д.95, стр.1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	100	88	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	12	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	100	100	-
	БАЛАНС	1600	100	100	-

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	100	100	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	-	-	-
	БАЛАНС	1700	100	100	-

Руководитель _____ Окутин Сергей Александрович

(подпись) (расшифровка подписи)

24.02.15г.

«Верхневолжская концессионная компания»

Отчет о финансовых результатах

за период с 1 Января по 31 Декабря 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕРХНЕВОЛЖСКАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026\772601001		
Вид экономической деятельности Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма ООО / форма собственности частная	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

уководитель (подпись) Окутин Сергей Александрович (расшифровка подписи)

24.02.15г.

«Верхнеазотная концессионная компания»

Отчет об изменениях капитала
за 2014.г.

Форма по ОКУД	0710003		
Дата (год, месяц, число)	2014	12	31
по ОКПО	13922959		
ИНН	6952036026\772601001		
по ОКВЭД	65.23.1		
по ОКОПФ/ОКФС	12165	16	
по ОКЕИ	384		

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕРХНЕВОЛЖСКАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Капиталовложения в ценные бумаги

Организационно-правовая форма форма собственности

ООО частная

Единица измерения тыс руб

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 Декабря 2012 г.	3100	-	-	-	-	-	-
За 2013 г. Увеличение капитала - всего:	3210	100	-	-	-	-	100
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	100	-	-	X	X	100
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2013 г.	3200	100	-	-	-	-	100
За 2014 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2014 г.	3300	100	-	-	-	-	100

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2012 г.	Изменения капитала за 2013 г.		На 31 Декабря 2013 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.
Чистые активы	3600	100	100	-

Руководитель _____ Окутин Сергей Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

29.02.16г.

212

Отчет о движении денежных средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2014 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (год, месяц, число)	2014	12	31
Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕРХНЕВОЛЖСКАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026\772601001		
Вид экономической деятельности Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	66.23.1		
Организационно - правовая форма форма собственности				
ОО частная	по ОКОПФ /ОКФС	12165	16	
Единица измерения тыс руб	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2014 г. [1]	За Январь - Декабрь 2013 г. [2]
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи - всего	4120	(12)	(88)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12)	(39)
в связи с оплатой труда работников	4122	-	(33)
прочие платежи	4129	-	(16)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(12)	(88)

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2014 г. 1	За Январь - Декабрь 2013 г. 2
Денежные потоки от финансовых операций			
ступления - всего	4310	-	100
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	100
льдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	100
льдо денежных потоков за отчетный период	4400	(12)	12
статок денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного риода	4450	12	-
статок денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного риода	4500	-	12
личина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

уководитель _____ Окутин Сергей Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

04.02.15г.

Примечания
1 Указывается отчетный период.
2 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Общество с ограниченной ответственностью "Верхневолжская концессионная компания"

170100, Российская Федерация, г. Тверь, ул. Вольного Новгорода, д. 5, оф.4

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Верхневолжская концессионная компания»

Сокращенное наименование: ООО «ВКК»

Адрес местонахождения: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1

ОГРН 1136952000888

Выдан Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №12 по Тверской области

Дата регистрации общества 25 января 2013 г.

ИНН 6952036026
КПП 772601001

ОКВЭД 65.23.1
ОКПО 13922959

Банковские реквизиты:

Банк ГПБ (АО) в г. Москва
р/с 40702810394000006177
к/с 30101810200000000823
БИК 044525823

Среднесписочная численность за 2014 год составила 1 человек, численность работающих по состоянию на 31.12.2014 г. – 1 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из положений Закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, и Приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организации», на основе учетной политики, утвержденной приказом директора.

Основные положения учетной политики:

Финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) составляет не более 12 месяцев. Все остальные финансовые вложения относятся к долгосрочным.

Резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам не создавались.

Выручка от реализации, выполнения работ и оказания услуг определяется по отгрузке.

Методом оценки ценных бумаг для определения их стоимости при выбытии является метод первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

В течение отчетного периода изменения и дополнения в учетную политику общества, приведшие к изменениям входящих остатков и сравнительных данных в отчетности за 2014 год, не

вносились. Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2015 год, которые могут привести к изменениям входящих остатков и сравнительных данных.

По состоянию на 31.12.14г. Общество не участвует в судебных процессах, отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты.

Связанные стороны

Общество с ограниченной ответственностью «Верхневолжская концессионная компания»

на 31.12.2014

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия в уставном капитале Общества, %
1	Окутин Сергей Александрович	РФ	осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	1%
2	Закрытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер»	117556, г. Москва, Варшавское ш., д. 95, корп. 1	организация контролирует Общество	89%
3	Открытое акционерное общество "Специализированный депозитарий "ИНФИНИТУМ"	115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31, корп. "Б"	организация контролирует Общество (контролирующее лицо ЗАО «ИК «Лидер»)	0%
4	Закрытое акционерное общество «Волга-Спорт»	603057, г. Нижний Новгород, пр-т Гагарина, д.29, оф.418.	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	10%
5	ФАРНКОМБ ЛТД, частная компания с ограниченной ответственностью	Темистокли Дерви, 12, ПАЛЕ Д'ИВУАР, 2 этаж, P.C.1066, Никосия, Кипр	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%
6	ОАО «Главная дорога»	117556, г. Москва, Варшавское ш., д. 95, корп. 1	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%
7	Общество с ограниченной ответственностью «ЭКО-Энергия»	Российская Федерация, Краснодарский край, г. Геленджик, ул. Тельмана, дом. № 137, оф.13.	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%
8	Общество с ограниченной ответственностью «Новое качество дорог»	г. Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%
9	Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Парк»	г. Нижний Новгород, пр-т Гагарина, д.29, оф.418	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%
10	Открытое акционерное общество «Новая концессионная компания»	117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%

Операции в 2014 и 2013 году со связанными обществами не осуществлялись.

В 2014 году как и в 2013 году чистая прибыль по итогам года составила 0 тысяч рублей.

Ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета возложена на Директора.

В ООО «ВКК» применяется общий режим налогообложения, предусматривающий уплату налога на прибыль, налога на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. ООО «ВКК» производит уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и другие фонды в соответствии с законодательством РФ. Уплата иных налогов осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения.

Директор **Окутин С.А.**



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 17 (Семнадцать) страниц.
"09" июня 2016 г.

Консультационно-аудиторская фирма
«Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 495 694-4317
тел./факс. +7 495 650-7878

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»

за 2015 год

УЧАСТНИКАМ ООО «ТКК»

Сведения о проверяемой организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания». Сокращенное наименование: ООО «ТКК».

Предыдущее наименование (до 13.11.2015 г.): Общество с ограниченной ответственностью «Верхневолжская концессионная компания». Сокращенное наименование: ООО «ВКК».

Место нахождения и почтовый адрес: 117556, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1.

Государственная регистрация:

1) 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.

2) Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, серия 77 № 017630080, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве, подтверждает постановку на учет в Инспекции ФНС России № 26 по г.Москва 11.02.2014 г. ИНН 6952036026, КПП 772601001.

Сведения об Аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива».

Местонахождение: РФ, г.Москва, 127006, ул.М.Дмитровка, д.3.

Государственная регистрация:

1) Свидетельство о государственной регистрации № 548.881, выдано Московской Регистрационной Палатой 11.10.1995 г.

2) Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 007455687,

выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г.Москве. Основной государственный регистрационный номер 1027700305588. Дата внесения записи 11.10.2002 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» с 12.11.2009 г., свидетельство о членстве № 871-ю. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10305003677.

Почтовый адрес: 125375, г.Москва, ул.Тверская, д.18/1, 7-й эт., пом.730, 732.

Телефоны: +7 495 647-0081, +7 495 694-4317, +7 495 650-7878, +7 925 462-6235, +7 916 649-9851.

В аудите принимали участие: аудитор Петренко Елена Владимировна (квалификационный аттестат аудитора № 05-000002 (нового образца), выдан на основании Решения № 15 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.08.2011 г., на неограниченный срок).

Сведения об отчетности, проверенной в ходе аудита

Обществом с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» на основании Договора № ОА-024/16 от 26.05.2016 г. проведен аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» за 2015 год (далее по тексту – «Бухгалтерская отчетность»).

Правила составления указанной отчетности установлены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, и Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в редакциях, применяемых к составлению данной отчетности за 2015 год.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 года;
- Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2015 года;
- Отчета об изменениях капитала за 2015 год;
- Отчета о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2015 года;
- Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет исполнительный орган ООО «ТКК».

Единоличным исполнительным органом ООО «ТКК» является Директор.

В течение всего проверяемого периода и на момент подписания настоящего Аудиторского заключения Директором ООО «ТКК» является Окутин С.А. Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на Директора.

Ответственность Аудитора

Ответственность Общества с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» (в дальнейшем – Аудитор) заключается в выра-

жении мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности ООО «ТКК» на основе проведённого нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение Аудитора

По нашему мнению, представленная бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ТКК» на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год, в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

«07» июня 2016 г.

Генеральный директор
ООО «Консультационно-аудиторская фирма
«Деловая Перспектива» Е.В.Петренко

Аудитор: Е.В.Петренко

Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026		
Вид экономической деятельности: Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма: ООО; форма собственности: частная	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
117556, Москва г.,Варшавское ш., д.95, стр.1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	30001	100	88
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12302	30000	100	88
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1939	-	12
	в том числе: Расчетные счета	12501	1939	-	12
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	31940	100	100
	БАЛАНС	1600	31940	100	100

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	141	-	-
	Итого по разделу III	1300	241	100	100
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	16000	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	16000	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	16000	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	15699	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	15440	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15102	127	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15103	132	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	15699	-	-
	БАЛАНС	1700	31940	100	100

Руководитель _____ Окутин Сергей Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

03 Февраля 2016 г.

«Транспортная концессионная компания»

Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026		
Вид экономической деятельности: Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	66.23.1		
Организационно-правовая форма: ООО; форма собственности: частная	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	141	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	141	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(28)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	141	-

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	141	-
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Сергей Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

03 Февраля 2016 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2015 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
ционный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026		
ческой и Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
онно-правовая форма частная / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	12165	16	
мерения тыс руб	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
апитала на 31 Декабря 2013 г.	3100	100	-	-	-	-	100
За 2014 г.							
е капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
сле:							
прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
ка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
относящиеся непосредственно на ение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
тельный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
ение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
низация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
е капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
ие:	3221	X	X	X	X	-	-
нка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
, относящиеся непосредственно на ение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
ение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
ение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
изация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
ды	3227	X	X	X	X	-	-
добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
капитала на 31 Декабря 2014 г.	3200	100	-	-	-	-	100
За 2015 г. е капитала - всего:	3310	-	-	-	-	141	141
сле: прибыль	3311	X	X	X	X	141	141
нка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
, относящиеся непосредственно на ение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
ительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
ение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
изация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
ение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
исле: ка имущества	3321	X	X	X	X	-	-
ка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
ы, относящиеся непосредственно на ение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
ение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
ение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
изация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
ды	3327	X	X	X	X	-	-
ие добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
ие резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
капитала на 31 Декабря 2015 г.	3300	100	-	-	-	141	241

Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 Декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
всего ктировок	3400	-	-	-	-
ровка в связи с: нием учетной политики	3410	-	-	-	-
влением ошибок	3420	-	-	-	-
орректировок	3500	-	-	-	-
е: еленная прибыль (непокрытый ктировок	3401	-	-	-	-
ровка в связи с: нением учетной политики	3411	-	-	-	-
влением ошибок	3421	-	-	-	-
орректировок	3501	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
ивы	3600	241	100	100

ритель _____ Окутин Сергей Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

ая 2016 г.

«Транспортная концессионная компания»

Отчет о движении денежных средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (год, месяц, число)	2015	12	31
Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026		
Вид экономической деятельности Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно - правовая форма ООО / форма собственности частная	по ОКОПФ /ОКФС	12165	16	
Единица измерения тыс руб	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2015 г.[1]	За Январь - Декабрь 2014 г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	550	-
прочие поступления	4119	550	-
Платежи - всего	4120	(30051)	(12)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(51)	(12)
прочие платежи	4129	(30000)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(29501)	(12)

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2015 г.[1]	За Январь - Декабрь 2014 г.[2]
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	31440	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	31440	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	31440	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1939	(12)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	12
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1939	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Окутин Сергей Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

03 Февраля 2016 г.

Примечания
1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Общество с ограниченной ответственностью "Транспортная концессионная компания"

117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»

Сокращенное наименование: ООО «ТКК»

Адрес местонахождения: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1

ОГРН 1136952000888

Выдан Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №12 по Тверской области

Дата регистрации общества 25 января 2013 г.

ИНН 6952036026
КПП 772601001

ОКВЭД 65.23.1
ОКПО 13922959

Банковские реквизиты:

Банк ГПБ (АО) в г. Москва
р/с 40702810394000006177
к/с 30101810200000000823
БИК 044525823

Среднесписочная численность за 2015 год составила 1 человек, численность работающих по состоянию на 31.12.2015 г. – 1 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из положений Закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, и Приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организации», на основе учетной политики, утвержденной приказом директора.

Основные положения учетной политики:

Финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) составляет не более 12 месяцев. Все остальные финансовые вложения относятся к долгосрочным.

Резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам не создавались.

Выручка от реализации, выполнения работ и оказания услуг определяется по отгрузке.

Методом оценки ценных бумаг для определения их стоимости при выбытии является метод первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

В течение отчетного периода изменения и дополнения в учетную политику общества, приведшие к изменениям входящих остатков и сравнительных данных в отчетности за 2015 год, не

вносились. Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2016 год, которые могут привести к изменениям входящих остатков и сравнительных данных.

По состоянию на 31.12.15г. Общество не участвует в судебных процессах, отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты.

Связанные стороны

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (далее – общество) на 31.12.2015г.

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия в уставном капитале Общества, %
1	Окутин Сергей Александрович	РФ	осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	0%
2	Закрытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер»	117556, г. Москва, Варшавское ш., д. 95, корп. 1	организация контролирует Общество	65%
3	Открытое акционерное общество "Специализированный депозитарий "ИНФИНИТУМ"	115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31, корп. "Б"	организация контролирует Общество (контролирующее лицо ЗАО «ИК «Лидер»)	0%
4	Закрытое акционерное общество «Волга-Спорт»	603057, г. Нижний Новгород, пр-т Гагарина, д.29, оф.418.	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	10%
5	ФАРНКОМБ ЛТД, частная компания с ограниченной ответственностью	Темистокли Дерви, 12, ПАЛЕ Д'ИВУАР, 2 этаж, Р.С.1066, Никосия, Кипр	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%
6	ОАО «Главная дорога»	117556, г. Москва, Варшавское ш., д. 95, корп. 1	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%
7	Общество с ограниченной ответственностью «ЭКО-Энергия»	Российская Федерация, Краснодарский край, г. Геленджик, ул. Тельмана, дом. №137, оф.13.	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%
8	Общество с ограниченной ответственностью «Новое качество дорог»	г. Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%
9	Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Парк»	г. Нижний Новгород, пр-т Гагарина, д.29, оф.418	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%
10	Открытое акционерное общество «Новая концессионная компания»	117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%

11	Общество с ограниченной ответственностью «Проектная концессионная компания» (с 10.12.2015 г.)	117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%
12	Общество с ограниченной ответственностью «Автодорожная концессионная компания» (с 10.12.2015 г.)	117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1	организация и Общество контролируются одним и тем же юридическим и лицом (ЗАО «ИК «Лидер»)	0%

В 2015 году общество получило прочие доходы в сумме 141 тысяча рублей, которые полностью состоят из безвозмездной финансовой помощи (не признаваемой доходом для целей налогообложения на основании статьи 251 пункта 11 абзаца 1 НК РФ) от связанного общества ЗАО «Инвестиционная Компания «Лидер» и получило займ под 15 % годовых до 30.10.2017 года в сумме 16000 тысяч рублей под 15 % годовых до 30.10.2017 года от связанного общества ЗАО «Инвестиционная Компания «Лидер». Операции в 2015 году с другими связанными обществами не осуществлялись. Операции в 2014 и 2013 году со связанными обществами не осуществлялись.

Дебиторская задолженность на 31.12.15г. составила 30 001 тысяч рублей, в том числе:
- 1 тысяч рублей – авансы выданные,
- 30000 тысяч рублей – задаток для участия в конкурсе с целью заключения концессионного соглашения.

Дебиторская задолженность на 31.12.14г. составила 100 тысяч рублей, в том числе:
- 100 тысяч рублей – расчеты с прочими дебиторами (расчеты с участником по погашению расходов общества).

Дебиторская задолженность на 31.12.13г. составила 88 тысяч рублей, в том числе:
- 88 тысяч рублей – расчеты с прочими дебиторами (расчеты с участником по погашению расходов общества).

Чистая прибыль в 2015 году составила 141 тысячу рублей. В 2014 и 2013 году чистая прибыль составляла 0 тысяч рублей.

Ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета возложена на Директора.

В ООО «ТКК» применяется общий режим налогообложения, предусматривающий уплату налога на прибыль, налога на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. ООО «ТКК» производит уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и другие фонды в соответствии с законодательством РФ. Уплата иных налогов осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения.

Директор **Окутин С.А.**

03.02.2016г.



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 17 (Семнадцать) страниц.
"07" сентября 20 16 г.

Консультационно-аудиторская фирма
«Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 495 694-4317
тел./факс. +7 495 650-7878

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ».

за 2016 год

УЧАСТНИКАМ ООО «ТКК»

Сведения о проверяемой организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания». Сокращенное наименование: ООО «ТКК».

Предыдущее наименование (до 13.11.2015 г.): Общество с ограниченной ответственностью «Верхневолжская концессионная компания». Сокращенное наименование: ООО «ВКК».

Место нахождения: Российская Федерация, г.Санкт-Петербург.

Государственная регистрация:
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.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения выдано 10.02.2017 г. и подтверждает постановку на учет в Межрайонной инспекцией ФНС №11 по г.Санкт-Петербургу. ИНН 6952036026, КПП 784201001.

Сведения об Аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива».

Местонахождение: РФ, г.Москва, 127006, ул.М.Дмитровка, д.3.

Государственная регистрация:
1) Свидетельство о государственной регистрации № 548.881, выдано Московской Регистрационной Палатой 11.10.1995 г.
2) Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 007455687,

выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москве. Основной государственный регистрационный номер 1027700305588. Дата внесения записи 11.10.2002 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» с 02.12.2016 г. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603077648.

Почтовый адрес: 125375, г.Москва, ул.Тверская, д.18/1, 7-й эт., пом.730, 732.

Телефон/телефакс: +7 495 647-0081, +7 495 650-7878, +7 495 694-4317.

В аудите принимали участие: аудитор Баварова Марианна Евгеньевна (квалификационный аттестат аудитора № 05-000007 (нового образца), выдан на основании Решения № 18 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 05.09.2011 г., на неограниченный срок).

Сведения об отчетности, проверенной в ходе аудита

Обществом с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» на основании Договора № ОА-103/16 от 29.12.2016 г. проведен аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТКК» за 2016 год (далее по тексту – «Бухгалтерская отчетность»).

Правила составления указанной отчетности установлены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, и Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в редакциях, применяемых к составлению данной отчетности за 2016 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТКК» состоит из:
- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 г.;
- Отчета о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2016 г.;
- Отчета об изменениях капитала за Январь – Декабрь 2016 г.;
- Отчета о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2016 г.;
- Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет исполнительный орган ООО «ТКК».

Единоличным исполнительным органом ООО «ТКК» является Директор.

В течение всего проверяемого периода и на момент подписания настоящего Аудиторского заключения Директором ООО «ТКК» является Окутин С.А.

Ответственность Аудитора

Ответственность Общества с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» (в дальнейшем – Аудитор) заключается в выражении мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности ООО «ТКК» на основе проведённого нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также

планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение Аудитора

По нашему мнению, представленная бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год, в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

«19» апреля 2017 г.

Генеральный директор
ООО «Консультационно-аудиторская фирма
«Деловая Перспектива» Е.В.Петренко

Аудитор: М.Е.Баварова

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026		
Вид экономической деятельности: Вложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
191167, Санкт-Петербург г, Исполкомская ул, дом № 15, помещение 318-325

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	44	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	4 071	-	-
	в том числе: Основные средства	11501	4 071	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	21 087	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	284 837	-	-
	в том числе: Создание объекта концессионного соглашения	11901	284 837	-	-
	Итого по разделу I	1100	310 039	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 773 430	30 001	100
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 771 370	1	-
	Расчеты с разными дебиторами	12301	2 060	30 000	100
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	70 003	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 141 096	1 939	-
	в том числе: Расчетные счета	12501	2 141 096	1 939	-
	Прочие оборотные активы	1260	901	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 985 433	31 940	100
	БАЛАНС	1600	4 295 472	31 940	100

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 966	141	-
	Итого по разделу III	1300	15 066	241	100
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3 746 460	16 000	-
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	461 847	16 000	-
	Долгосрочные долговые ценные бумаги	14102	3 254 083	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	14103	30 530	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	19 458	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 765 918	16 000	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	111 142	15 699	-
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	-	15 440	-
	Проценты по краткосрочным займам	15102	-	127	-
	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам	15104	111 142	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	3 052	-	-
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	2 941	-	-
	Расчеты с разными кредиторами	15202	111	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	398 700	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 593	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	514 487	15 699	-
	БАЛАНС	1700	4 295 472	31 940	100

Директор _____ Окутин Сергей Александрович

(подпись) (расшифровка подписи)

14 апреля 2017 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922969		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026		
Вид экономической деятельности: Вложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(6 708)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6 708)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	856	-
	Проценты к уплате	2330	(1 958)	-
	Прочие доходы	2340	21 418	141
	Прочие расходы	2350	(412)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13 196	141
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4 268	(28)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(19 458)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	21 087	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14 825	141

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	14 825	141
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Директор _____ Окутин Сергей Александрович _____ _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

14 апреля 2017 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026		
Вид экономической деятельности: Вложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3100	100	-	-	-	-	100
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	141	141
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	141	141
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	100	-	-	-	141	241
За 2016 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	14 825	14 825
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	14 825	14 825
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	100	-	-	-	14 966	15 066

10 245

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	413 766	241	100

Директор _____ Окутин Сергей Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

14 апреля 2017 г.

12 242

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО	13922959		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6952036026		
Вид экономической деятельности: Вложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	77 899	550
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
проценты по долговым финансовым вложениям	4114	47 899	-
прочие поступления	4115	30 000	550
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(71 416)	(30 051)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(51)
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	(997)	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
услуги банков	4125	(412)	-
финансовые вложения	4126	(70 003)	-
прочие платежи	4129	(4)	(30 000)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 483	(29 501)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	398 700	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
инвестиционный платеж	4215	398 700	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 953 601)	-
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 950 589)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(3 012)	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 554 901)	-

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 753 575	31 440
в том числе: получение кредитов и займов	4311	496 407	31 440
денежных вкладов собственников (участников)	4312	10 000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	3 247 168	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(66 000)	-
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(66 000)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 687 575	31 440
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 139 157	1 939
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 939	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 141 096	1 939
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор _____ Окутин Сергей Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

14 апреля 2017 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2016 ГОД

г. Санкт-Петербург

2017

191167, Санкт-Петербург г, Исполкомская ул., дом 15, лит. А,
помещения 318-325

15
250

Общие сведения по состоянию на 31 декабря 2016 года

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»

Сокращенное наименование: ООО «ТКК»

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью (ООО)

Юридический адрес: 195027, Санкт-Петербург г, Свердловская наб, дом 44, лит. Ю, помещение 608

Фактический адрес: 191167, Санкт-Петербург г, Исполкомская ул., д.15, БЦ Олимп, пом. 318-325.

ОГРН: 1136952000888

Выдан Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №12 по Тверской области

Дата регистрации общества 25 января 2013 г.

ИНН 6952036026

КПП 780401001

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №18 по Санкт-Петербургу от 28.09.2016 серия 78 № 009589078

ОКВЭД 64.99.1, 41.20, 42.99

ОКПО 13922959

Численность персонала по состоянию на 31.12.2016 г. составляет 18 человек.

Численность персонала по состоянию на 31.12.2015 г. составляла 1 человек.

Исполнительный орган: Директор

Директор: *Окунин Сергей Александрович*

Главный бухгалтер: *Холодова Галина Викторовна*

Совет директоров:

Окунин Сергей Александрович

Кербер Сергей Михайлович

Плахов Михаил Владимирович

Никитин Сергей Александрович

Муранов Борис Михайлович

Сведения о банковских реквизитах:

Сведения о кредитной организации
Полное фирменное наименование: «Газпромбанк» (Акционерное общество)

Сокращенное фирменное наименование: Банк ГПБ (АО)

Место нахождения: 117420, г. Москва, ул. Наметкина, дом 16, корпус 1

ИНН: 7744001497

БИК: 044525823

Номер счета: 40702810394000006177

Корр. счет: 30101810200000000823

Тип счета: расчетный счет в рублях

Сведения о кредитной организации
Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «БАНК СГБ»

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «БАНК СГБ»

Место нахождения: филиал в г. Санкт-Петербург, 198095, г. Санкт-Петербург, улица Маршала Говорова, дом 35, литера А, помещение 2Н

ИНН: 3525023780

БИК: 044030752

Номер счета: 40702810117000001230

Корр. счет: 30101810100000000752

Тип счета: залоговый счет

Сведения о кредитной организации
Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «БАНК СГБ»

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «БАНК СГБ»

Место нахождения: филиал в г. Санкт-Петербург, 198095, г. Санкт-Петербург, улица Маршала Говорова, дом 35, литера А, помещение 2Н

ИНН: 3525023780

БИК: 044030752

Номер счета: 40702810117000001204

Корр. счет: 30101810100000000752

Тип счета: расчетный счет в рублях

17

252

Общество не имеет филиалов и представительств, дочерних предприятий и обособленных подразделений.

По состоянию на 31.12.2016 года Общество не участвует в судебных процессах.

Информация о единоличном исполнительном органе:

Фамилия Имя Отчество: Окутин Сергей Александрович – директор с 21.06.2016 года, полномочия подтверждены Протоколом заседания Совета директоров от 16.06.2016, заключен трудовой договор сроком на 3 года.

Информация о связанных сторонах.

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия в уставном капитале Общества %
1.	Окутин Сергей Александрович	РФ	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества 2. Лицо является членом Совета директоров	
2.	Закрытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер»	117556, г. Москва, Варшавское ш., д.95, к.1	организация контролирует Общество	60%
3.	АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»	115162 Российская Федерация, г. Москва, Шаболовка 31 корп. Б	организация контролирует Общество (контролирует ЗАО «ИК»Лидер»)	
4.	Публичное акционерное общество «Группа ЛСР»	190031 г. Санкт-Петербург, Казанская 36 стр. Лит. Б оф. 15Н	организация контролирует Общество	20%
5.	Общество с ограниченной ответственностью «ЛСР-Строй»	190031, Санкт-Петербург, Казанская ул., д. 36	Организация контролируется Обществом (ПАО Группа	

			ЛСР»	

6.	Молчанов Андрей Юрьевич	РФ	Лицо контролирует Общество (ПАО Группа ЛСР)	
7.	ОАО «Главная дорога»	117556 Российская Федерация, г. Москва, Варшавское ш. 95 корп. 1	Организация контролирует Общество	10%
8.	ФАРНКОМБ ЛТД, частная компания с ограниченной ответственностью	Кипр, Никосия, Темистокли Дерви, 12, ПАЛЕ Д'ИВУАР, 2 этаж, Р.С.1066 12, 2 этаж	Организация контролирует Общество (ОАО «Главная дорога», ООО «Новое качество дорог»	
9.	ООО «Новое качество дорог»	117556 Российская Федерация, г. Москва, Варшавское ш. 95 корп. 1	Организация контролирует Общество	10%
10.	Кербер Сергей Михайлович	РФ	Лицо является членом Совета директоров	
11.	Плахов Михаил Владимирович	РФ	Лицо является членом Совета директоров	
12.	Никитин Сергей Александрович	РФ	Лицо является членом Совета директоров	
13.	Мурашов Борис Михайлович	РФ	Лицо является членом Совета директоров	

В 2016 году Общество получило 10 000 тыс. руб. безвозмездной финансовой помощи участников:

- ЗАО «ИК «Лидер» и ПАО «Группа ЛСР», в т. ч. на увеличение ЧА Общества в размере 2 500 тыс. руб., так же Обществом были получены займы от ЗАО «ИК «Лидер» и ПАО «Группа ЛСР» под 15% годовых на сумму 496 407 тыс. руб.
- ООО «ТКК» заключило договор подряда с ООО «ЛСР-Строй» на сумму 10 943 422 тыс. руб., которое является дочерней компанией ПАО «Группа ЛСР».

Другие операции с 2016 году с другими связанными обществами не осуществлялись.

В 2015 году Обществу была предоставлена безвозмездная финансовая помощь в сумме 141 тыс. рублей и предоставлены займы от участников ЗАО «ИК «Лидер» и ПАО «Группа ЛСР» на сумму 31 440 тыс. руб. под 15% годовых. Другие операции с 2015 году с другими связанными обществами не осуществлялись.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2016 году составило 41 718 тыс. руб. К ключевому управленческому персоналу отнесены 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, страховые взносы, начисленные на оплату труда в соответствии с действующим законодательством, а также страховые взносы по договору ДМС.

Сведения о лицах ответственных в 2016 году за организацию бухгалтерского учета и отчетности:

Директор - Окутин С.А.
Главный бухгалтер - Холодова Г.В.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

Место нахождения: г. Москва, 127006, ул. М. Дмитровка, д.3

Дополнительная информация:

Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов». Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603077648.

Краткая характеристика деятельности ООО «ТКК»

30 мая 2016 года Общество заключило Концессионное соглашение о создании, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе г. Санкт-Петербурга. ООО «ТКК» в соответствии с подписанным финансовым планом и на основе согласованной финансовой модели заключило договор генерального подряда и организовало финансирование строительства. Основным направлением деятельности Общества является – Концессионная деятельность.

Учетная политика Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из положений Закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, и Приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организации» на основе учетной политики, утвержденной приказом директора. Общество применяет общий режим налогообложения в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Основные положения учетной политики:

С 30 мая 2016 г. основной деятельностью Общества является выполнение обязательств Концессионера по концессионному соглашению о создании, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга. В связи с существенными изменениями условий деятельности организации в учетную политику Общества были внесены изменения на основании приказа №1 от 31.05.2016 года. Внесенные изменения не привели к изменениям входящих остатков и сравнительных данных в отчетности за 2015 год. Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2017 год, которые могут привезти к изменениям входящих остатков и сравнительных данных.

На стадии строительства в бухгалтерском учете затраты, связанные с созданием объекта концессионного соглашения относятся к капитальным и прочим капитальным затратам, формируют стоимость объекта концессионного соглашения и отражаются на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств». Затраты на расчетно-кассовое обслуживание списываются на финансовый результат текущего периода.

После ввода объекта концессионного соглашения в эксплуатацию затраты по созданию объекта концессионного соглашения списываются на счет 04.03 «Право владения и пользования объектом концессионного соглашения» с отражением амортизации права владения и пользования объектом концессионного соглашения на счете 05.03 «Амортизация права владения и пользования объектом концессионного соглашения»

Финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок их обращения составляет не более 12 месяцев.

При привлечении займов путем размещения облигаций в зависимости от срока погашения облигаций Общество использует в бухгалтерском учете счет расчетов по краткосрочным или долгосрочным кредитам и займам. Отражение кредиторской задолженности в сумме реально полученных денежных средств осуществляется путем отражения на разных субсчетах счетов расчетов по кредитам и займам. На стадии строительства суммы начисленного купонного дохода по облигациям отражаются на субсчетах расчетов по кредитам и займам ежемесячно и до момента ввода в эксплуатацию относятся на стоимость объекта концессионного соглашения. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, до окончания создания объекта концессионного соглашения также включаются в состав затрат, относимых на стоимость объекта. После ввода объекта суммы купонного дохода в учете Общества относятся на прочие расходы.

В соответствии с концессионным соглашением Общество получило денежные средства (инвестиционный платеж) из бюджета субъекта РФ г. Санкт-Петербург на финансирование капитальных вложений в объект концессионного соглашения. Общество применяет порядок бухгалтерского учета, соответствующий порядку учета сумм целевого финансирования, полученных на финансирование капитальных вложений.

Затраты на добровольное медицинское страхование работников, ответственности, относится на стоимость объекта концессионного соглашения равномерно в течении срока действия договора, при этом несписанный остаток отражается как дебиторская задолженность. В отчетности несписанный остаток отражается по строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

В Обществе применяется ПБУ 18/02. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто, кроме сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства по операциям переоценки ценных бумаг, которые отражаются свернуто.

Для целей исчисления налога на прибыль ведется налоговый учет, основанный на первичных учетных документах, бухгалтерских справках, аналитических регистрах бухгалтерского и налогового учета. В случае, если данные о хозяйственных операциях формируются на бухгалтерских счетах по правилам, соответствующим налоговой политике, применяются регистры бухгалтерского учета.

В целях налогового учета учитывается следующее обстоятельство, что в соответствии с НК РФ расходы по созданию объекта концессионного соглашения формируют первоначальную стоимость амортизируемого объекта основных средств и признаются в целях налога на прибыль через начисление амортизации у концессионера в период эксплуатации объекта концессионного соглашения. Расходы при создании объекта концессионного соглашения капитализируются, формируют первоначальную стоимость объекта и списываются в целях налога на прибыль в порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ. Такие расходы, как курсовые разницы по операциям конвертации валют и по операциям переоценки остатков на валютном счете, расходы на расчетно-кассовое обслуживание, % по договорам займа, дисконты и купоны по выпущенным облигация не капитализируются. В целях налогообложения расходы, которые в силу наличия специальных норм в НК РФ не могут капитализироваться – являются расходами текущего периода.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

Налоговый учет ценных бумаг ведется в порядке, предусмотренном в бухгалтерском учете Общества.

Основные финансовые показатели деятельности Общества

В 2016 году Общество получило прочие доходы в сумме 21 418 тыс. руб.
из них:

- 10 000 тыс. рублей безвозмездно полученной финансовой помощи участников Общества по соглашениям, в т. ч. 2500 тыс. руб. на увеличение ЧА. Финансовая помощь не признается доходом для целей налогообложения прибыли ст. 251 НК РФ.

- 11 418 тыс. безвозмездно полученное имущество (проектная документация) от Концедента по Концессионному соглашению 27-с от 30.05.2016 г. (не признается доходом для целей налогообложения прибыли ст. 251 НК РФ)

Проценты к получению от размещения денежных средств в депозит и начисленных процентов на остаток денежных средств на залоговом счете по Генеральному соглашению о МНО б/н от 27.09.2016 г. составили 856 тыс. руб.

Проценты к уплате, начисленные за пользование заемными средствами, не формирующими стоимость внеоборотного актива – 1 958 тыс. руб.

Расходы на услуги банков – 412 тыс. руб.

Управленческие расходы, понесенные Обществом до заключения Концессионного соглашения 27-с от 30.05.2016 г., не включаемые в стоимость внеоборотного актива – 6 708 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2016 году составила 14 825 тыс. руб.

В 2015 году чистая прибыль составила 141 тыс. руб.

Вложения Общества в строительство внеоборотного актива в связи с реализацией Концессионного соглашения 27-с от 30.05.2016 составили – 284 837 тыс. руб. (стр. 11502 формы 1)
из них:

- 16 379 тыс. руб.- проектно-изыскательские работы
- 400 тыс. руб.- подготовка территории строительства
- 110 819 тыс. руб.- расходы, понесенные Обществом в связи с выпуском и размещением облигационного займа
- 94 747 тыс. руб.- начисленные проценты по договорам займа и выпущенным Обществом облигациям, учитываемые в стоимости инвестиционного актива
- прочие капитальные расходы 62 492 тыс. руб., в том числе расходы по содержанию заказчика 57 926 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 (стр. 1230 формы 1) – 1 773 430 тыс. руб.
из них:

- 1 771 370 тыс. руб. – авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, в т. ч. аванс в сумме 1 758 717 тыс. руб. выдан по договору подряда № 19/2016 от 06.05.2016 ООО «ЛСР-Строй»
- 2 060 тыс. руб. – прочие дебиторы, в т. ч. 1 673 тыс. руб. начисленные, но не выплаченные % за размещение денежных средств в депозит и на остаток по залоговому счету
- 383 тыс. руб. – обеспечительный платеж по договору аренды нежилых помещений с ООО «Исполкомская 15А»
- 4 тыс. руб. – обеспечительный платеж, выданный за предоставленную Обществу услугу парковки у арендуемого Обществом помещения.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 г. – 30 001 тыс. руб.
из них:

- 1 тыс. руб. - авансы выданные
- 30 000 тыс. руб. – задаток для участия в конкурсе с целью заключения Концессионного соглашения.

Прочие оборотные активы (стр.1260 формы 1) – 901 тыс. руб.
из них:

- 407 тыс. руб. неисключительные права (лицензии) на право пользования ПО
- 494 тыс. руб. расходы Общества по страхованию риска ответственности по исполнению обязательств по Концессионному соглашению 27-с от 30.05.2016 г., ДМС работников Общества, КАСКО и ОСАГО автомобиля, стоящего на учете Общества в качестве объекта ОС.

Долгосрочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2016 г. (стр. 1410 формы 1) – 3 746 460 тыс. руб.
из них:

- 461 847 тыс. руб. долгосрочные займы, предоставленные участником Общества под 15% годовых со сроком погашения 10.05.2046 г.
- 30 530 тыс. руб. начисленные проценты по долгосрочным займам.
- 3 254 083 тыс. руб. размещенные Обществом
    - неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя класса «А1» с обязательным централизованным хранением, с залоговым обеспечением денежными требованиями, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению Эмитента, в количестве 1 241 000 (Один миллион двести сорок одна тысяча) штук номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 1 241 000 (Один миллион двести сорок одна тысяча) тыс. руб. со сроком погашения в 6 205 (Шесть тысяч двести пятый) день с даты начала размещения Облигаций, размещаемые путем открытой подписки с процентной ставкой 12,5 % годовых по первому купонному доходу.
    - неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя класса «Б» с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев, в количестве 2013083 (Два миллиона тринадцать тысяч восемьдесят три) шт. номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 2 013 083 (Два миллиона тринадцать тысяч восемьдесят три) тыс. руб. со сроком погашения в 10 950 (Десять тысяч девятьсот пятидесятый) день с даты начала размещения Облигаций, размещаемые путем открытой подписки с процентной ставкой 13,5 % годовых по первому купонному доходу.

Долгосрочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2015 г. – 16 000 тыс. руб. (займ, предоставленный участником Общества с процентной ставкой 15 % годовых – погашен в 2016 г.)

Отложенные налоговые обязательства Общества по состоянию на 31.12.2016 г. – 19 458 тыс. руб. - обязательства, связанные с созданием объекта Концессионного соглашения.

Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2016 г.
- 111 142 тыс. руб. начисленные проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам.

Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2015 г.- 15 440 тыс. руб. (займ, предоставленный участником Общества с процентной ставкой 15% годовых со сроком погашения 17.12.2016 г.)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 г. (стр. 1520 формы 1) - 3 052 тыс. руб.
Из них:

- 2 941 тыс. руб. – задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в т. ч. перед техническим заказчиком ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» в сумме 2 892 тыс. руб.
- 111 тыс. руб.- задолженность перед бюджетом.

Доходы будущих периодов (стр. 1530 формы 1) по состоянию на 31.12.2016 г. составили 398 700 тыс. руб. – инвестиционный платеж, полученный от Концедента в рамках реализации концессионного соглашения 27-с от 30.05.2016 г.

Оценочные обязательства (стр. 1550 формы 1) по состоянию на 31.12.2016 г.
- 1593 тыс. руб. – резерв, сформированный Обществом на оплату отпусков работникам.

Банковские гарантии

Публичным акционерным обществом «БАНК СГБ» (ПАО «БАНК СГБ»), генеральная лицензия Банка России на осуществление банковских операций №2816 от 08 июня 2015 года, Правительству города федерального значения Санкт-Петербург была предоставлена банковская гарантия на сумму 30 000 (Тридцать тысяч) тысяч рублей, действующая до 07.02.2017 г. Данная банковская гарантия обеспечивает исполнение Обществом принятых на себя обязательств, возникающих в связи с участием в конкурсе на право заключения Концессионного соглашения и предусмотренных Конкурсной документацией, в том числе обязательства по заключению Концессионного соглашения в случае его победы в конкурсе и присвоения Обществу статуса победителя конкурса.

Публичным акционерным обществом «Сбербанк России» Обществу была предоставлена банковская гарантия на сумму 3 283 027 (Три миллиона двести восемьдесят три тысячи двадцать семь) тысяч рублей, действующая до 10.11.2018 г. Данная банковская гарантия гарантирует надлежащее исполнение ООО «ЛСР-Строй» принятых на себя обязательств по Договору подряда №19/2016 от 06.05.2016 года, заключенному между Обществом и ООО «ЛСР-Строй», в том числе по возврату авансового платежа, выданного Обществом ООО «ЛСР-Строй».

Информация по сегментам

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

25
260

События после отчетной даты

10.02.2017 г. Общество изменило юридический адрес, факт изменения юридического адреса подтверждается Свидетельством о постановке на российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 10.02.2017 г.

Директор Окутин С.А.

14 апреля 2017 г.

26

261



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 27 (двадцать семь) границ.
«19» апреля 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ №3

к Проспекту ценных бумаг

ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ», СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, ЗА –2015, 2016 ГГ. С АУДИТОРСКИМИ ЗАКЛЮЧЕНИЯМИ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном на страницах 3 – 4 аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (далее – ООО «ТКК»).

Руководство ООО «ТКК» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале ООО «ТКК» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что ООО «ТКК» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в ООО «ТКК»;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении ООО «ТКК» и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации (далее «РСБУ»);
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов ООО «ТКК»; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

От имени ООО «ТКК»

Директор С.А.Окутин

«24» августа 2016 г.

265

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3 – 4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях капитала	8
Примечания к финансовой отчетности	9 - 33

266

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат

Пользователям финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Аудируемое лицо

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (ООО «ТКК»)

Юридический адрес: 117556, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1.

Почтовый адрес: 117556, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1.

ОГРН 1136952000888

Аудитор

Наименование: Закрытое акционерное общество «АКЦ «МББ-Аудит» (ЗАО «АКЦ «МББ-Аудит»).

Юридический адрес: РФ,125438, г. Москва, Автомоторная, д. 7, стр.1.

Почтовый адрес: РФ,127006, г. Москва, ул.Тверская, д.18,корп.1.

Телефон: (495) 694-43-92, 694-44-83, факс 694-38-93.

Свидетельство о государственной регистрации от 07.03.2001 № 001.609.560 выдано Московской регистрационной палатой.

ОГРН 1027739557295.

ЗАО «АКЦ «МББ-Аудит» является членом СРО аудиторов НП "Российская коллегия аудиторов" (РКА), свидетельство № 876-Ю, ОРНЗ 10405000517

Заключение о финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «ТКК», составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и соответствующих отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., а также краткого описания существенных вопросов учетной политики и прочих пояснительных материалов.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты её финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор
ЗАО «АКЦ «МББ-Аудит»

Моршнев В.В.
(Квалификационный аттестат аудитора
№ К 015958 от 27.04.1995 г.;
ОРНЗ 29505017013)

Руководитель проверки

Петрухина С.В.
(Квалификационный аттестат аудитора
№ 003-000181 от 13.03.2012,
ОРНЗ 21003003303)

"26" августа 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет о финансовом положении на 31.12.2015 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
АКТИВЫ				
Краткосрочные активы				
Задаток в связи с участием в конкурсе на заключение концессионного соглашения	7	30 000	-	-
Выданные авансы		1	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 939	-	12
Итого краткосрочные активы		**31 940**	**-**	**12**
ИТОГО АКТИВЫ		**31 940**	**-**	**12**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Займы полученные	11	16 123	-	-
Отложенные налоговые обязательства	15	2	-	-
Итого долгосрочные обязательства		**16 125**	**-**	**-**
Краткосрочные обязательства				
Займы полученные	11	15 567	-	-
Итого краткосрочные обязательства		**15 567**	**-**	**-**
Итого обязательства		**31 692**	**-**	**-**
Капитал и резервы				
Взносы участников	12	650	100	100
Нераспределенная прибыль (убыток)		(402)	(100)	(88)
Итого капитал и резервы		**248**	**-**	**12**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**31 940**	**-**	**12**

Директор ООО «Транспортная концессионная компания» С.А.Окутин

Главный бухгалтер Г.В.Холодова

«24» августа 2016 г.

269

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2015 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2015 год тыс. руб.	2014 год тыс. руб.
Административные расходы	13	(50)	(12)
Прочие операционные расходы		(1)	-
Операционная прибыль (убыток)		(51)	(12)
Финансовые расходы	14	(249)	-
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		(300)	(12)
Налог на прибыль	15	(2)	-
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		(302)	(12)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		(302)	(12)

Директор ООО «Транспортная концессионная компания» С.А.Окутин

Главный бухгалтер Г.В.Холодова

«24» августа 2016 г.

270

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2015 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2015 год	2014 год
		тыс. руб.	тыс. руб.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Платеж задатка в связи с участием в конкурсе на заключение концессионного соглашения	7	(30 000)	-
Платежи поставщикам		(49)	(12)
Прочие платежи		(2)	-
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		(30 051)	(12)
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(30 051)	(12)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		-	-
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Кредиты и займы полученные	11	31 440	-
Поступления от участников	12	550	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		31 990	-
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 939	(12)
Денежные средства на начало периода	10	-	12
Денежные средства на конец периода	10	1 939	-

Директор ООО «Транспортная концессионная компания» С.А.Окутин

Главный бухгалтер Г.В.Холодова

«24» августа 2016 г.

271

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2015 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Показатели на 31 декабря 2013 года	**100**	**(88)**	**12**
Показатели на 1 января 2014 года	**100**	**(88)**	**12**
Совокупный доход	-	(12)	(12)
Сальдо на 31 декабря 2014 года	**100**	**(100)**	**-**
Показатели на 1 января 2015 года	**100**	**(100)**	**-**
Взносы участников	550	-	550
Совокупный доход	-	(302)	(302)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	**650**	**(402)**	**248**

Директор ООО «Транспортная концессионная компания» С.А.Окутин

Главный бухгалтер Г.В.Холодова

«24» августа 2016 г.

272

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.

Предыдущее полное наименование (до 13.11.2015 г.): Общество с ограниченной ответственностью «Верхневолжская концессионная компания» (сокращенное наименование: ООО «ВКК»).

Место нахождения и почтовый адрес: 117556, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1.

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

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Участниками Общества являются:

Участники	Доля в уставном капитале		
	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
ЗАО «ИК «Лидер»	60%	89%	89%
ЗАО «Волга-Спорт»	-	10%	10%
ОАО «Главная дорога»	10%	-	-
ООО «Новое качество дорог»	10%	-	-
ПАО «Группа ЛСР»	10%	-	-
ООО «МК-20СХ»	10%	-	-
Окутин С.А.	-	1%	1%
ИТОГО:	**100%**	**100%**	**100%**

На момент составления настоящей финансовой отчетности доля участников в уставном капитале Общества изменилась. Состав участников: ЗАО «ИК «Лидер» 60%, ПАО «Группа ЛСР» 20%, ОАО «Главная дорога» 10%, ООО «Новое качество дорог» 10%.

Конечным собственником ЗАО «ИК «Лидер» и Общества, соответственно, является г-н Прасс П.И.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Совет директоров в Обществе сформирован только в 2016 году (16.06.2016 г.) в составе:
- Кербер Сергей Михайлович (Председатель Совета директоров),
- Мурашов Борис Михайлович,
- Никитин Сергей Александрович,
- Окутин Сергей Александрович,
- Плахов Михаил Владимирович.

Исполнительный орган Общества

Обязанности исполнительного органа Общества с момента его создания исполняет Директор – Окутин Сергей Александрович.

Основное направление деятельности

Основной деятельностью Общества является создание, реконструкция и эксплуатация трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга, в соответствии с заключенным Концессионным соглашением

(Примечание 7). Концессионное соглашение было заключено 30 мая 2016 г., до этого момента Общество не осуществляло фактической хозяйственной деятельности.

В 2016 году Общество приступило к работе, необходимой для реализации Концессионного соглашения.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2015 и 2014 годах – 1 человек.

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 Российской Федерации в настоящий момент проводятся административные и экономические реформы, направленные на улучшение экономического положения страны, что в свою очередь ведет к улучшению социальной обстановки и политической стабильности.

Российская Федерация имеет рейтинги инвестиционного уровня, присвоенные ведущими мировыми рейтинговыми агентствами. По версии рейтингового агентства Standard&Poors Российской Федерации присвоен долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте BB+ (прогноз «Негативный»), по версии рейтингового агентства Moody's – Ba1(долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Негативный»), по версии рейтингового агентства Fitch был присвоен рейтинг BBB- (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Негативный»).

Присвоенные Российской Федерации кредитные рейтинги отражают низкий уровень государственной задолженности, потенциальное влияние санкций со стороны ЕС и США на российскую экономику, ухудшение среднесрочной экономической динамики, риски усиления оттока капитала из страны, риски сокращения прямых иностранных инвестиций.

Будущие события, которые могут в отдельности или вместе привести к негативному действию, включают:

- Усиление санкций, которое привело бы к дальнейшим ограничениям по доступу к финансированию для частного и/или государственного секторов или к сокращению доступа к экспортному рынку, масштабному бегству капитала или дальнейшему воздействию на реальную экономику,
- Ослабление платежного баланса, которое обусловило бы существенное снижение резервов,
- Дальнейшее ухудшение перспектив роста с влиянием на финансовую систему,
- Резкое и продолжительное снижение цен на нефть, которое оказало существенное воздействие на экономику и государственные финансы.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в Российской Федерации как стабильно прогнозируемую. Существует вероятность изменений ситуации в России в целом, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение.

В соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 22.11.2008 N 1734-р (ред. от 11.06.2014) «О Транспортной стратегии Российской Федерации» средства региональных бюджетов предусматривается направлять в первую очередь на развитие автомобильных дорог регионального значения, пригородного пассажирского комплекса железнодорожного транспорта, строительство новых железнодорожных линий, имеющих важное социальное и экономическое значение для регионов, развитие объектов инфраструктуры воздушного транспорта, а также развитие систем пассажирского транспорта общего пользования (метрополитен, трамвай, троллейбус).

В соответствии с Транспортной стратегией в целях обеспечения доступности и качества транспортных услуг для населения в соответствии с социальными стандартами предполагается развитие систем городского и пригородного пассажирского транспорта, в том числе местного значения (сельского). Важным направлением является развитие парков пассажирского подвижного состава, сопоставимого по технико-экономическим параметрам с мировым уровнем, повышение регулярности движения общественного транспорта; развитие систем, обеспечивающих скоростные и высокоскоростные перевозки пассажиров, а также расширение зон доступности для населения скоростных и высокоскоростных междугородних пассажирских перевозок.

Учитывая масштабность требуемых к решению задач развития и ограниченность бюджетных ресурсов, Транспортная стратегия Российской Федерации на период до 2020 г., утвержденная Приказом Минтранса РФ от 12.05.2005 N 45, предусматривает:

- увеличение доли инициирующего финансирования инвестиционных проектов с участием частного капитала (или бюджетов субъектов Федерации, местных бюджетов) с частичным использованием средств федерального бюджета;
- отказ от полномасштабного финансирования коммерчески окупаемых проектов, концентрация бюджетных средств на реализации проектов, имеющих преимущественно социально-экономическую эффективность.

При этом Транспортная стратегия РФ определяет одной из основных форм государственно-частного партнерства концессии, прежде всего - в сфере платных дорог, железнодорожного строительства, развития аэропортов, городского общественного транспорта.

В числе основных принципов развития транспортных систем крупных городов определены комплексное опережающее развитие систем общественного пассажирского транспорта как альтернативы росту числа личных автомобилей, развитие систем скоростного и внеуличного пассажирского транспорта.

Политико-экономические риски.

В соответствии с изменениями политической и экономической конъюнктуры, и в целях совершенствования банковской, судебной, налоговой, административной и законодательной систем, Правительство Российской Федерации проводит ряд последовательных реформ, направленных на стабилизацию современной российской экономики и её интеграцию в мировую систему. В течение процесса реформирования деловой и законодательной инфраструктуры сохраняются такие риски, как неконвертируемость национальной валюты за рубежом, низкий уровень ликвидности на рынках долгосрочного кредитования и инвестиций, а также, уровень инфляции, превышающий инфляцию развитых стран.

Временное «охлаждение» сотрудничества с европейскими и иными странами, санкции, повлияли на уровень инфляции и процентный ставок, что влияет на уровень выплат по облигациям, однако данный риск частично покрылся инфляционным же увеличением выручки. В последующие периоды, уменьшение инфляции уменьшает процентную нагрузку на Общество.

Региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в Москве, Санкт-Петербурге, Московской области и Ленинградской области оценивается как стабильная и прогнозируемая.

Риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения и других региональных факторов минимален.

Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок, стихийных действий в ближайшее время не прогнозируется. Отрицательных изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Общества, в ближайшее время не прогнозируется.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что макроэкономическая среда в Москве, Санкт-Петербурге, Московской области и Ленинградской области благоприятным образом сказывается на деятельности и 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.

Отдельные проявления терроризма могут привести к негативным политическим, социальным и экономическим последствиям, в том числе к росту национализма и насилия и как следствие появляется вероятность введения чрезвычайного положения в регионе деятельности Общества. Кроме того, в регионе деятельности Общества существует возможность возникновения внутреннего конфликта (забастовок и народных волнений) из-за разницы социального уровня и качества жизни населения. Риски военных конфликтов в регионе деятельности минимальны.

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.

Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 28.06.2011 № 837 «Об Отраслевой схеме развития объектов транспортной инфраструктуры наземного городского пассажирского транспорта в Санкт-Петербурге на 2011-2015 годы с перспективой до 2025 года» предполагает развитие объектов транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга в целях повышения эффективности работы городского и пригородного пассажирского транспорта; повышения качества транспортного обслуживания населения; сокращения затрат времени на передвижение и эффективное использование транспортной инфраструктуры.

Основными принципами и направлениями развития и размещения объектов наземного пассажирского транспорта общего пользования в Санкт-Петербурге являются:

- Эффективное удовлетворение потребностей населения Санкт-Петербурга в пассажирских перевозках с минимальными затратами времени, обеспечение удобства, надежности и безопасности пассажирских перевозок;
- Повышение эффективности работы наземного городского пассажирского транспорта, улучшение транспортной доступности, повышение надежности и эффективности работы наземного городского пассажирского транспорта на территории Санкт-Петербурга.

Генеральный план развития Санкт-Петербурга предполагает серьезное развитие уличной дорожной сети города в ближайшие годы.

Стратегией экономического и социального развития Санкт-Петербурга на период до 2030 года, утвержденной Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 13.05.2014 № 355, определены стратегические направления социально-экономического развития Санкт-Петербурга, в частности повышение качества городской среды посредством развития транспортной системы.

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), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

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, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

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 (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка» и МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты – раскрытие и представление информации.

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 консолидированной 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.

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 среднесрочном бизнес-плане, подготовленном 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 (IAS) 39, 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 (IAS) № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», 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.

Признание доходов

277

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.

Доходы, связанные с оказанием операционных услуг, отражаются в порядке, установленном МСФО (IAS) 18 «Выручка».

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. Доходы от 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 качестве процентных доходов.

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

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

Операции с иностранной валютой

Конвертирование иностранной валюты

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 отчете о совокупном доходе.

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

278.

наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о прибылях и убытках, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не производится.

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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.

Доходы будущих периодов от государственных субсидий

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

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

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

Запасы

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

Незавершенное производство

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

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

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2015 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.

Финансовая аренда (лизинг)

Активы, полученные по договору финансовой аренды, признаются как активы Общества по наибольшей из величин: по справедливой стоимости на начало срока аренды или по текущей сумме минимальных лизинговых платежей. Соответствующие обязательства по отношению к арендодателю включаются в отчет о финансовом положении как обязательства по финансовой аренде. Структура платежей по договорам финансовой аренды предполагает такое соотношение между расходами по выплате процентов и погашением основной суммы задолженности, чтобы в общей сумме платежа доля процентов, начисляемых на остаток задолженности, оставалась неизменной. Если процентные платежи не могут быть прямо отнесены на соответствующую статью активов и капитализированы в соответствии с единой политикой Общества в отношении расходов по займам, они относятся на прибыль или убытки.

Основная и процентная части лизинговых платежей отражаются в отчетности раздельно, при этом процентная составляющая (рассчитанная кумулятивным методом) отражается в отчете о совокупном доходе на протяжении всего периода финансовой аренды и находится в неизменной пропорции по отношению к

250

оставшейся сумме задолженности. Основная составляющая платежа уменьшает сумму задолженности перед арендодателем.

Финансовые инструменты

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается при ее возникновении по справедливой стоимости с последующим расчетом амортизации методом действительного процента. Соответствующие списания установленных потерь отражаются в отчете о совокупном доходе при существовании объективных данных об обесценивании актива. Такие списания рассчитываются как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью денежных потоков в будущих периодах, дисконтированных с учетом действительного процента, определенного на дату возникновения актива.

Авансы полученные

Авансовые платежи, выручка по которым не признана, отражаются в статье «Кредиторская задолженность» как авансы, полученные от покупателей, на дату составления баланса. Часть авансовых платежей, выручка по которым признана, превышающая сумму признанной на отчетную дату выручки, отражается как авансы.

Выданные займы и размещенные депозиты

Предоставление Обществом денежных средств в качестве займа непосредственно заемщику и размещение депозита в кредитной организации отражается в отчете о финансовом положении с учетом амортизации. Стоимость с учетом амортизации рассчитывается как справедливая стоимость наличных денежных средств, выделенных на предоставление займа или размещение депозита, согласно рыночным ценам на дату выдачи займа. Сумма займа или депозита признаётся на момент передачи денежных средств заемщику или кредитной организации.

Отражение обесценения займа или депозита происходит при наличии объективных данных о том, что Общество не сможет взыскать все суммы к получению согласно условиям договора. Резерв рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма равна текущей стоимости будущих денежных потоков с учетом сумм, подлежащих возмещению по поручительству или обеспечению, дисконтированных с учетом первоначальной ставки по выданному займу или депозиту.

Прочие финансовые активы

Общество классифицирует свои инвестиции в акции и долговые ценные бумаги по следующим группам:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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.

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, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы с фиксированными или устанавливаемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые руководство Общество планирует не перепродавать до наступления даты погашения, кроме выданных займов и размещенных депозитов, классифицируются как финансовые активы, удерживаемые до погашения. Такие финансовые активы признаются долгосрочными активами, если объявленный срок погашения превышает двенадцать месяцев с отчетной даты. В противном случае финансовые активы признаются краткосрочными (оборотными) активами.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, которые планируется держать в течение неопределенного срока и которые могут быть проданы в случае изменения их ликвидности или процентных ставок, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и признаются долгосрочными активами.

В том случае если руководство Общества выразит намерение продать указанные ценные бумаги в срок менее 12 месяцев с отчетной даты или возникнет необходимость их продажи с целью увеличения операционного капитала, они включаются в краткосрочные (текущие) активы.

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

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки, для всех финансовых активов, не отраженных в прибылях и убытках. Вложения не

признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

В дальнейшем финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчетности по их справедливой стоимости. Дебиторская задолженность, выданные займы и размещенные депозиты, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в отчетности по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента.

Курсовые разницы, образующиеся в отношении ценных бумаг, признаются как прибыли или убытки.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, за исключением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе за период, когда произошло изменение справедливой стоимости, в части финансового результата отчетного года.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, признаются непосредственно в прочих компонентах совокупного дохода. В случае продажи или иного выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, накопленная стоимостная разница отражается в отчетности как доходы (расходы) отчетного года.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Общество относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства,

классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы

Выпущенные Обществом долговые ценные бумаги включают векселя и облигации, выпущенные Обществом. Выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств (справедливую стоимость полученного имущества) за вычетом понесенных затрат по сделке.

Впоследствии выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы отражаются в отчетности по амортизированной стоимости, и любая разница между их первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения отражается в отчете о совокупном доходе в течение периода обращения данной ценной бумаги с использованием метода эффективной ставки процента.

Сделки продажи (покупки) ценных бумаг с обязательством обратного выкупа (продажи), займы ценных бумаг

Сделки продажи ценных бумаг с обязательством их обратного выкупа («репо») рассматриваются как операции по привлечению средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, переданные по сделкам продажи с обязательством их обратного выкупа, отражаются по статьям «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» либо «Финансовые активы, удерживаемые до погашения» в зависимости от категории финансового инструмента, в которую они были включены на дату продажи. В случае если по условиям сделки получившая финансовые активы сторона имеет право продать или перезаложить их, то финансовые активы реклассифицируются в отчете о финансовом положении в категорию «активы, переданные в обеспечение с правом продажи» и показываются в составе категорий, из которых были переданы, отдельной строкой.

Соответствующие обязательства по привлеченным денежным средствам отражаются в составе обязательств. Разница между ценой продажи ценной бумаги и ценой обратного выкупа учитывается как процентный расход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Сделки покупки ценных бумаг с обязательством их обратной продажи («обратные репо») рассматриваются как операции по предоставлению денежных средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, приобретенные по сделкам покупки с обязательством их обратной продажи, не признаются в отчете о финансовом положении.

Соответствующие требования по предоставленным денежным средствам отражаются в составе активов. Разница между ценой покупки ценной бумаги и ценой обратной продажи учитывается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Ценные бумаги, предоставленные в качестве займа контрагентам, продолжают отражаться как ценные бумаги в составе активов. Ценные бумаги, полученные в качестве займа, не отражаются в составе активов.

Обязательство по возврату данных ценных бумаг отражается по справедливой стоимости как предназначенное для торговли по статье «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». В случае, если эти ценные бумаги реализуются третьим сторонам, финансовый результат от приобретения и продажи этих ценных бумаг отражается в отчете о совокупном доходе по строке «Доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

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

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

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

Финансовые гарантии

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

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

Представление в отчетности активов и обязательств

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

5. Применение новой версии МСФО

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

Датой перехода Общества на Международные стандарты финансовой отчетности является 01 января 2014 года. Таким образом, применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г., не привело к изменению учетной политики Общества.

Какие-либо изменения действующих стандартов, вступающие в действие с 01.01.2015 г., не имели места.

Обязательное применение опубликованных на момент составления настоящей отчетности новых стандартов и ключевых поправок намечено на 01.01.2016 г. и позже.

Таким образом, применение Обществом стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года, не повлекло за собой ни необходимости реклассификации каких-либо показателей отчетности, ни необходимости корректировки сравнительных данных.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2015 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:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - МСФО (IFRS) 9) первоначально выпущен в ноябре 2009 года, впоследствии перевыпущен в октябре 2010 года, и внесены поправки в 2011 году, 2013 году и 2014 году, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 постепенно заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов.

Основные отличия нового стандарта:

- в целях последующей оценки все финансовые активы должны классифицироваться как «оцениваемые по амортизированной стоимости», «по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток» или «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»; решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании; классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту; при этом возможен не подлежащий отмене выбор отражения переоценки долевых финансовых инструментов, не предназначенных для торговли, через прочий совокупный доход отчета о совокупном доходе
- финансовый инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также бизнес-модель Общества ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»); все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счета прибыли или убытка;
- все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости;
- долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться по справедливой стоимости на счетах прибыли или убытка; для остальных долевых инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытка; доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибыли или убытка; это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента; дивиденды должны отражаться в составе прибыли или убытка, так как они представляют собой доходность инвестиций;
- изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, связанные с кредитным риском самой компании признаются как прочий совокупный доход;
- стандарт регламентирует отражение и раскрытие информации о воздействии изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в прочем совокупном доходе.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в действие для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года, досрочное применение разрешается) выпущен в мае 2014 года и направлен на решение проблем, связанных с тем, что требования стандартов по выручке в системе МСФО и в системе ОПБУ США различались и зачастую приводили к тому, что аналогичные по экономической сути операции

отражались в этих системах по-разному. Введение требований, являющихся едиными для системы МСФО и системы ОПБУ США, позволят повысить сопоставимость финансовой отчетности, подготавливаемой компаниями в рамках каждой из этих систем.

Основной принцип нового стандарта заключается в том, чтобы компании признавали выручку таким образом, чтобы представить передачу товаров или услуг покупателям в суммах, отражающих возмещение (т.е. плату), на которое компания предполагает получить право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт позволит раскрывать более качественную информацию о выручке, и будет содержать указания о порядке учета операций, которые раньше не рассматривались в необходимой степени (например, выручка от предоставления услуг и последствия модификации условий договоров), а также пересмотренные указания по учету многокомпонентных соглашений.

«Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 38)» по разъяснению допустимых методов амортизации (применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, досрочное применение разрешается).

Основные поправки:

- не допускается в отношении основных средств применение метода амортизации, основанного на выручке, генерируемой в результате деятельности, в которой задействован актив;
- устанавливаются требования к выбору допустимого метода амортизации нематериальных активов в случае, когда, организация может определить преобладающий ограничивающий фактор, присущий данному нематериальному активу (в частности – выручки).

«Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 11)» «Учет долей приобретения в совместных операциях» (применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, досрочное применение разрешается). Поправки описывают требования, которые применяются организациями к сделкам по приобретению доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес.

«Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности» (применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, досрочное применение разрешается).

«Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа и вложение активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, досрочное применение разрешается).

6. Первое применение МСФО

Датой перехода Общества на Международные стандарты финансовой отчетности является 01 января 2014 года. Ниже представлены различия в данных о компонентах капитала на дату перехода на МСФО в отчетности, составленной по МСФО и в отчетности, составленной по национальным стандартам:

Показатели	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого
На 01.01.2014 в соответствии с национальными стандартами	100	-	**100**
На 01.01.2014 в соответствии с МСФО	100	(88)	**12**

Разница между суммой взносов участников на 01.01.2014 г. по национальным стандартам и акционерным капиталом по стандартам МСФО отсутствует.

Разница между нераспределенной прибылью на 01.01.2014 г. по национальным стандартам и нераспределенной прибылью по стандартам МСФО составляет 88 тыс.руб.: в отчетности по МСФО показан убыток, в то время как в отчетности, составленной по национальным стандартам, показан нулевой накопленный финансовый результат.

Причиной расхождения является различие порядка признания текущих расходов и средств, полученных от собственника безвозмездно:

- в отчетности, составленной по МСФО, расходы, связанные с обеспечением деятельности Общества, признаны в качестве уменьшения накопленной прибыли (увеличения убытка), а полученные от собственника денежные средства классифицированы в качестве взносов участников, то есть признаются непосредственно в капитале (не меняют финансовый результат отчетного года);

- в отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами, расходы, которые будут покрыты за счет безвозмездной финансовой помощи собственника, отражены в качестве требований к собственнику, а сумма, превышающая эти расходы, признаётся в отчете о прибылях и убытках в качестве доходов текущего периода.

Таким образом, превышение данных по национальным стандартам над данными МСФО касается только суммы дебиторской задолженности, признанной в соответствии с национальными стандартами, в размере 88 тыс.руб.

7. Концессионные соглашения

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 (далее – Конкурс).

В обеспечение исполнения обязательств по заключению Концессионного соглашения Обществом был внесён задаток в сумме 30 млн.руб. В настоящей финансовой отчетности сумма внесённого задатка отражена по статье «Задаток в связи с участием в конкурсе на заключение концессионного соглашения».

Задаток был возвращен Обществу в июне 2016 года – после подписания Концессионного соглашения.

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).

В соответствии с условиями Концессионного соглашения Общество обязано осуществлять работы по строительству (созданию) трамвайной сети, и ее эксплуатации на платной основе.

В соответствии с условиями соглашения Концедент обеспечивает:

- предоставление земельных участков под строительство трамвайной сети;
- осуществление государственного финансирования части расходов на строительство (1.329.000 тыс.руб.);
- предоставление Обществу прав владения и пользования в отношении трамвайной сети на срок до 2046 года;
- осуществление государственного финансирования эксплуатации трамвайной сети в размере, определяемые Концессионным соглашением.

В соответствии с условиями соглашения Концессионер (Общество) обеспечивает:

- осуществление инвестиций в строительство трамвайной сети в сумме не менее 8.941.979 тыс.руб.;
- строительство (создание) трамвайной сети в сроки, предусмотренные Концессионным соглашением;
- эксплуатация, включая сбор платы за проезд и содержание трамвайной сети в надлежащем состоянии с момента окончания строительства и до 2046 года.
- передачу (возврат) трамвайной сети Концеденту по окончании срока действия Концессионного соглашения.

Строительство объекта концессионного соглашения, осуществляется на участках, переданных Обществу в долгосрочную аренду.

Предполагаемые капитальные инвестиции проекта составят 10.943.423 тыс.руб. с учетом НДС. Инвестиции в размере 1.329.000 тыс.руб. финансируются за счет платы концедента на стадии строительства. Прочие затраты, финансируемые концессионером, окупаются за счет выручки от сбора платы в связи с оказанием услуг по Перевозке на Трамвайной сети и в случае недостатка денежных средств ежеквартальной

Платы концедента на стадии эксплуатации в размере до 32.745.260 тыс.руб. (в ценах 2015 г. без НДС) с учетом индексации в порядке, предусмотренном Концессионным соглашением.

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

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

8. Информация по сегментам

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

9. 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 конец года, статьи доходов и расходов, а также прочие операции за год по операциям со связанными сторонами Общества:

	За год, завершившийся 31 декабря 2015 года	За год, завершившийся 31 декабря 2014 года
Операции с собственниками		
Поступление безвозмездной финансовой помощи	550	-
Займы полученные на начало года	-	-
Займы полученные на конец года	31 690	-
Финансовые расходы		
Проценты по привлеченным займам	(249)	-

К ключевому управленческому персоналу относится только Директор Общества.
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2014 и 2015 годах не выплачивалось.

10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках			
ОАО «Газпромбанк»	1 939	-	-
ОАО «АБ «РОССИЯ»	-	-	12
Итого денежных средств и их эквивалентов	**1 939**	-	**12**

В таблице ниже приводится анализ кредитного качества остатков на банковских счетах с использованием долгосрочного кредитного рейтинга агентства Standard & Poor's для российских банков:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31декабря 2013 г.
Российские банки			
▪ рейтинг BB+	1 939	-	-
▪ нет рейтинга	-	-	12
ИТОГО	1 939	-	12

11. Займы полученные

В декабре 2015 года Обществом были привлечены два займа от юридических лиц.
Сроки, оставшиеся до погашения займов:
- в сумме 15.567 тыс.руб. на 1 год;
- в сумме 16.123 тыс.руб. на 2 года.

Эффективная процентная ставка по краткосрочному займу составляет 15% годовых, по долгосрочному – 14% годовых.

Справедливая стоимость полученных займов, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью, представленной в отчетности.
Обеспечение по привлеченным займам не предоставлялось.

В целях реализации концессионного соглашения Общество планирует привлечение денежных средств путём выпуска облигаций.
На дату утверждения настоящей отчетности выпуск облигаций не зарегистрирован: документы на регистрацию поданы в конце июля 2016 года.
1. Выпуск облигаций класс «А1»: выпуск неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя, размещаемые по открытой подписке, с обязательным централизованным хранением, с залоговым обеспечением денежными требованиями (в залог предоставляются требования, вытекающие из Концессионного соглашения).
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. Купон выплачивается раз в год.

2. Выпуск облигаций класса «Б»: выпуск неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя, размещаемые по открытой подписке, с обязательным централизованным хранением.
Количество 2.013.083 штуки 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. Купон выплачивается раз в год.

Общество планирует начать размещение облигаций в сентябре 2016 года.

12. Взносы участников

Состав участников Общества на 31 декабря 2015 года, в течение 2015 и 2014 годов и на 31 декабря 2013 года представлен в Примечании 1.
В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2013, 2014 и 2015 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 в 2015 году преобладающим участником Общества безвозмездно, на общую сумму 550 тыс.руб.
В периоде, истекшем с 31.12.2015 г. на момент составления настоящей финансовой отчетности, Обществом получено от участников 10.000 тыс.руб.
В 2015 и 2014 годах Общество дивиденды (доходы от участия) не выплачивало. По итогам 2015 года дивиденды также не выплачиваются.

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.

На 31 декабря 2015 года нераспределенная прибыль Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 141 тыс.руб. (на 31 декабря 2014 года – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2013 года - 0 тыс.руб.).

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

13. Административные расходы

	За год, завершившийся 31 декабря 2015 года	За год, завершившийся 31 декабря 2014 года
Аренда помещений	18	-
Нотариальные расходы	17	-
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	1	2
Гос. пошлина	2	-
Банковские комиссии	12	10
Итого административные расходы	**50**	**12**

14. Финансовые расходы

Финансовые расходы Общества представляют собой проценты по привлеченным займам (описаны выше в Примечании 11).

15. Налог на прибыль

	За год, завершившийся 31 декабря 2015 года	За год, завершившийся 31 декабря 2014 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- Возникновением и списанием временных разниц	(2)	-
ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	**(2)**	-

Текущая ставка налога на прибыль, применимая ко всей прибыли Общества в 2015 (и в 2014) году составляет 20%. Отложенное налоговое обязательство на конец 2015 года рассчитано по ставке 20 %.

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

	За год, завершившийся 31 декабря 2015 года	За год, завершившийся 31 декабря 2014 года
Прибыль/убыток до вычета налогов всего, в т.ч.	(300)	(12)
Облагаемая по ставке 20%	(300)	(12)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	60	2
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу, в т.ч.:	(62)	(2)
Не принимаемые к налогообложению административные расходы	(62)	(2)
прочие статьи	-	-
ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	**(2)**	-

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.

Возникновение отложенного налогового обязательства на конец 2015 года связано с применением эффективной процентной ставки при расчете амортизированной стоимости полученных займов на конец отчетного года.

16. 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

Функция управления рисками Общество 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 привлекается 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 планируется нивелировать 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 незначительными колебаниями валютных курсов, не являются факторами прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и оцениваются как минимальные.

В отношении значительных колебаний валютного курса можно отметить, что они повлияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, косвенно – и на деятельность самого Общества.

Общество не использует валютные или форвардные контракты.

Подверженность финансового состояния Общества изменениям курсов валют в настоящее время отсутствует. В случае негативного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на финансово-экономическую деятельность в будущем, Общество планирует провести анализ рисков и принять соответствующее решение в каждом конкретном случае.

Общество планирует вкладывать свободные денежные средства в доверительное управление и финансовые инструменты, приносящее процентные доходы. С вводом в эксплуатацию объекта Концессионного соглашения денежный поток от основной деятельности Общества в целом не будет зависеть от изменений рыночных процентных ставок.

Общество планирует использовать 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 стремится использовать долгосрочные кредиты и займы, вследствие чего указанный риск несколько снижается.

Кредитный риск

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

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

На представленные в отчетности даты у Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску: денежные средства (смотри Примечание 10).

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

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, валютный риск у Общества отсутствует.

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 полученным займам приведены в Примечании 11.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату. Предетавлено 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 от изменения прибыли, признаваемом в консолидированном отчете о совокупном доходе):

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(158)	-	-
уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	158	-	-

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 привлеченных займов представлены в Примечании 11.

Данные о не дисконтированной сумме обязательств по займам, полученным на конец 2015 года представлены ниже:

	До 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Полученные займы	-	17 794	20 728	-	38 522
Итого	-	**17 794**	**20 728**	-	**38 522**

Управление капиталом

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

Размер собственного капитала и заёмных средств планируются в финансовых моделях проектов. При м сроки и суммы увеличения уставного капитала, а также размещения облигаций и привлечения прочих иных средств соответствуют текущим финансовым моделям, которые, в свою очередь, корректируются ходя 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 жет привести к общему росту процентных ставок, в том числе и по рублевым облигациям, что может ребовать увеличения ставок по выпускаемым облигациям.

Изменение покупательной способности рубля может оказать влияние на реальную доходность по лигациям Общества и их привлекательность для инвесторов. Данный риск может быть нивелирован раметрами выпуска данных Облигаций, когда процентная ставка по этим Облигациям будет привязана к нию инфляции.

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

Для реализации Концессионного соглашения Общество заключило контракт «под ключ», по которому ральный подрядчик будет осуществлять работы по строительству в рамках установленного ксирования вне зависимости от текущих цен на сырье, материалы и действующие на данный момент ники на виды работ.

После ввода объекта Концессионного соглашения в эксплуатацию, Общество планирует получение чки от осуществления хозяйственной деятельности. При этом основная часть выручки будет поступать от ния тарифов за проезд, так или иначе индексируемых в соответствии с уровнем инфляции, поэтому риски, нные с инфляцией Общество оценивает как незначительные. В связи с этим критические значения яции, которые бы могли сказаться на хозяйственной деятельности и на выплатах по Облигациям, по ию Общества, отсутствуют.

Существует риск существенного изменения тарифов на услуги перевозок. Общество расценивает ай риск как незначительный в силу наличия в условиях Концессионного соглашения положений, ксирующих изменения тарифов, путем использования механизма платы концедента. Механизм расчета концедента предусматривает выплату концессионеру гарантированного дохода до значений, етствующих плановым показателям доходов концессионера, предусмотренных финансовой моделью, в е если фактический объем собираемой выручки от перевозки пассажиров будет меньше прогнозных ний.

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

Правовой риск

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

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

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

С учетом общей тенденции либерализации законодательного валютного регулирования, изменения в и 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, Эмитент будет подвержен 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 иностранного государства.

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.

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 прилагают максимум усилий, направленных на его соблюдение, а в случае необходимости, прибегают к защите своих позиций в судах.

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 соблюдается 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 бу. ем. 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 за одательством 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.

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

При создании объекта:

- Проработка всех потенциальных рисков и создания системы защиты интересов инвестора в рамках Концессионного соглашения.
- Составление и актуализация в процессе реализации проекта матрицы рисков и планов разрешения неординарных ситуаций и отклонений от первоначального плана проекта.
- Выбор проверенных и зарекомендовавших себя при создании аналогичных объектов проектных институтов, подрядчиков и поставщиков технологического оборудования и специальной техники.
- Создание многоуровневой системы контроля за качественными и количественными параметрами реализации создания объекта Концессионного соглашения.

При эксплуатации объекта:

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

Вероятность наступления рисков потери деловой репутации оценивается как низкая.

17. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2014 и 2015 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 случае руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом наращенных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, по которым отсутствует возможность оценки их по справедливой стоимости.

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.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы 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 отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости.

Прочие финансовые обязательства, показанные по статье «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.

18. 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.

Арендные обязательства

На конец 2015 года Обществом заключен договоры операционной аренды помещения, срок которого истекает в 2016 году. По мнению руководства Общества, затраты на аренду в 2016 году незначительно возрастут по сравнению с 2015 годом.

19. События после отчетной даты

На момент составления настоящей отчетности Общество начало деятельность в рамках подписанного концессионного соглашения (смотри Примечание 7).

В целях реализации концессионного соглашения Общество планирует привлечение денежных средств путём выпуска облигаций.

Данные о выпускаемых облигациях представлены выше в Примечании 11.

Директор ООО «ТКК» С.А.Окутин

Главный бухгалтер Г.В.Холодова

«24» августа 2016 г.



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 34 (тридцать четыре) страниц.
"26" августа 2016 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном на страницах 3 – 6 аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (далее – ООО «ТКК»).

Руководство ООО «ТКК» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале ООО «ТКК» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что ООО «ТКК» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в ООО «ТКК»;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении ООО «ТКК» и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации (далее «РСБУ»);
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов ООО «ТКК»; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

От имени ООО «ТКК»

Директор С.А.Окутин

«25» апреля 2017 г.

300

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3 – 6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала	10
Примечания к финансовой отчетности	11 - 44

304

Консультационно-аудиторская фирма
«Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 495 694-4317
тел./факс. +7 495 650-7878

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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 2016 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 аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» по состоянию на 31 декабря 2016 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 в соответствии с этими стандартами описана далее 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 иные 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.

Активы и обязательства, признаваемые в связи с исполнением Концессионного соглашения.

Проверка правильности классификации операций, осуществляемых в связи с исполнением Концессионного соглашения и оценки активов и обязательств, доходов и расходов, признаваемых в связи с указанными операциями – примечания 6, 10 и 18.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку реализация концессионного соглашения является долгосрочным дорогостоящим проектом, а следовательно потенциальные последствия неверной классификации и оценки в части указанных операций впоследствии могут привести к возникновению существенных искажений финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: анализ адекватности принятых допущений, касающихся получения выручки в связи с исполнением Концессионного соглашения; пересчет данных, содержащих информацию о себестоимости оказанных в рамках Концессионного соглашения услуг; проверку наличия в делах ООО «ТКК» соответствующих подтверждающих документов.

Мы также оценили достаточность информации, представленной в финансовой отчетности, о порядке признания и оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с исполнением Концессионного соглашения

Выпущенные облигации

Проверка правильности определения величины обязательств по выпущенным облигациям и процентных расходов по выпущенным облигациям – примечания 15 и 24.

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.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности ООО «ТКК» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, был проведен другим аудитором (Закрытое акционерное общество «АКЦ «МБВ-Аудит»), который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 26 августа 2016 года.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- 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 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 заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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: М.Е. Баварова

Квалификационный аттестат аудитора №05-000007 (нового образца), выдан на основании Решения № 18 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 05.09.2011 г., на неограниченный срок).

ООО «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива»
Местонахождение: РФ, г.Москва, 127006, ул.М.Дмитровка, д.3
Основной государственный регистрационный номер 1027700305588
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11603077648

Генеральный директор Е.В. Петренко

«26» апреля 2017 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет о финансовом положении на 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	9	4 070	-	-
Вложения в нематериальные активы	10	18 722	-	-
Прочие активы	12	383	-	-
Отложенные налоговые активы	25	38 789	-	-
Итого долгосрочные активы		61 964	-	-
Краткосрочные активы				
Задаток в связи с участием в конкурсе на заключение концессионного соглашения	6	-	30 000	-
Выданные авансы	11	1 771 370	1	-
Прочие активы	12	6	-	-
Депозиты в банках	13	71 677	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	14	2 141 096	1 939	-
Итого краткосрочные активы		3 984 149	31 940	-
ИТОГО АКТИВЫ		4 046 113	31 940	-
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Займы полученные и выпущенные облигации	15	3 789 846	16 123	-
Отложенные налоговые обязательства	25	-	2	-
Итого долгосрочные обязательства		3 789 846	16 125	-
Краткосрочные обязательства				
Займы полученные	15	-	15 567	-
Кредиторская задолженность	16	399 672	-	-
Оценочное обязательство по оплате отпусков	16	1 593	-	-
Итого краткосрочные обязательства		401 265	15 567	-
Итого обязательства		4 191 111	31 692	-
Капитал и резервы				
Взносы участников	17	10 650	650	100
Нераспределенная прибыль (убыток)		(155 648)	(402)	(100)
Итого капитал и резервы		(144 998)	248	-
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 046 113	31 940	-

Директор ООО «Транспортная концессионная компания» С.А.Окутин

Главный бухгалтер Г.В.Холодова

«25» апреля 2017 г.

306

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2016 год тыс. руб.	2015 год тыс. руб.
Выручка	19	20 803	-
Себестоимость	20	(20 803)	-
Валовая прибыль		-	-
Административные расходы	21	(103 924)	(50)
Прочие операционные доходы	22	11 418	-
Прочие операционные расходы	22	-	(1)
Операционная прибыль (убыток)		(92 506)	(51)
Финансовые доходы	23	49 573	-
Финансовые расходы	24	(151 103)	(249)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		(194 036)	(300)
Налог на прибыль	25	38 790	(2)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		(155 246)	(302)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		(155 246)	(302)

Директор ООО «Транспортная концессионная компания» С.Л.Окутин

Главный бухгалтер Г.В.Холодова

«25» апреля 2017 г.

307

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2016 год тыс. руб.	2015 год тыс. руб.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Платеж задатка в связи с участием в конкурсе на заключение концессионного соглашения	6	-	(30 000)
Платежи поставщикам за товары, работы, услуги, относящиеся к строительству и реконструкции трамвайной сети	6	(1 775 593)	-
Платежи поставщикам по оплате прочих товаров, работ, услуг		(61 793)	(49)
Платежи, связанные с оплатой труда		(48 838)	-
Возврат задатка, уплаченного в связи с участием в конкурсе на заключение концессионного соглашения	6	30 000	-
Поступления от концедента по концессионному соглашению	6	398 700	-
Прочие платежи		(445)	(2)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		(1 457 969)	(30 051)
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(1 457 969)	(30 051)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	9	(4 555)	-
Проценты полученные	23	47 899	-
Размещение депозитов и займов	13	(4 273 511)	-
Возврат размещенных депозитов и займов	13	4 203 508	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(26 659)	-
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Кредиты и займы полученные, включая поступления от выпуска облигаций	15	3 750 490	31 440
Финансовые расходы по выпуску облигаций		(66 696)	-
Возврат кредитов и займов полученных		(66 000)	-
Проценты, уплаченные по полученным займам и выпущенным облигациям	24	(4 009)	-
Поступления от участников	17	10 000	550
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		3 623 785	31 990
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 139 157	1 939
Денежные средства на начало периода	14	1 939	-
Денежные средства на конец периода	14	2 141 096	1 939

Директор ООО «Транспортная концессионная компания» М.К.Окутин

Главный бухгалтер Г.В.Холодова

«25» апреля 2017 г.

308

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Показатели на 31 декабря 2014 года	**100**	**(100)**	**-**
Показатели на 1 января 2015 года	**100**	**(100)**	**-**
Взносы участников	550	-	550
Совокупный доход	-	(302)	(302)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	**650**	**(402)**	**248**
Показатели на 1 января 2016 года	**650**	**(402)**	**248**
Взносы участников	10 000	-	10 000
Совокупный доход	-	(155 246)	(155 246)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**10 650**	**(155 648)**	**(144 998)**

Директор ООО «Транспортная концессионная компания» С.А.Окутин

Главный бухгалтер Г.В.Холодова

«25» апреля 2017 г.

309

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.

Предыдущее полное фирменное наименование (до 13.11.2015 г.): Общество с ограниченной ответственностью «Верхневолжская концессионная компания». Предыдущее сокращенное фирменное наименование: ООО «ВКК». Дата введения предыдущих полного и сокращенного наименования: 25.01.2013 г. Основание введения наименования: наименование компании при учреждении.

Место нахождения: г. Санкт-Петербург.
Почтовый адрес: 191167, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Исполкомская, д. 15, литер А, пом. 318-325

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

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Участниками Общества являются:

Участники	Доля в уставном капитале		
	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ЗАО «ИК «Лидер»	60%	60%	89%
ЗАО «Волга-Спорт»	-	-	10%
ОАО «Главная дорога»	10%	10%	-
ООО «Новое качество дорог»	10%	10%	-
ПАО «Группа ЛСР»	20%	10%	-
ООО «МК-20СХ»	-	10%	-
Окутин С.А.	-	-	1%
ИТОГО:	100%	100%	100%

Органы управления

Органами управления Общества являются:
- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников. В соответствии со ст. 12.2 устава Общества, к исключительной компетенции Общего собрания участников Общества относятся:
1. определение основных направлений деятельности Общества;
2. изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества, утверждение новой редакции Устава;
3. избрание Совета директоров Общества и досрочное прекращение полномочий его членов;
4. избрание Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества и досрочное прекращение ее полномочий;
5. утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества;
6. принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;
7. утверждение (принятие) внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
8. принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
9. принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;
10. назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

11. решение вопросов об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, если сумма оплаты по сделке или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, превышает 2 (два) процента стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок;
12. решение об одобрении крупных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет свыше 50 (пятидесяти) процентов стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок;
13. утверждение Бизнес-плана в целях реализации Концессионного соглашения по созданию, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга (далее – Концессионное соглашение), а также изменений и дополнений к нему;
14. решение об одобрении сделок, связанных с реализацией Концессионного соглашения в части проектирования, строительства и эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга, размер расходов по каждой из которых превышает сумму, утвержденную Бизнес-планом в целях реализации Концессионного соглашения более, чем на 1 000 000 (Один миллион) рублей либо не предусмотренных указанным Бизнес-планом и размер расходов по которым превышает 1 000 000 (Один миллион) рублей.
15. решение об изменении/расторжении Концессионных соглашений;
16. решение о внесении вкладов в имущество Общества;
17. решение иных вопросов, предусмотренных действующим законодательством РФ или уставом Общества.

Совет директоров в Обществе сформирован Внеочередным общим собранием участников 16.06.2016 г. в составе:

Состав Совета директоров с 16.06.2016 г. и на дату утверждения настоящей финансовой отчетности:
- Кербер Сергей Михайлович (Председатель Совета директоров),
- Мурашов Борис Михайлович,
- Никитин Сергей Александрович,
- Окутин Сергей Александрович,
- Плахов Михаил Владимирович.

В соответствии со ст. 13.2 устава Общества, к компетенции Совета директоров общества относятся следующие вопросы:

1. определение основных направлений деятельности Общества;
2. образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее управляющий), утверждение такого управляющего и условий договора с ним;
3. установление размера вознаграждения и денежных компенсаций единоличному исполнительному органу Общества;
4. принятие решения об участии Общества в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
5. назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и установление размера оплаты его услуг;
6. утверждение бизнес-плана и бюджета Общества или иных аналогичных документов, на основании которых осуществляется финансирование деятельности Общества, утверждение (принятие) внутренних документов Общества, за исключение внутренних документов, утверждение которых отнесено уставом Общества к компетенции Общего собрания участников и исполнительных органов Общества;
7. создание филиалов и открытие представительств Общества;
8. решение вопросов об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность в случаях, если сумма оплаты по сделке или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, не превышает два процента стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период;
9. решение вопросов об одобрении крупных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможность отчуждения Обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет от двадцати пяти до пятидесяти процентов стоимости имущества Общества;
10. решение вопросов, связанных с подготовкой, созывом и проведением общего собрания участников Общества;

11. решение вопросов о формировании и порядке использования резервного фонда, а также выработки рекомендаций по образованию иных фондов Общества;
12. принятие решения об участии Общества в других коммерческих организациях (приобретение акций, долей, изменении размера участия либо прекращении участия как посредством продажи акций, долей и т.п., так и посредством принятия решения о ликвидации юридического лица);
13. иные предусмотренные Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» вопросы, а также вопросы, предусмотренные уставом Общества и не отнесенные к компетенции общего собрания участников Обществ или единоличного исполнительного органа Общества.

В случае, если Совет директоров не сформирован, его функции выполняет Общее собрание участников. В этом случае Директор Общества является лицом, к компетенции которого относится решение вопроса о проведении Общего собрания участников и об утверждении его повестки дня.

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 Аяександрович 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.

В соответствии со ст. 14.8 устава Общество, полномочия Директора включают:

1. без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки, в том числе и крупные;
2. выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
3. издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
4. утверждает правила, положения, инструкции и другие внутренние документы Общества, регламентирующие текущую деятельность Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено уставом Общества к компетенции Общего собрания участников и Совета директоров Общества;
5. определяет организационную структуру Общества;
6. подготавливает материалы, проекты и предложения по вопросам, выносимым на рассмотрение Общего собрания Участников;
7. распоряжается имуществом Общества, включая денежные средства, в пределах, установленных уставом Общества и действующим законодательством;
8. открывает расчетный, валютный и другие счета Общества в банковских учреждениях, заключает договоры и совершает иные сделки, выдает доверенности от имени Общества;
9. организует ведение бухгалтерского учета и отчетности;
10. представляет на утверждение Общего собрания Участников годовой баланс Общества;
11. принимает решения и совершает любые другие действия, необходимые для достижения целей 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 Эмитента являются капиталовложения в ценные бумаги.

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 эмитента: привлечение денежных средств на фондовом рынке и осуществление работ по реализации Концессионного соглашения.

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

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

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2016 г. – 7 человек, в 2015 и 2014 годах – 1 человек.

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 Российской Федерации в настоящий момент проводятся административные и экономические реформы, направленные на улучшение экономического положения страны, что в свою очередь ведет к улучшению социальной обстановки и политической стабильности.

Российская Федерация имеет рейтинги инвестиционного уровня, присвоенные ведущими мировыми рейтинговыми агентствами. По версии рейтингового агентства Standard&Poors Российской Федерации присвоен долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте BB+ (прогноз «Негативный»), по версии рейтингового агентства Moody's – Ba1(долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Негативный»), по версии рейтингового агентства Fitch был присвоен рейтинг BBB- (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Негативный»).

Присвоенные Российской Федерации кредитные рейтинги отражают низкий уровень государственной задолженности, потенциальное влияние санкций со стороны ЕС и США на российскую экономику, ухудшение среднесрочной экономической динамики, риски усиления оттока капитала из страны, риски сокращения прямых иностранных инвестиций.

Будущие события, которые могут в отдельности или вместе привести к негативному действию, включают:

- Усиление санкций, которое привело бы к дальнейшим ограничениям по доступу к финансированию для частного и/или государственного секторов или к сокращению доступа к экспортному рынку, масштабному бегству капитала или дальнейшему воздействию на реальную экономику,
- Ослабление платежного баланса, которое обусловило бы существенное снижение резервов,
- Дальнейшее ухудшение перспектив роста с влиянием на финансовую систему,
- Резкое и продолжительное снижение цен на нефть, которое оказало существенное воздействие на экономику и государственные финансы.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в Российской Федерации как стабильно прогнозируемую. Существует вероятность изменений ситуации в России в целом, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение.

В соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 22.11.2008 N 1734-р (ред. от 11.06.2014) «О Транспортной стратегии Российской Федерации» средства региональных бюджетов предусматривается направлять в первую очередь на развитие автомобильных дорог регионального значения, пригородного пассажирского комплекса железнодорожного транспорта, строительство новых железнодорожных линий, имеющих важное социальное и экономическое значение для регионов, развитие объектов инфраструктуры воздушного транспорта, а также развитие систем пассажирского транспорта общего пользования (метрополитен, трамвай, троллейбус).

В соответствии с Транспортной стратегией в целях обеспечения доступности и качества транспортных услуг для населения в соответствии с социальными стандартами предполагается развитие систем городского и

пригородного пассажирского транспорта, в том числе местного значения (сельского). Важным направлением является развитие парков пассажирского подвижного состава, сопоставимого по технико-экономическим параметрам с мировым уровнем, повышение регулярности движения общественного транспорта; развитие систем, обеспечивающих скоростные и высокоскоростные перевозки пассажиров, а также расширение зон доступности для населения скоростных и высокоскоростных междугородних пассажирских перевозок.

Учитывая масштабность требуемых к решению задач развития и ограниченность бюджетных ресурсов, Транспортная стратегия Российской Федерации на период до 2020 г., утвержденная Приказом Минтранса РФ от 12.05.2005 N 45, предусматривает:

- увеличение доли инициирующего финансирования инвестиционных проектов с участием частного капитала (или бюджетов субъектов Федерации, местных бюджетов) с частичным использованием средств федерального бюджета;
- отказ от полномасштабного финансирования коммерчески окупаемых проектов, концентрация бюджетных средств на реализации проектов, имеющих преимущественно социально-экономическую эффективность.

При этом Транспортная стратегия РФ определяет одной из основных форм государственно-частного партнерства концессии, прежде всего – в сфере платных дорог, железнодорожного строительства, развития аэропортов, городского общественного транспорта.

В числе основных принципов развития транспортных систем крупных городов определены комплексное опережающее развитие систем общественного пассажирского транспорта как альтернативы росту числа личных автомобилей, развитие систем скоростного и внеуличного пассажирского транспорта.

Политико-экономические риски.

В соответствии с изменениями политической и экономической конъюнктуры, и в целях совершенствования банковской, судебной, налоговой, административной и законодательной систем, Правительство Российской Федерации проводит ряд последовательных реформ, направленных на стабилизацию современной российской экономики и её интеграцию в мировую систему. В течение процесса реформирования деловой и законодательной инфраструктуры сохраняются такие риски, как неконвертируемость национальной валюты за рубежом, низкий уровень ликвидности на рынках долгосрочного кредитования и инвестиций, а также, уровень инфляции, превышающий инфляцию развитых стран.

Временное «охлаждение» сотрудничества с европейскими и иными странами на фоне санкций повлияли на уровень инфляции, которая составила 12.9% по итогам 2015 г. и, как следствие, на размер процентных ставок, что привело к росту уровня ставок купонов по облигациям. Однако, по результатам 2016 г. инфляция резко снизилась и составила 5.4%. Таким образом, в условиях экономики, частично адаптировавшейся к влиянию санкций, ожидается уменьшение инфляции, снижающее процентную нагрузку на Общество.

Региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в Москве, Санкт-Петербурге, Московской области и Ленинградской области оценивается как стабильная и прогнозируемая.

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

Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок, стихийных действий в ближайшее время не прогнозируется. Отрицательных изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Общества, в ближайшее время не прогнозируется.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что макроэкономическая среда в Санкт-Петербурге благоприятным образом сказывается на деятельности и 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.

Отдельные проявления терроризма могут привести к негативным политическим, социальным и экономическим последствиям, в том числе к росту национализма и насилия и, как следствие, появляется вероятность введения чрезвычайного положения в регионе деятельности Общества. Кроме того, в регионе деятельности Общества существует возможность возникновения внутреннего конфликта (забастовок и народных волнений) из-за разницы социального уровня и качества жизни населения. Риски военных конфликтов в регионе деятельности минимальны.

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.

Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 28.06.2011 № 837 «Об Отраслевой схеме развития объектов транспортной инфраструктуры наземного городского пассажирского транспорта в Санкт-Петербурге на 2011-2015 годы с перспективой до 2025 года» предполагает развитие объектов транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга в целях повышения эффективности работы городского и пригородного пассажирского транспорта; повышения качества транспортного обслуживания населения; сокращения затрат времени на передвижение и эффективное использование транспортной инфраструктуры.

Основными принципами и направлениями развития и размещения объектов наземного пассажирского транспорта общего пользования в Санкт-Петербурге являются:

- Эффективное удовлетворение потребностей населения Санкт-Петербурга в пассажирских перевозках с минимальными затратами времени, обеспечение удобства, надежности и безопасности пассажирских перевозок;
- Повышение эффективности работы наземного городского пассажирского транспорта, улучшение транспортной доступности, повышение надежности и эффективности работы наземного городского пассажирского транспорта на территории Санкт-Петербурга.

Генеральный план развития Санкт-Петербурга предполагает серьезное развитие уличной дорожной сети города в ближайшие годы.

Стратегией экономического и социального развития Санкт-Петербурга на период до 2030 года, утвержденной Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 13.05.2014 № 355, определены стратегические направления социально-экономического развития Санкт-Петербурга, в частности повышение качества городской среды посредством развития транспортной системы.

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, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

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 (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка» и МСФО

(IAS) 32 «Финансовые инструменты – раскрытие и представление информации, а также отражению операций по концессионным соглашениям в соответствии с Интерпретацией № 12 «Концессионные соглашения».

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

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

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

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

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

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

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

Определение характера поступлений, причитающихся Обществу в рамках Концессионного соглашения, по созданию, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга (см. Примечание 6)

Причитающиеся Обществу от Концедента по указанному концессионному соглашению выплаты отражаются как финансовый актив и как нематериальный актив в пропорции 10% на 90%. Данная оценка сделана руководством Общества на основании соотношения прогнозируемой величины расходов на сооружение объекта и суммы денежных средств, подлежащей получению Обществом.

Справедливая стоимость получаемого Обществом нематериального актива (право эксплуатации трамвайной сети) признаётся равной соответствующей части (90%) осуществленных затрат на строительство и реконструкцию.

Определение суммы обязательства 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

Признание в качестве актива полученных в долгосрочную аренду земельных участков

Строительство объекта концессионного соглашения – трамвайной сети, осуществляется на участках, переданных Обществу в долгосрочную аренду. Величина платы за аренду земельных участков пренебрежимо мала. Общество не может использовать эти земельные участки никак иначе, кроме осуществления на них строительства объекта концессионного соглашения. По окончании срока концессионного соглашения договоры аренды земли будут прекращены без каких-либо доплат и компенсаций.

В силу изложенного, указанные выше договоры аренды квалифицируются как операционная аренда.

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 (IAS) 39, 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 (IAS) № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», 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.

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.

Доходы, связанные с оказанием операционных услуг, отражаются в порядке, установленном МСФО (IAS) 18 «Выручка».

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. Доходы от 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 качестве процентных доходов.

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

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

Операции с иностранной валютой

Конвертирование иностранной валюты

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 отчете о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Основные средства

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

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

основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не производится.

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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.

Доходы будущих периодов от государственных субсидий

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

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

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

Запасы

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

Незавершенное производство

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

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

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2016 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.

Финансовая аренда (лизинг)

Активы, полученные по договору финансовой аренды, признаются как активы Общества по наибольшей из величин: по справедливой стоимости на начало срока аренды или по текущей сумме минимальных лизинговых платежей. Соответствующие обязательства по отношению к арендодателю включаются в отчет о финансовом положении как обязательства по финансовой аренде. Структура платежей по договорам финансовой аренды предполагает такое соотношение между расходами по выплате процентов и погашением основной суммы задолженности, чтобы в общей сумме платежа доля процентов, начисляемых на остаток задолженности, оставалась неизменной. Если процентные платежи не могут быть прямо отнесены на соответствующую статью активов и капитализированы в соответствии с единой политикой Общества в отношении расходов по займам, они относятся на прибыль или убытки.

Основная и процентная части лизинговых платежей отражаются в отчетности раздельно, при этом процентная составляющая (рассчитанная кумулятивным методом) отражается в отчете о совокупном доходе на протяжении всего периода финансовой аренды и находится в неизменной пропорции по отношению к оставшейся сумме задолженности. Основная составляющая платежа уменьшает сумму задолженности перед арендодателем.

Финансовые инструменты

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается при ее возникновении по справедливой стоимости с последующим расчетом амортизации методом действительного процента. Соответствующие списания установленных потерь отражаются в отчете о совокупном доходе при существовании объективных данных об обесценивании актива. Такие списания рассчитываются как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью денежных потоков в будущих периодах, дисконтированных с учетом действительного процента, определенного на дату возникновения актива.

Авансы полученные

Авансовые платежи, выручка по которым не признана, отражаются в статье «Кредиторская задолженность» как авансы, полученные от покупателей, на дату составления баланса. Часть авансовых платежей, выручка по которым признана, превышающая сумму признанной на отчетную дату выручки, отражается как авансы.

Выданные займы и размещенные депозиты

Предоставление Обществом денежных средств в качестве займа непосредственно заемщику и размещение депозита в кредитной организации отражается в отчете о финансовом положении с учетом амортизации. Стоимость с учетом амортизации рассчитывается как справедливая стоимость наличных денежных средств, выделенных на предоставление займа или размещение депозита, согласно рыночным ценам на дату выдачи займа. Сумма займа или депозита признаётся на момент передачи денежных средств заемщику или кредитной организации.

Отражение обесценения займа или депозита происходит при наличии объективных данных о том, что Общество не сможет взыскать все суммы к получению согласно условиям договора. Резерв рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма равна текущей стоимости будущих денежных потоков с учетом сумм, подлежащих возмещению по поручительству или обеспечению, дисконтированных с учетом первоначальной ставки по выданному займу или депозиту.

Прочие финансовые активы

Общество классифицирует свои инвестиции в акции и долговые ценные бумаги по следующим группам:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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.

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, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы с фиксированными или устанавливаемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые руководство Общество планирует не перепродавать до наступления даты погашения, кроме выданных займов и размещенных депозитов, классифицируются как финансовые активы, удерживаемые до погашения. Такие финансовые активы признаются долгосрочными активами, если объявленный срок погашения превышает двенадцать месяцев с отчетной даты. В противном случае финансовые активы признаются краткосрочными (оборотными) активами.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, которые планируется держать в течение неопределенного срока и которые могут быть проданы в случае изменения их ликвидности или процентных ставок, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и признаются долгосрочными активами.

В том случае если руководство Общества выразит намерение продать указанные ценные бумаги в срок менее 12 месяцев с отчетной даты или возникнет необходимость их продажи с целью увеличения операционного капитала, они включаются в краткосрочные (текущие) активы.

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

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

В дальнейшем финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчетности по их

справедливой стоимости. Дебиторская задолженность, выданные займы и размещенные депозиты, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в отчетности по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента.

Курсовые разницы, образующиеся в отношении ценных бумаг, признаются как прибыли или убытки.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, за исключением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе за период, когда произошло изменение справедливой стоимости, в части финансового результата отчетного года.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, признаются непосредственно в прочих компонентах совокупного дохода. В случае продажи или иного выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, накопленная стоимостная разница отражается в отчетности как доходы (расходы) отчетного года.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Общество относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы

Выпущенные Обществом долговые ценные бумаги включают векселя и облигации, выпущенные Обществом. Выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств (справедливую стоимость полученного имущества) за вычетом понесенных затрат по сделке.

Впоследствии выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы отражаются в отчетности по амортизированной стоимости, и любая разница между их первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения отражается в отчете о совокупном доходе в течение периода обращения данной ценной бумаги с использованием метода эффективной ставки процента.

Сделки продажи (покупки) ценных бумаг с обязательством обратного выкупа (продажи), займы ценных бумаг

Сделки продажи ценных бумаг с обязательством их обратного выкупа («репо») рассматриваются как операции по привлечению средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, переданные по сделкам продажи с обязательством их обратного выкупа, отражаются по статьям «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» либо «Финансовые активы, удерживаемые до погашения» в зависимости от категории финансового инструмента, в которую они были включены на дату продажи. В случае если по условиям сделки получившая финансовые активы сторона имеет право продать или перезаложить их, то финансовые активы реклассифицируются в отчете о финансовом положении в категорию «активы, переданные в обеспечение с правом продажи» и показываются в составе категорий, из которых были переданы, отдельной строкой.

Соответствующие обязательства по привлеченным денежным средствам отражаются в составе обязательств. Разница между ценой продажи ценной бумаги и ценой обратного выкупа учитывается как процентный расход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Сделки покупки ценных бумаг с обязательством их обратной продажи («обратные репо») рассматриваются как операции по предоставлению денежных средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, приобретенные по сделкам покупки с обязательством их обратной продажи, не признаются в отчете о финансовом положении.

Соответствующие требования по предоставленным денежным средствам отражаются в составе активов. Разница между ценой покупки ценной бумаги и ценой обратной продажи учитывается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Ценные бумаги, предоставленные в качестве займа контрагентам, продолжают отражаться как ценные бумаги в составе активов. Ценные бумаги, полученные в качестве займа, не отражаются в составе активов.

Обязательство по возврату данных ценных бумаг отражается по справедливой стоимости как предназначенное для торговли по статье «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». В случае, если эти ценные бумаги реализуются третьим сторонам, финансовый результат от приобретения и продажи этих ценных бумаг отражается в отчете о совокупном доходе по строке «Доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

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

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

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

Финансовые гарантии

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

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

Представление в отчетности активов и обязательств

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

5. Применение новой версии МСФО

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

Ниже перечислены новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые в настоящее время применимы к деятельности Общества и вступили в силу для годовых периодов с 01.01.2016 г. (и применяются к отчетности, составленной за 2016 год или после этой даты):

- «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 38)» по разъяснению допустимых методов амортизации.

Поправками установлено:

- не допускается в отношении основных средств применение метода амортизации, основанного на выручке, генерируемой в результате деятельности, в которой задействован актив;
- устанавливаются требования к выбору допустимого метода амортизации нематериальных активов в случае, когда, организация может определить преобладающий ограничивающий фактор, присущий данному нематериальному активу (в частности – выручки).

- «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 11)» «Учет долей приобретения в совместных операциях». Поправки описывают требования, которые применяются организациями к сделкам по приобретению доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес.
- «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности».
- «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа и вложение активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием».

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Как видно из изложенного выше, применение Обществом новых, пересмотренных стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, не повлекло за собой ни необходимости реклассификации каких-либо показателей финансовой отчетности, ни необходимости корректировки сравнительных данных.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2016 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:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - МСФО (IFRS) 9) первоначально выпущен в ноябре 2009 года, впоследствии перевыпущен в октябре 2010 года, и внесены поправки в 2011 году, 2013 году и 2014 году, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 постепенно заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов.

Основные отличия нового стандарта:

- в целях последующей оценки все финансовые активы должны классифицироваться как «оцениваемые по амортизированной стоимости», «по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток» или «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»; решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании; классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту; при этом возможен не подлежащий отмене выбор отражения переоценки долевых финансовых инструментов, не предназначенных для торговли, через прочий совокупный доход отчета о совокупном доходе
- финансовый инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также бизнес-модель Группы ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»); все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счета прибыли или убытка;
- все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости;
- долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться по справедливой стоимости на счетах прибыли или убытка; для остальных долевых инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытка; доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибыли или убытка; это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента; дивиденды должны отражаться в составе прибыли или убытка, так как они представляют собой доходность инвестиций;

- изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, связанные с кредитным риском самой компании признаются как прочий совокупный доход;
- стандарт регламентирует отражение и раскрытие информации о воздействии изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в прочем совокупном доходе.

• МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в действие для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года, досрочное применение разрешается) выпущен в мае 2014 года и направлен на решение проблем, связанных с тем, что требования стандартов по выручке в системе МСФО и в системе ОПБУ США различались и зачастую приводили к тому, что аналогичные по экономической сути операции отражались в этих системах по-разному. Введение требований, являющихся едиными для системы МСФО и системы ОПБУ США, позволят повысить сопоставимость финансовой отчетности, подготавливаемой компаниями в рамках каждой из этих систем.

Основной принцип нового стандарта заключается в том, чтобы компании признавали выручку таким образом, чтобы представить передачу товаров или услуг покупателям в суммах, отражающих возмещение (т.е. плату), на которое компания предполагает получить право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт позволит раскрывать более качественную информацию о выручке, и будет содержать указания о порядке учета операций, которые раньше не рассматривались в необходимой степени (например, выручка от предоставления услуг и последствия модификации условий договоров), а также пересмотренные указания по учету многокомпонентных соглашений.

• МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, досрочное применение разрешается), выпущен в январе 2016 года и изменяет учет у арендаторов: любая аренда, за небольшим исключением, будет приводить к отражению активов и обязательств в отчете о финансовом положении. Согласно IFRS 16 любая аренда для арендатора рассматривается как операция финансирования.

Ключевые изменения в учете аренды в новом стандарте IFRS 16:
- вводится единая бухгалтерская модель для всех типов аренды у арендаторов
- вводится требование об отдельном учете сервисного элемента арендных договоров

Арендаторы должны использовать единый подход ко всем арендным договорам, операционная аренда в понимании МСФО 17 перестает существовать.

• «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в январе 2016 года и касается изменений в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью. Такими обстоятельствами являются, в том числе: изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности; изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями или прочими бизнесами; влияние изменений валютных курсов; изменения в справедливой стоимости и пр.

• «Поправки к Международному стандарту финансовой (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в январе 2016 года, касаются признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (п. 29А МСФО (IAS) 12). Также новая редакция МСФО (IAS) 12 требует учитывать вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, относящейся к тому же самому налоговому органу и той же самой организации, против которых можно признавать вычитаемые временные разницы, что является важным аспектом при составлении консолидированной отчетности группы.

• «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в декабре 2016 года, касаются обязанности раскрывать в примечаниях к финансовой отчетности информацию о дочерних и ассоциированных организациях, совместных предприятиях и операциях, а также неконсолидируемых структурированных организациях.

• «Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в декабре 2016 года, касаются изменения порядка оценки по справедливой стоимости.

Поправками разрешено инвестиционным организациям оценивать инвестиции в имеющиеся ассоциированные организации или совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При этом решение по каждой инвестиции принимается индивидуально на момент ее первоначального признания (п. 18 МСФО (IAS) 28). Организации, не являющиеся инвестиционными, могут сохранить оценку по справедливой стоимости,

примененную их ассоциированными организациями или совместными предприятиями, являющимися инвестиционными, к своим дочерним организациям. Решение необходимо будет принимать отдельно в отношении каждой такой инвестиции.

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.

В обеспечение исполнения обязательств по заключению Концессионного соглашения Обществом был внесён задаток в сумме 30 млн.руб. В настоящей финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2015 г. сумма внесённого задатка отражена по статье «Задаток в связи с участием в конкурсе на заключение концессионного соглашения». Задаток был возвращен Обществу в июне 2016 года – после подписания Концессионного соглашения.

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, осуществляется на участках, переданных Обществу в долгосрочную аренду.

Предполагаемые капитальные инвестиции проекта составят 10.943.423 тыс.руб. с учетом НДС. Инвестиции в размере 1.329.000 тыс.руб. финансируются за счет платы концедента на стадии строительства. Прочие затраты, финансируемые концессионером, окупаются за счет выручки от сбора платы в связи с оказанием услуг по Перевозке на Трамвайной сети и в случае недостатка денежных средств ежеквартальной платы концедента на стадии эксплуатации в размере до 32.745.260 тыс.руб. (в ценах 2015 г. без НДС) с учетом индексации в порядке, предусмотренном Концессионным соглашением.

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

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

При подписании концессионного соглашения, в соответствии с требованиями о предоставлении гарантии на период строительства, Общество предоставило Концеденту банковскую гарантию, которая покрывает в согласованном объеме возможные риски и убытки Концедента, связанные с неисполнением Концессионером определенного перечня его обязательств по концессионному соглашению.

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 обеспечение обязательств по договору подряда, Обществу предоставляются банковские гарантии. На момент составления финансовой отчетности действует банковская гарантия на общую сумму 3.283.027 тыс.руб.

В отношении данного концессионного соглашения в финансовой отчетности Общества отражены:

- вложения в нематериальный актив;
- выданные авансы поставщикам по работам и услугам, связанным с осуществлением работ по концессионному соглашению;
- кредиторская задолженность в сумме превышения полученного от Концедента финансирования над суммой признанной выручки от оказания услуг по строительству;
- выручка от оказания услуг по строительству;
- себестоимость оказанных услуг по строительству.

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

	За год, завершившийся 31 декабря 2016 года	За год, завершившийся 31 декабря 2015 года
Операции с собственниками		
Поступление безвозмездной финансовой помощи	10 000	550
Займы полученные		
на начало года	31 690	-
на конец года	491 562	31 690
Выданные авансы		
на начало года	-	-
на конец года	1 758 718	-
Финансовые расходы		
Проценты по привлеченным займам	(31 488)	(249)
Расходы, связанные с выпуском облигаций	(65 082)	
Административные расходы		
Реклама	(550)	-
Консультационные услуги	(30 000)	-
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	(41 718)	-

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, включая по договорам ДМС.

9. Основные средства

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

	Транспортные средства	Вычислительная и оргтехника	Мебель и прочее оборудование	Итого:
Первоначальная стоимость на 01.01.2015 г.	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 01.01.2015 г.	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 01.01.2015 г.	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2015 г.	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2015 г.	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31.12.2015 г.	-	-	-	-
Поступления	2 503	1 218	834	4 555
Амортизационные отчисления	(177)	(232)	(76)	(485)
Выбытие (первоначальная стоимость)	-	-	-	-
Выбытие (амортизация)	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.	2 503	1 218	834	4 555
Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.	(177)	(232)	(76)	(485)
Остаточная стоимость на 31.12.2016 г.	**2 326**	**986**	**758**	**4 070**

Основные средства, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, по состоянию на 31.12.2016 г. отсутствуют.

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

10. Нематериальные активы

329

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.

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. Объект концессионного соглашения еще не создан, соответственно амортизация по данному нематериальному активу не начисляется.

11. Выданные авансы

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

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31декабря 2014 г.
Аванс генеральному подрядчику на строительные работы	1 758 718	-	-
Авансы поставщикам	12 652	1	-
Итого выданные авансы:	1 771 370	1	-

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

12. Прочие активы

Прочие активы представляют собой обеспечительные платежи по договорам аренды (387 тыс.руб.) и запасы (инвентарь и материалы, используемые для обеспечения нормального функционирования вычислительной техники и других основных средств) – 2 тыс. руб.

Обеспечительный платёж по договорам аренды возвращается арендатору по окончании срока аренды. Обеспечительный платеж по договору аренды в размере 4 тыс. руб. возвращен на расчетный счет в январе 2017 года. Обеспечительный платеж по договору аренды в размере 383 тыс.руб. перечислен Обществом по договору аренды, срок окончания которого наступает в декабре 2018 года.

13. Депозиты в банках

В 2015 г. операций с депозитами не было.

В 2016 г. Общество размещало денежные средства на срочные вклады в российском банке по Генеральному соглашению о порядке проведения депозитных операций.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2016 г. составляла 8,00% – 9,25%.

Размещенные на конец 2016 года депозиты имеют срок погашения до 3-х месяцев, средняя эффективная процентная ставка 9,24% годовых.

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

Кредитный рейтинг международных рейтинговых агентств, у банка в котором Общество размещает депозиты, отсутствует.

14. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	2 141 096	1 939	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	2 141 096	1 939	-

В таблице ниже приводится анализ кредитного качества остатков на банковских счетах с использованием долгосрочного кредитного рейтинга агентства Standard & Poor's для российских банков:

	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31декабря

330

Российские банки	2016 г.	2015 г.	2014 г.
▪ рейтинг BB+	2	1 939	-
▪ нет рейтинга	2 141 094	-	-
ИТОГО	2 141 096	1 939	-

Обществом в 2016 г. заключено генеральное соглашение с одним из банков о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете. Каждая конкретная сделка оформляется подтверждением, в котором указано: сумма неснижаемого остатка, процентная ставка, дата начала срока расчета и дата окончания срока расчета. Процентные ставки по неснижаемому остатку в течение 2016 года составляли от 8,75% – 9,25%.

На конец 2016 года у Общества имеется одна действующая сделка на сумму неснижаемого остатка 2.141.000 тыс.руб. Процентная ставка 9,25% годовых, дата окончания 16.01.2017 г.

15. Займы полученные и выпущенные облигации

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Краткосрочные кредиты и займы			
Займы, полученные от юридических лиц	-	15 567	-
Итого краткосрочных займов	-	15 567	-
Долгосрочные кредиты и займы			
Займы, полученные от юридических лиц	491 562	16 123	-
облигационный заём (выпуск класс А1)	1 255 759	-	-
облигационный заём (выпуск класс Б)	2 042 525	-	-
Итого долгосрочных кредитов и займов	3 789 846	16 123	-
Всего кредиты и займы	3 789 846	31 690	-

Классификация по срокам займов полученных и выпущенных облигаций производится исходя из договорного срока погашения обязательств на отчетную дату. При классификации облигаций, предусматривающих частичное погашение долга, промежуточные выплаты при определении срока не учитываются.

В декабре 2015 года Обществом были привлечены два займа от юридических лиц. Эффективная процентная ставка на 31.12.2015 г. по краткосрочному займу составляет 15% годовых, по долгосрочному – 14% годовых. В 2016 г. долгосрочный заем был погашен досрочно (в сентябре 2016 года), а срок возврата краткосрочного займа был продлен до 2046 г.

В 2016 году Обществом в целях реализации концессионного соглашения Обществом было привлечено 2 займа от юридических лиц, один из них погашен на конец отчетного периода. Эффективная процентная ставка по погашенному займу составляла 15% годовых. Средняя эффективная процентная ставка по займам полученным от юридических лиц на 31.12.2016 г. составляет 14,55% годовых.

Справедливая стоимость полученных займов, по мнению руководства Общества, не значительно отличается от их балансовой стоимости.

Обеспечение по привлеченным займам не предоставлялось.

В целях реализации концессионного соглашения Обществом также привлечены денежные средства путём выпуска облигаций.

По состоянию на 31.12.2016 г. в отчете о финансовом положении отражены следующие облигационные займы:

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

Количество 1.241.000 штук номинальной стоимостью 1.000 руб. каждая, общей номинальной стоимостью 1.241.000 тыс. руб. со сроком погашения в 6.205 (Шесть тысяч двести пятый) день с даты начала размещения Облигаций.

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

Эффективная процентная ставка на конец 2016 года по облигациям составляет 12,76% годовых.

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

однако, биржевая котировка по данному выпуску облигаций на конец 2016 года отсутствует, в связи с отсутствием сделок на ММВБ в течение всего срока обращения.

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.

Обеспечение по выпуску не предусмотрено.

Эффективная процентная ставка на конец 2016 года по облигациям составляет 13,74% годовых.

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 2016 года отсутствует, в связи с отсутствием сделок на ММВБ в течение всего срока обращения.

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

Данные о сроках и суммах недисконтированных платежей по выпущенным облигациям и привлеченных займах приведены в Примечании 26.

16. Кредиторская задолженность и оценочные обязательства

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31декабря 2014 г.
Аванс, полученный по концессионному соглашению	396 620	-	-
Обязательства перед генеральным подрядчиком	-	-	-
Обязательства перед прочими поставщиками	3 027	-	-
Расчеты по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	25	-	-
Итого кредиторская задолженность:	399 672	-	-

В 2016 году Обществом были получены денежные средства от Концедента по Концессионному соглашению в сумме 398.700 тыс. руб. Часть указанной суммы было зачтено в счет погашения дебиторской задолженности, сформированной на конец 2016 года и представляющей собой сумму возмещения за услуги по строительству (созданию и реконструкции Трамвайной сети) в соответствие с Концессионным договором.

Не зачтенная по состоянию на 31.12.2016 г. сумма, полученная от Концедента, отражена как аванс, полученный по концессионному соглашению.

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.

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на 31.12.2016 г. 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.

17. Взносы участников

Состав участников Общества на отчетные даты представлен в Примечании 1.

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2014, 2015 и 2016 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 в 2016 г. денежных средств составляет 10.000 тыс.руб., в 2015 г. – 550 тыс.руб.

В 2016 и 2015 годах Общество дивиденды (доходы от участия) не выплачивало. По итогам 2016 года дивиденды также не выплачиваются.

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.

На 31 декабря 2016 года нераспределенная прибыль Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 14.966 тыс.руб. (на 31 декабря 2015 года – 141 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года - 0 тыс.руб.).

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 Общества после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Общества, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

Информация об акционерах, владеющих акциями или долями акционеров компании раскрывается в соответствии с действующим законодательством в части отчетности эмитентов ценных бумаг и профессиональных участников рынка ценных бумаг. Указанная информация является публично доступной на сайтах компании и ее прямых и косвенных акционеров в сети Интернет.

18. Договоры подряда

Завершенных долгосрочных договоров подряда в 2015 году у Общества не было.

В течение 2016 года Общество признавало в качестве выручки и себестоимости следующие доходы и расходы по концессионному соглашению в части создания и реконструкции Трамвайной сети.

	за 2016 г.	за 2015 г.
Доход по договору подряда	20 803	-
Расход по договору подряда	(20 803)	-
Валовая прибыль	-	-

На начальной стадии выполнения договора подряда (концессионного соглашения) оценить его результат надежно достаточно трудно. Тем не менее, вероятность того, что Общество компенсирует понесенные по соглашению затраты, представляется достаточно высокой. Соответственно выручка по соглашению признается только в той степени, в какой ожидается компенсация понесенных затрат.

19. Выручка

Общество оказывает только услуги по строительству на основании концессионного договора, то есть в качестве выручки отражается только выручка от услуг по созданию и реконструкции Трамвайной сети.

20. Себестоимость

Общество оказывает только услуги по строительству на основании концессионного договора, то есть в качестве себестоимости реализованной продукции отражается себестоимость услуг по строительству.

Себестоимость услуг по строительству представляет собой расходы на подготовку проектной документации по созданию и реконструкции Трамвайной сети, затраты на проведение проектных и изыскательских работ, расходы на технического заказчика, страхование гражданской ответственности и т.п. Непосредственно расходов на строительство, оказываемых генеральным подрядчиком, в 2016 г. не было. Данные расходы будут понесены Обществом только в 2017 году, т.к. основная работа по концессионному соглашению будет вестись в 2017-2018 гг.

21. Административные расходы

	За год, завершившийся	За год, завершившийся

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Затраты на оплату труда	50 437	-
Аренда помещений	2 384	18
Расходы на аудит	615	-
Расходы на медицинское страхование сотрудников	564	-
Информационно-консультационные услуги	32 625	-
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	944	1
Содержание автотранспорта (включая страхование и транспортный налог)	212	-
Амортизация основных средств	485	-
Юридические услуги	7 001	-
Реклама	4 855	-
Командировочные расходы	439	-
Расходы на материалы	1 840	-
Создание системы управления проектами на базе концессионного соглашения	1 000	-
Нотариальные расходы	3	17
Гос. пошлина	14	2
Банковские комиссии	52	12
Прочие административные расходы	454	-
Итого административные расходы	**103 924**	**50**

22. Прочие операционные доходы и расходы

В 2016 г. Обществом от Концедента по концессионному соглашению получена безвозмездно проектная документация справедливой стоимостью 11.418 тыс.руб. Указанная величина представляет собой экспертную оценку Руководством Общества суммы денежных средств, которая была бы истрачена Обществом на разработку соответствующей проектной документации.

23. Финансовые доходы

	За год, завершившийся 31 декабря 2016 года	За год, завершившийся 31 декабря 2015 года
Процентный доход по банковскому депозиту	1 583	-
Процентный доход на остаток на расчетном счете	47 990	-
ИТОГО:	**49 573**	**-**

24. Финансовые расходы

	За год, завершившийся 31 декабря 2016 года	За год, завершившийся 31 декабря 2015 года
Процентные расходы по выпущенным облигациям	110 896	-
Процентные расходы по полученным займам	33 474	249
Комиссия за выдачу банковской гарантии	360	-
Расходы, связанные с выпуском и обслуживанием облигаций, но не относящиеся непосредственно к затратам на осуществление выпуска	6 373	-
ИТОГО:	**151 103**	**249**

25. Налог на прибыль

	За год, завершившийся 31 декабря 2016 года	За год, завершившийся 31 декабря 2015 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- Возникновением и списанием временных разниц	38 790	(2)
ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	**38 790**	**(2)**

334

Текущая ставка налога на прибыль, применимая ко всей прибыли Общества в 2016 (и в 2015) году составляет 20%. Отложенный налоговый актив на конец 2016 года и отложенное налоговое обязательство на конец 2015 года рассчитано по ставке 20 %.

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

	За год, завершившийся 31 декабря 2016 года	За год, завершившийся 31 декабря 2015 года
Прибыль/убыток до вычета налогов всего, в т.ч.	(194 036)	(300)
Облагаемая по ставке 20%	194 036)	(300)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	38 807	60
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу, в т.ч.:	(17)	(62)
Не принимаемые к налогообложению административные расходы	(17)	(62)
прочие статьи	-	-
ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	**38 790**	**(2)**

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 2016 и в 2015 годах):

в тыс.руб.	На 31.12.2015 г.	Доход (расход) за период	На 31.12.2016 г.
Отложенные налоговые активы			
Налоговые убытки	-	20 769	20 769
Кредиторская задолженность по концессионному соглашению (денежные средства от Концедента)	-	34 984	34 984
Прочие нематериальные активы	-	9	9
Оценочное обязательство	-	319	319
Прочие активы	-	180	180
ИТОГО:	-	56 261	**56 261**
Отложенные налоговые обязательства			
Займы полученные и выпущенные облигации	(2)	(13 549)	(13 551)
Нематериальный актив (Трамвайная сеть)	-	(3 745)	(3 745)
Основные средства	-	(176)	(176)
ИТОГО:	(2)	(17 470)	(17 472)
Чистые отложенные налоговые актив (обязательства)	(2)	38 791	38 789

Возникновение отложенного налогового обязательства на конец 2015 года связано с применением эффективной процентной ставки при расчете амортизированной стоимости полученных займов на конец отчетного года.

26. 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

Функция управления рисками Общество осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск), риск

335

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.

Функция управления рисками Общество 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 привлекается 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 планируется нивелировать 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 незначительными колебаниями валютных курсов, не являются факторами прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и оцениваются как минимальные.

В отношении значительных колебаний валютного курса можно отметить, что они повлияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, косвенно – и на деятельность самого Общества.

Общество не использует валютные или форвардные контракты.

Подверженность финансового состояния Общества изменениям курсов валют в настоящее время минимальна. В случае негативного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на финансово-экономическую деятельность в будущем, Общество планирует провести анализ рисков и принять соответствующее решение в каждом конкретном случае.

Свободные денежные средства Общество размещает на депозитах, приносящих процентные доходы. С вводом в эксплуатацию объекта Концессионного соглашения денежный поток от основной деятельности Общества в целом не будет зависеть от изменений рыночных процентных ставок.

Общество планирует использовать 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, 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, удерживаемым до погашения, 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 14) и депозиты в банках (смотри Примечание 13).

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

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, валютный риск у Общества отсутствует.

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 в 2016 году и 2015 году приведены в Примечании 14. Данные о процентных ставках по размещенным депозитам приведены в Примечании 13.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов. 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 15.

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 от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(7 886)	(158)	-
уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	7 886	158	-

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 13, о сроках кредиторской задолженности – в Примечании 16, о привлеченных займов и выпущенных облигаций – в Примечании 15.

Данные о не дисконтированной сумме обязательств по займам полученным и выпущенным облигациям на конец 2016 года представлены ниже:

	До 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Полученные займы	-	-	359 453	2 166 630	2 526 083
Долгосрочный облигационный заем	-	438 064	1 707 565	11 898 569	14 044 198
Итого	-	438 064	2 067 018	14 065 199	16 570 281

Данные о не дисконтированной сумме обязательств по займам, полученным на конец 2015 года представлены ниже:

	До 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Полученные займы	-	17 794	20 728	-	38 522
Итого	-	17 794	20 728	-	38 522

Данные о не дисконтированной сумме кредиторской задолженности не отличаются сколько-нибудь существенно от данных, показанных в отчете о финансовом положении (приведены в Примечании 16).

Управление капиталом

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

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

Прочие риски

Инфляция и инфляционные ожидания

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

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

Изменение индекса потребительских цен в будущем может оказывать определенное влияние на уровень рентабельности Общества и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, однако, это влияние не является фактором прямой зависимости. Инфляционное воздействие на экономику России, по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат РФ), в 2002-2006 г.г. имело тенденцию к снижению. В 2002 году уровень инфляции составлял 15,1%, в 2003 году – 12,0%, в 2004 году – 11,7%, в 2005 году – 10,9%, 2006 год – 9,1%. В 2007-2008 году уровень инфляции вырос и составил соответственно 11,9% - в 2007 году, в 2008 году – 13,6%. По данным Федеральной службы государственной статистики инфляция в 2009 году составила 8,3%, 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 года инфляция показала резкое снижение – до 5.6%.

Для реализации Концессионного соглашения Обществом заключен договор генерального подряда, по которому генеральный подрядчик осуществляет 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 планирует получение выручки от осуществления хозяйственной деятельности. При этом основная часть выручки будет поступать от взимания тарифов за проезд, так или иначе индексируемых в соответствии с уровнем инфляции, поэтому риски, связанные с инфляцией Общество оценивает как незначительные. В связи с этим критические значения инфляции, которые бы могли сказаться на хозяйственной деятельности и на выплатах по Облигациям, по мнению Общества, отсутствуют.

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

В настоящий момент руководство не может достоверно оценить влияние на финансовое положение Общества дальнейшего снижения 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 иностранного государства.

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.

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 соблюдается 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 по 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.

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

При создании объекта:

- Проработка всех потенциальных рисков и создания системы защиты интересов инвестора в рамках Концессионного соглашения.
- Составление и актуализация в процессе реализации проекта матрицы рисков и планов разрешения неординарных ситуаций и отклонений от первоначального плана проекта.
- Выбор проверенных и зарекомендовавших себя при создании аналогичных объектов проектных институтов, подрядчиков и поставщиков технологического оборудования и специальной техники.
- Создание многоуровневой системы контроля за качественными и количественными параметрами реализации создания объекта Концессионного соглашения.

При эксплуатации объекта:

- 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.

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2015 и 2016 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 случае руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом наращенных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, по которым отсутствует возможность оценки их по справедливой стоимости.

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.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы 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 отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Метод определения справедливой стоимости выпущенных облигаций и данные о её величине описаны в Примечании 15.

341

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

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, ользуемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2016 а:

	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)		
нансовые активы					
ежные средства и их иваленты	2 141 096	-	-	2 141 096	2 141 096
озиты в банках	-	71 677	-	71 677	71 677
чие ивы (в части, ежащей оплате деньгами)	-	-	4	4	4
го финансовых активов	2 141 096	71 677	4	2 212 777	2 212 777
ансовые обязательства					
ы полученные и щенные облигации	-	3 789 846	-	3 789 846	3 789 846
иторская задолженность (в , подлежащей оплате ами)	-	-	3 027	3 027	3 027
в финансовых тельств	-	3 789 846	3 027	3 792 873	3 792 873

На 31.12.2015 г. в составе финансовых активов у Общества только денежные средства и их иваленты, относимые к 1 уровню и займы полученные, относимые ко 2 уровню иерархии справедливой ости.

28. Условные обязательства

Налоговые обязательства

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

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

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

Страхование

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

Арендные обязательства

На конец 2016 года Обществом заключены договоры операционной аренды помещений, срок которых в 2017-2018 годах. Кроме того, в декабре 2016 года заключены долгосрочные договоры аренды их участков с целью реализации Концессионного соглашения. Однако платежи по данным договорам земельных участков до конца инвестиционной стадии Концессионного соглашения (создания и укции Трамвайной сети) будут незначительными. По мнению руководства Общества, затраты на

342

аренду в 2017 году, незначительно возрастут по сравнению с 2016 годом в связи с указанными договорами аренды земельных участков.

На конец 2015 года Обществом заключен договоры операционной аренды помещения, срок которого истекает в 2016 году.

29. События после отчетной даты

События после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в финансовой отчетности:

1) Заключение прямого соглашения от 21.01.2017 г. между городом Санкт-Петербург, ООО «Администратор фондов» и ООО «Транспортная концессионная компания».
2) 10.02.2017г. юридичеекий адрес ООО «ТКК» (195027 Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Свердловская наб. 44 стр. Лит. Ю оф. 608) изменен на новый юридический адрес: 191167, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Исполкомская, д.15, литера А, пом.318-325.

Директор ООО «ТКК» С.А.Окутин

Главный бухгалтер Г.В.Холодова

«25» апреля 2017 г.



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 115 (сто пятнадцать) страниц.
"26" апреля 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ №4

к Проспекту ценных бумаг

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ЭМИТЕНТА, ДЕЙСТВУЮЩИЕ В 2014, 2015, 2016 И 2017 ГОДАХ

П Р И К А З

по ООО «Верхневолжская концессионная компания»
об учетной политике организации на 2014 год

«31» декабря 2013 г.

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Принять на 2014 год следующую Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учет в обществе осуществляется Директором.
2. Форма и методы бухгалтерского учета устанавливаются в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г., Инструкцией по его применению, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами РФ.
3. В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи.
4. Устанавливается автоматизированная система ведения бухгалтерского и налогового учета при помощи бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия». Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии. Основными регистрами бухгалтерского учета устанавливаются журнал хозяйственных операций и карточка счета бухгалтерского учета.
5. Отчетным годом считается период с «01» января по «31» декабря включительно.

6. Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

7. Считать в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в составе основных средств активы, одновременно соответствующие следующим условиям:

- Используются при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- Срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
- Не предполагается перепродажа актива;
- Актив способен приносить экономическую выгоду.

8. При учете активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.7 настоящего Приказа об Учетной политике, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, такие активы учитываются как материалы на б/счете № 10, и их стоимость списывается на затраты по мере ввода их в эксплуатацию без начисления по ним амортизации (с обеспечением забалансового количественного учета).

9. Амортизация основных средств производится ежемесячно линейным способом.

10. Срок полезного использования каждого отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

11. Затраты на ремонт учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место, без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

12. Переоценка основных средств не производится.

13. При выбытии основных средств остаточная стоимость формируется на счете 91.

14. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.

15. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.

16. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г. За единицу учета МПЗ принимается однородная группа объектов. Фактическая себестоимость МПЗ формируется без применения дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов». При отпуске МПЗ в производство ведется оценка по себестоимости каждой однородной группы объектов. Резерв под снижение стоимости МПЗ не формируется.

17. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в финансовый год. При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов

которой должен утверждаться Приказом Директора. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета должны регулироваться в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

18. Все текущие затраты общества, как прямо относящиеся к осуществляемым видам деятельности, так и носящие косвенный (общеуправленческий) характер, учитываются на балансовом счете № 26 «Общехозяйственные расходы» по отдельным субсчетам и аналитическим счетам.

19. В конце каждого месяца все прямые затраты по видам деятельности списываются с соответствующих субсчетов балансового счета № 26 на соответствующие субсчета балансового счета № 90 «Продажи» в разрезе видов деятельности. Косвенные затраты списываются на субсчет балансового счета № 90 «Управленческие расходы».

20. Единые нормы командировочных расходов для всех работников общества устанавливаются в соответствии с нормами, предусмотренными действующим законодательством.

21. Предельный срок выдачи подотчетных сумм на хозяйственные нужды устанавливается равным 3-м месяцам. Фактический срок выдачи подотчетных сумм устанавливается в каждом отдельном случае Приказом Директора общества на основании заявления подотчетного лица. Подотчетными лицами могут являться все штатные и внештатные сотрудники общества.

22. Общество имеет право по решению участников создавать резервный и иные специальные фонды за счет прибыли, остающейся в распоряжении участников общества. Средства указанных фондов по решению участников могут быть направлены на покрытие убытков, возникающих в процессе деятельности общества или убытков прошлых лет, а также перечислены участникам общества по его распоряжению или выплачены в форме дивидендов.

23. Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по особому распоряжению Директора общества с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

24. Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

25. Для целей бухгалтерского учета общество признает доходы и расходы по **«методу начисления».**

26. При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н..

27. Принадлежащие обществу на правах собственности ценные бумаги подлежат постановке на учет на счет № 58 «Финансовые вложения» по цене их приобретения. Ценные бумаги отражаются на субсчетах балансового счета № 58 в разрезе каждого вида, каждого эмитента и каждого выпуска ценных бумаг. Помимо этого, предусматривается организация на счете № 58 «Финансовые вложения» аналитического учета, позволяющая разделить вложения организации в акции, долговые обязательства и займы, а также в соответствии со следующей классификацией:

- вложения в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг;
- вложения в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

28. Единицей бухгалтерского учета является каждая приобретаемая ценная бумага, в том числе эмиссионная ценная бумага, банковский вклад, вклад (пай) в уставный капитал, пай в имуществе паевого инвестиционного фонда и т.п. Эмиссионные ценные бумаги, приобретаемые по сделкам, совершенным в течение одного рабочего дня, и имеющие одинаковую цену, а также одинаковые признаки – эмитент, выпуск, серия и т.п., могут группироваться в партии.

29. Методом оценки ценных бумаг при определении их стоимости при выбытии является метод первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

30. Переоценка вложений в ценные бумаги, имеющие рыночную стоимость, производится один раз в год 31 декабря.

31. Депозитные вклады учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках». При составлении бухгалтерской отчетности данные по депозитным вкладам отражаются в составе финансовых вложений.

32. При наличии затрат на приобретение финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, такие затраты в полном объеме отражаются на счете 58 «Финансовые вложения». В случае наличия расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, после перехода на них права собственности, такие расходы не увеличивают стоимость ценных бумаг и отражаются как прочие расходы.

33. В случае изменения действующего законодательства или начала осуществления новых операций или новых видов деятельности общества имеет право внести изменения в настоящую учетную политику.

II. Принять на 2014 год следующую Учетную политику для целей налогового учета:

А. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых организацией в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет.

2. Формы регистров налогового учета, используемые организацией, при ведении налогового учета определяются в соответствии с условиями, изложенными в статьях 313,314 Налогового кодекса. Ведение налогового учета осуществляется с максимальным использованием данных бухгалтерского учета. В случаях, если в регистрах бухгалтерского учета недостаточно информации для определения налоговой базы, то применяемые регистры бухгалтерского учета дополняются соответствующими реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

3. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Приказом об учетной политике, а также внутренними документами о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и

сборов, основанными на действующем законодательстве и утвержденными обществом.

4. Формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налога на прибыль и иных налогов, разрабатываются и утверждаются в установленном порядке.

5. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

В. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

1. Налог на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. По итогам каждого отчетного (налогового) периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В соответствии с п.3 ст.286 гл.25 Налогового Кодекса РФ уплачиваются квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетного периода.

2. Все факты хозяйственной деятельности организации относить к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

3. Материально-производственные запасы для целей налогового учета принимать к учету по фактической себестоимости за исключением НДС и других возмещаемых налогов (исходя из совокупности затрат по их приобретению).

4. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведения до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

При получении основных средств безвозмездно первоначальная стоимость определяется как сумма, в которую оценено такое имущество, исходя из рыночных цен.

5. Амортизацию объектов основных средств производить ежемесячно линейным методом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. Срок полезного использования каждого отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

6. Для целей налогового учета амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

7. Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), переданные в пользование

продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение длительного времени (свыше 12 месяцев). Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом исходя из норм, рассчитанных бухгалтерией предприятия для каждого конкретного объекта нематериальных активов, вводимого в эксплуатацию.

8. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя из фактического срока, в течение которого они будут применяться обществом для его хозяйственной деятельности. Данный срок может быть зафиксирован в договоре на приобретение нематериального актива, в актах на ввод его в эксплуатацию или в иных внутренних документах общества.

9. Ценные бумаги принимаются к налоговому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Порядок признания вложений в ценные бумаги соответствует порядку, определенному Федеральным Законом «О рынке ценных бумаг».

10. Выручка от реализации ценных бумаг признается на дату перехода права собственности после получения выписки (уведомления или другого подтверждающего документа) из реестра или депозитария.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги признается по мере готовности с учетом договорных условий, либо при подписании акта приема-сдачи услуг, либо при передаче отчета об оказанных услугах (совершенных операциях), либо в том периоде, в котором данные услуги были фактически оказаны.

Прочие поступления признаются в соответствии с условиями договора, а при его отсутствии или невозможности точного определения величины поступления - по мере образования (выявления).

11. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав **(метод начисления).**

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

12. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на группы:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

13. Расходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникли.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из сумм, начисленных в соответствии с принятыми формами и системой оплаты труда.

Амортизация признается ежемесячно, исходя из сумм начисленной амортизации

Датой осуществления прочих расходов признается дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Для формирования более полной информации о видах расходах предусматривается отражение затрат по элементам, вводимым внутри каждой группы.

В случае если сумма расхода за отчетный период (месяц, квартал) не может быть точно определена (на основании договора), то такие расходы признаются в момент получения счета, счета-фактуры или иных документов, отражающих фактическую величину.

14. К косвенным затратам относятся затраты, которые прямо невозможно отнести к тому или иному виду деятельности.

К прочим расходам также относятся расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате общества на договорной основе.

Представительские затраты производятся на основании смет, утверждаемых руководителем предприятия, с последующим представлением отчетов об израсходованных средствах.

15. Себестоимость реализованных и выбывших ценных бумаг для целей налогового учета определяется по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия – метод ФИФО.

16. Резерв под обесценение ценных бумаг не создается.

17. Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

18. Отчетными периодами для расчета налоговой базы и исчисления налога на прибыль общества являются: 1 квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного года.

19. Материалы, инвентарь и прочие предметы, используемые обществом в его хозяйственной деятельности, имеющие стоимость менее 40.000 руб., подлежат единовременному списанию на расходы общества, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, в момент ввода в эксплуатацию данных предметов.

С. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

1. Дата возникновения обязательств по уплате НДС совпадает с моментом передачи (сдачи, оказания) покупателям продукции (работ, услуг).

2. Налоговым и отчетным периодом по НДС является квартал.

3. Списание налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении товарно-материальных ценностей, работ и услуг относящихся к косвенным общехозяйственным расходам, по которым нельзя конкретно определить, к какому виду деятельности общества они относятся, осуществляется пропорционально облагаемой/необлагаемой НДС долям выручек в общем объеме реализации за отчетный период, аналогичный периоду составления расчета (налоговой декларации) по НДС (квартал).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению/освобождены от налогообложения, в общем объеме выручки от реализации за отчетный период.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, облагаемой НДС, принимается к зачету с НДС полученным в составе данной выручки.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, не облагаемой НДС, учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

4. Организация уплачивает НДС один раз в квартал.

D. ПРОЧИЕ НАЛОГИ.

1. Исчисление и уплата налога на имущество, налога на доходы физических лиц, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

2. Исчисление, уплата налога на доходы физических лиц и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов, а также представление в налоговые органы отчетности производится директором Общества.

Директор
ООО «Верхневолжская концессионная компания» Окутин С.А.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ», ДЕЙСТВУЮЩИЕ В 2015

ПРИКАЗ

по ООО «Верхневолжская концессионная компания» об учетной политике организации на 2015 год

«31» декабря 2014 г.

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету

«Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Принять на 2015 год следующую Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учет в обществе осуществляется Директором.

2. Форма и методы бухгалтерского учета устанавливаются в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным

Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г., Инструкцией по его применению, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами РФ.

3. В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи.

4. Устанавливается автоматизированная система ведения бухгалтерского и налогового учета при помощи бухгалтерской программы

«1С:Бухгалтерия». Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии. Основными регистрами бухгалтерского учета устанавливаются журнал хозяйственных операций и карточка счета бухгалтерского учета.

5. Отчетным годом считается период с «01» января по «31» декабря включительно.

6. Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

7. Считать в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в составе основных средств активы, одновременно соответствующие следующим условиям:

- Используются при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- Срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
- Не предполагается перепродажа актива;
- Актив способен приносить экономическую выгоду.

8. При учете активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.7 настоящего Приказа об Учетной политике, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, такие активы учитываются как материалы на б/счете № 10, и их стоимость списывается на затраты по мере ввода их в эксплуатацию без начисления по ним амортизации (с обеспечением забалансового количественного учета).

9. Амортизация основных средств производится ежемесячно линейным способом.

10. Срок полезного использования каждого отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

11. Затраты на ремонт учитываются единовременно в том отчетном периоде , в котором они имели место, без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

12. Переоценка основных средств не производится.

13. При выбытии основных средств остаточная стоимость формируется на счете 91.

14. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.

15. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.

16. Учет материально-производственных

запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г. За единицу учета МПЗ принимается однородная группа объектов. Фактическая себестоимость МПЗ формируется без применения дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов». При отпуске МПЗ в производство ведется оценка по себестоимости каждой однородной группы объектов. Резерв под снижение стоимости МПЗ не формируется.

17. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в финансовый год. При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств, в количестве 3 (Трех) человек, состав которой должен утверждаться Приказом Директора. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными

бухгалтерского учета должны регулироваться в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

18. Все текущие затраты общества, как прямо относящиеся к осуществляемым видам деятельности, так и носящие косвенный (общеуправленческий) характер, учитываются на балансовом счете № 26

«Общехозяйственные расходы» по отдельным субсчетам и аналитическим счетам.

19. В конце каждого месяца все прямые затраты по видам деятельности списываются с соответствующих субсчетов балансового счета № 26 на соответствующие субсчета балансового счета № 90 «Продажи» в разрезе видов деятельности. Косвенные затраты списываются на субсчет балансового счета № 90 «Управленческие расходы».

20. Единые нормы командировочных

расходов для всех работников общества устанавливаются в соответствии с нормами, предусмотренными действующим законодательством.

21. Предельный срок выдачи подотчетных

сумм на хозяйственные нужды устанавливается равным 3-м месяцам. Фактический срок выдачи подотчетных сумм устанавливается в каждом отдельном случае Приказом Директора общества на основании заявления подотчетного лица. Подотчетными лицами могут являться все штатные и внештатные сотрудники общества.

22. Общество имеет право по решению

участников создавать резервный и иные специальные фонды за счет прибыли, остающейся в распоряжении участников общества. Средства указанных фондов по решению участников могут быть направлены на покрытие убытков, возникающих в процессе деятельности общества или убытков прошлых лет, а также перечислены участникам общества по его распоряжению или выплачены в форме дивидендов.

23. Дебиторская и кредиторская

задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по особому распоряжению Директора общества с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

24. Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

25. Для целей бухгалтерского учета общество признает доходы и расходы по «методу начисления».

26. При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

27. Принадлежащие обществу на правах собственности ценные бумаги подлежат постановке на учет на счет № 58 «Финансовые вложения» по цене их приобретения. Ценные бумаги отражаются на субсчетах балансового счета № 58 в разрезе каждого вида, каждого эмитента и каждого выпуска ценных бумаг. Помимо этого, предусматривается организация на счете № 58 «Финансовые вложения» аналитического учета, позволяющая разделить вложения организации в акции,

долговые обязательства и займы, а также в соответствии со следующей классификацией:

- вложения в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг;

- вложения в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

28. Единицей бухгалтерского учета является каждая приобретаемая ценная бумага, в том числе эмиссионная ценная бумага, банковский вклад, вклад (пай) в уставный капитал, пай в имуществе паевого инвестиционного фонда и т.п. Эмиссионные ценные бумаги, приобретаемые по сделкам, совершенным в течение одного рабочего дня, и имеющие одинаковую цену, а также одинаковые признаки - эмитент, выпуск, серия и т.п., могут группироваться в партии.

29. Методом оценки ценных бумаг при определении их стоимости при выбытии является метод первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

30. Переоценка вложений в ценные бумаги, имеющие рыночную стоимость, производится один раз в год 31 декабря.

31. Депозитные вклады учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках». При составлении бухгалтерской отчетности данные по депозитным вкладам отражаются в составе финансовых вложений.

32. При наличии затрат на приобретение финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, такие затраты в полном объеме отражаются на счете 58 «Финансовые вложения». В случае наличия расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, после перехода на них права собственности, такие расходы не увеличивают стоимость ценных бумаг и отражаются как прочие расходы.

33. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учёту в соответствии с требованиями Федерального Закона от 6.12.201 1 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете «Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н,

«Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально, нарастающим итогом с начала отчетного года.

В состав промежуточной (квартальной) бухгалтерской (финансовой) отчетности входит:

- Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах».

В состав Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входит:

- Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»;
- Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- «Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности».

34. При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному отражению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

35. При отражении событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности следует руководствоваться уровнем существенности . Руководствуясь ПБУ 22/2010

Общество признает существенной ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов более чем на 5 %.

36. Оценочное обязательство признается, в соответствии с нормами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена и составляет не менее 5 % от валюты баланса Общества.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

На величину оценочного обязательства возникает временная налоговая разница при определении налоговой базы по налогу на прибыль, в результате чего Общество отражает на счетах бухгалтерского учета отложенные налоговые активы.

37. В случае изменения действующего законодательства или начала осуществления новых операций или новых видов деятельности общества имеет право внести изменения в настоящую учетную политику .

11. Принять на 2015 год следующую Учетную политику для целей налогового учета: А. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых организацией в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет.

2. Формы регистров налогового учета, используемые организацией, при ведении налогового учета определяются в соответствии с условиями, изложенными в статьях 313,314 Налогового кодекса. Ведение налогового учета осуществляется с максимальным использованием данных бухгалтерского учета. В случаях, если в регистрах бухгалтерского учета недостаточно информации для определения налоговой базы, то применяемые регистры бухгалтерского учета дополняются соответствующими реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

3. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Приказом об учетной политике, а также внутренними документами о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, основанными на действующем законодательстве и утвержденными обществом.

4. Формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налога на прибыль и иных налогов, разрабатываются и утверждаются в установленном порядке.

5. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы) .

В. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

1. Налог на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. По итогам каждого отчетного (налогового) периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В соответствии с п.3 ст.286 гл.25 Налогового Кодекса РФ уплачиваются квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетного периода.

2. Все факты хозяйственной деятельности организации относить к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

3. Материально-производственные запасы для целей налогового учета принимать к учету по фактической себестоимости за исключением НДС и других возмещаемых налогов (исходя из совокупности затрат по их приобретению).

4. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведения до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

При получении основных средств безвозмездно первоначальная стоимость определяется как сумма, в которую оценено такое имущество, исходя из рыночных цен.

5. Амортизацию объектов основных средств производить ежемесячно линейным методом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. Срок полезного использования каждого отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от О1.01.2002 г.

6. Для целей налогового учета амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации . Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

7. Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение длительного времени (свыше 12 месяцев). Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом исходя из норм, рассчитанных бухгалтерией предприятия для каждого конкретного объекта нематериальных активов, вводимого в эксплуатацию.

8. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя из фактического срока, в течение которого они будут применяться обществом для его хозяйственной деятельности.

Данный срок может быть зафиксирован в договоре на приобретение нематериального актива, в актах на ввод его в эксплуатацию или в иных внутренних документах общества.

9. Ценные бумаги принимаются к налоговому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Порядок признания вложений в ценные бумаги соответствует порядку, определенному Федеральным Законом «О рынке ценных бумаг».

10. Выручка от реализации ценных бумаг признается на дату перехода права собственности после получения выписки (уведомления или другого подтверждающего документа) из реестра или депозитария.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги признается по мере готовности с учетом договорных условий, либо при подписании акта приема-сдачи услуг, либо при передаче отчета об оказанных услугах (совершенных операциях), либо в том периоде, в котором данные услуги были фактически оказаны.

Прочие поступления признаются в соответствии с условиями договора, а при его отсутствии или невозможности точного определения величины поступления - по мере образования (выявления).

11. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

12. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на группы:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

13. Расходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникли.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из сумм, начисленных в соответствии с принятыми формами и системой оплаты труда.

Амортизация признается ежемесячно, исходя из сумм начисленной амортизации.

Датой осуществления прочих расходов признается дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Для формирования более полной информации о видах расходах предусматривается отражение затрат по элементам, вводимым внутри каждой группы.

В случае если сумма расхода за отчетный период (месяц, квартал) не может быть точно определена (на основании договора), то такие расходы признаются в момент получения счета, счета- фактуры или иных документов, отражающих фактическую величину.

14. К косвенным затратам относятся затраты, которые прямо невозможно отнести к тому или иному виду деятельности.

К прочим расходам также относятся расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате общества на договорной основе.

Представительские затраты производятся на основании смет, утверждаемых руководителем предприятия, с последующим представлением отчетов об израсходованных средствах.

15. Себестоимость реализованных и выбывших ценных бумаг для целей налогового учета определяется по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия - метод ФИФО.

16. Резерв под обесценение ценных бумаг не создается.

17. Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

18. Отчетными периодами для расчета налоговой базы и исчисления налога на прибыль общества являются: 1 квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного года.

19. Материалы, инвентарь и прочие предметы, используемые обществом в его хозяйственной деятельности, имеющие стоимость менее 40.000 руб., подлежат единовременному списанию на расходы общества, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, в момент ввода в эксплуатацию данных предметов.

С. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

1. Дата возникновения обязательств по уплате НДС совпадает с моментом передачи (сдачи, оказания) покупателям продукции (работ, услуг).

2. Налоговым и отчетным периодом по НДС является квартал.

3. Списание налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении товарно-материальных ценностей, работ и услуг относящихся к косвенным общехозяйственным расходам, по которым нельзя конкретно определить, к какому виду деятельности общества они относятся, осуществляется пропорционально облагаемой/необлагаемой НДС долям выручек в общем объеме реализации за отчетный период, аналогичный периоду составления расчета (налоговой декларации) по НДС (квартал).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению/освобождены от налогообложения, в общем объеме выручки от реализации за отчетный период.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, облагаемой НДС, принимается к зачету с НДС полученным в составе данной выручки.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, не облагаемой НДС, учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

4. Организация уплачивает НДС один раз в квартал.

D. ПРОЧИЕ НАЛОГИ.

1. Исчисление и уплата налога на имущество, налога на доходы физических лиц, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

2. Исчисление, уплата налога на доходы физических лиц и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов, а также представление в налоговые органы отчетности производится директором Общества.

Директор

ООО «Верхневолжская концессионная компания» Окулин С.А

П Р И К А З

по ООО «Транспортная концессионная компания»
об учетной политике организации на 2016 год

«31» декабря 2015 г.

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

ПРИКАЗЫВАЮ:

I. Принять на 2016 год следующую Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учет в обществе осуществляется Директором.
2. Форма и методы бухгалтерского учета устанавливаются в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г., Инструкцией по его применению, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами РФ.
3. В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи.
4. Устанавливается автоматизированная система ведения бухгалтерского и налогового учета при помощи бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия». Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии. Основными регистрами бухгалтерского учета устанавливаются журнал хозяйственных операций и карточка счета бухгалтерского учета.
5. Отчетным годом считается период с «01» января по «31» декабря включительно.

6. Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

7. Считать в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в составе основных средств активы, одновременно соответствующие следующим условиям:

- Используются при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- Срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
- Не предполагается перепродажа актива;
- Актив способен приносить экономическую выгоду.

8. При учете активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.7 настоящего Приказа об Учетной политике, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, такие активы учитываются как материалы на б/счете № 10, и их стоимость списывается на затраты по мере ввода их в эксплуатацию без начисления по ним амортизации (с обеспечением забалансового количественного учета).

9. Амортизация основных средств производится ежемесячно линейным способом.

10. Срок полезного использования каждого отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

11. Затраты на ремонт учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место, без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

12. Переоценка основных средств не производится.

13. При выбытии основных средств остаточная стоимость формируется на счете 91.

14. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.

15. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 г.

16. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г. За единицу учета МПЗ принимается однородная группа объектов. Фактическая себестоимость МПЗ формируется без применения дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов». При отпуске МПЗ в производство ведется оценка по себестоимости каждой однородной группы объектов. Резерв под снижение стоимости МПЗ не формируется.

17. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в финансовый год. При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов

которой должен утверждаться Приказом Директора. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета должны регулироваться в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

18. Все текущие затраты общества, как прямо относящиеся к осуществляемым видам деятельности, так и носящие косвенный (общеуправленческий) характер, учитываются на балансовом счете № 26 «Общехозяйственные расходы» по отдельным субсчетам и аналитическим счетам.

19. В конце каждого месяца все прямые затраты по видам деятельности списываются с соответствующих субсчетов балансового счета № 26 на соответствующие субсчета балансового счета № 90 «Продажи» в разрезе видов деятельности. Косвенные затраты списываются на субсчет балансового счета № 90 «Управленческие расходы».

20. Единые нормы командировочных расходов для всех работников общества устанавливаются в соответствии с нормами, предусмотренными действующим законодательством.

21. Предельный срок выдачи подотчетных сумм на хозяйственные нужды устанавливается равным 3-м месяцам. Фактический срок выдачи подотчетных сумм устанавливается в каждом отдельном случае Приказом Директора общества на основании заявления подотчетного лица. Подотчетными лицами могут являться все штатные и внештатные сотрудники общества.

22. Общество имеет право по решению участников создавать резервный и иные специальные фонды за счет прибыли, остающейся в распоряжении участников общества. Средства указанных фондов по решению участников могут быть направлены на покрытие убытков, возникающих в процессе деятельности общества или убытков прошлых лет, а также перечислены участникам общества по его распоряжению или выплачены в форме дивидендов.

23. Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по особому распоряжению Директора общества с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

24. Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

25. Для целей бухгалтерского учета общество признает доходы и расходы по **«методу начисления».**

26. При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н,.

27. Принадлежащие обществу на правах собственности ценные бумаги подлежат постановке на учет на счет № 58 «Финансовые вложения» по цене их приобретения. Ценные бумаги отражаются на субсчетах балансового счета № 58 в разрезе каждого вида, каждого эмитента и каждого выпуска ценных бумаг. Помимо этого, предусматривается организация на счете № 58 «Финансовые вложения» аналитического учета, позволяющая разделить вложения организации в акции, долговые обязательства и займы, а также в соответствии со следующей классификацией:

- вложения в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг;

- вложения в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

28. Единицей бухгалтерского учета является каждая приобретаемая ценная бумага, в том числе эмиссионная ценная бумага, банковский вклад, вклад (пай) в уставный капитал, пай в имуществе паевого инвестиционного фонда и т.п. Эмиссионные ценные бумаги, приобретаемые по сделкам, совершенным в течение одного рабочего дня, и имеющие одинаковую цену, а также одинаковые признаки – эмитент, выпуск, серия и т.п., могут группироваться в партии.

29. Методом оценки ценных бумаг при определении их стоимости при выбытии является метод первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

30. Переоценка вложений в ценные бумаги, имеющие рыночную стоимость, производится один раз в год 31 декабря.

31. Депозитные вклады учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках». При составлении бухгалтерской отчетности данные по депозитным вкладам отражаются в составе финансовых вложений.

32. При наличии затрат на приобретение финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, такие затраты в полном объеме отражаются на счете 58 «Финансовые вложения». В случае наличия расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, после перехода на них права собственности, такие расходы не увеличивают стоимость ценных бумаг и отражаются как прочие расходы.

33. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учёту в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете «Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н, «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально, нарастающим итогом с начала отчетного года.

В состав промежуточной (квартальной) бухгалтерской (финансовой) отчетности входит:

- Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах».

В состав Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входит:

- Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»;
- Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- «Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности».

34. При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному отражению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

35. При отражении событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности следует руководствоваться уровнем существенности. Руководствуясь ПБУ 22/2010 Общество признает существенной ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов более чем на 5 %.

36. Оценочное обязательство признается, в соответствии с нормами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом

Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена и составляет не менее 5 % от валюты баланса Общества.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

На величину оценочного обязательства возникает временная налоговая разница при определении налоговой базы по налогу на прибыль, в результате чего Общество отражает на счетах бухгалтерского учета отложенные налоговые активы.

37. В случае изменения действующего законодательства или начала осуществления новых операций или новых видов деятельности общества имеет право внести изменения в настоящую учетную политику.

II. Принять на 2016 год следующую Учетную политику для целей налогового учета:

А. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых организацией в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет.

2. Формы регистров налогового учета, используемые организацией, при ведении налогового учета определяются в соответствии с условиями, изложенными в статьях 313,314 Налогового кодекса. Ведение налогового учета осуществляется с максимальным использованием данных бухгалтерского учета. В случаях, если в регистрах бухгалтерского учета недостаточно информации для определения налоговой базы, то применяемые регистры бухгалтерского учета дополняются соответствующими реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

3. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Приказом об учетной политике, а также внутренними документами о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, основанными на действующем законодательстве и утвержденными обществом.

4. Формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налога на прибыль и иных налогов, разрабатываются и утверждаются в установленном порядке.

5. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и

внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

В. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

1. Налог на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. По итогам каждого отчетного (налогового) периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В соответствии с п.3 ст.286 гл.25 Налогового Кодекса РФ уплачиваются квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетного периода.

2. Все факты хозяйственной деятельности организации относить к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

3. Материально-производственные запасы для целей налогового учета принимать к учету по фактической себестоимости за исключением НДС и других возмещаемых налогов (исходя из совокупности затрат по их приобретению).

4. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведения до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

При получении основных средств безвозмездно первоначальная стоимость определяется как сумма, в которую оценено такое имущество, исходя из рыночных цен.

5. Амортизацию объектов основных средств производить ежемесячно линейным методом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. Срок полезного использования каждого отдельного объекта основных средств устанавливается Приказом Директора общества, руководствуясь Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

6. Для целей налогового учета амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

7. Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение длительного времени (свыше 12 месяцев). Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом исходя из

норм, рассчитанных бухгалтерией предприятия для каждого конкретного объекта нематериальных активов, вводимого в эксплуатацию.

8. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя из фактического срока, в течение которого они будут применяться обществом для его хозяйственной деятельности. Данный срок может быть зафиксирован в договоре на приобретение нематериального актива, в актах на ввод его в эксплуатацию или в иных внутренних документах общества.

9. Ценные бумаги принимаются к налоговому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Порядок признания вложений в ценные бумаги соответствует порядку, определенному Федеральным Законом «О рынке ценных бумаг».

10. Выручка от реализации ценных бумаг признается на дату перехода права собственности после получения выписки (уведомления или другого подтверждающего документа) из реестра или депозитария.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги признается по мере готовности с учетом договорных условий, либо при подписании акта приема-сдачи услуг, либо при передаче отчета об оказанных услугах (совершенных операциях), либо в том периоде, в котором данные услуги были фактически оказаны.

Прочие поступления признаются в соответствии с условиями договора, а при его отсутствии или невозможности точного определения величины поступления - по мере образования (выявления).

11. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав **(метод начисления).**

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

12. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на группы:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

13. Расходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникли.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из сумм, начисленных в соответствии с принятыми формами и системой оплаты труда.

Амортизация признается ежемесячно, исходя из сумм начисленной амортизации.

Датой осуществления прочих расходов признается дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Для формирования более полной информации о видах расходах предусматривается отражение затрат по элементам, вводимым внутри каждой группы.

В случае если сумма расхода за отчетный период (месяц, квартал) не может быть точно определена (на основании договора), то такие расходы признаются в момент получения счета, счета-фактуры или иных документов, отражающих фактическую величину.

14. К косвенным затратам относятся затраты, которые прямо невозможно отнести к тому или иному виду деятельности.

К прочим расходам также относятся расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате общества на договорной основе.

Представительские затраты производятся на основании смет, утверждаемых руководителем предприятия, с последующим представлением отчетов об израсходованных средствах.

15. Себестоимость реализованных и выбывших ценных бумаг для целей налогового учета определяется по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия – метод ФИФО.

16. Резерв под обесценение ценных бумаг не создается.

17. Резервы по сомнительным долгам создаются по Приказу Директора общества в каждом отдельном случае.

18. Отчетными периодами для расчета налоговой базы и исчисления налога на прибыль общества являются: 1 квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного года.

19. Материалы, инвентарь и прочие предметы, используемые обществом в его хозяйственной деятельности, имеющие стоимость менее 40.000 руб., подлежат единовременному списанию на расходы общества, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, в момент ввода в эксплуатацию данных предметов.

С. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

1. Дата возникновения обязательств по уплате НДС совпадает с моментом передачи (сдачи, оказания) покупателям продукции (работ, услуг).

2. Налоговым и отчетным периодом по НДС является квартал.

3. Списание налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении товарно-материальных ценностей, работ и услуг относящихся к косвенным общехозяйственным расходам, по которым нельзя конкретно определить, к какому виду деятельности общества они относятся, осуществляется пропорционально облагаемой/необлагаемой НДС долям выручек в общем объеме реализации за отчетный период, аналогичный периоду составления расчета (налоговой декларации) по НДС (квартал).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению/освобождены от налогообложения, в общем объеме выручки от реализации за отчетный период.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, облагаемой НДС, принимается к зачету с НДС полученным в составе данной выручки.

Доля НДС уплаченного, относящаяся к выручке, не облагаемой НДС, учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

4. Организация уплачивает НДС один раз в квартал.

D. ПРОЧИЕ НАЛОГИ.

1. Исчисление и уплата налога на имущество, налога на доходы физических лиц, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

2. Исчисление, уплата налога на доходы физических лиц и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов, а также представление в налоговые органы отчетности производится директором Общества.

Директор
ООО «Транспортная концессионная компания»  Окутин С.А.

Общество с ограниченной ответственностью
«Транспортная концессионная компания)

Приказ N 1/1
О внесении изменений в учетную политику на 2017 год

Дата: "30" декабря 2016 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. В связи с вводом в действие с 1 января 2017 г. нового ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) приказываю для целей бухгалтерского учета с 01.01.2017 применять новые коды ОКОФ и обновленную Классификацию ОС, включаемых в амортизационные группы.
2. Изменения, внесенные в редакцию Учетной политики для целей налогообложения настоящим Приказом, применяются с 01 января 2017 г.
3. Ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников организации, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера ООО «ТКК» Холодову Галину Викторовну

Директор _____ (Окутин С.А.)
(подпись)

Общество с ограниченной ответственностью
«Транспортная концессионная компания)

Приказ N 1
О внесении изменений в учетную политику на 2016 год

Дата: "31" мая 2016 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. В связи существенными изменениями условий деятельности организации в соответствии с частью 6 статьи 8 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и пунктом 10 ПБУ 1/2008 внести в редакцию Учетной политики для целей налогообложения, утвержденную Приказом от 31.12.2012 N 101, изменения согласно Приложениям N 1, № 2 к настоящему Приказу.
2. Изменения, внесенные в редакцию Учетной политики для целей налогообложения настоящим Приказом, применяются с 01 июня 2016 г.
3. Ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников организации, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера ООО «ТКК» Холодову Галину Викторовну

Директор _____ (Окутин С.А.)
(подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ №1
к приказу ООО
"Транспортная
концессионная
компания"
от 31.05.2016 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
«УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ" ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ»

339

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
1. Организация бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет в ООО "Транспортная Концессионная Компания" осуществляется подразделением возглавляемым главным бухгалтером.	1.Пункт 3 статьи 7 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" 2. Раздел 1 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. приказом Минфина России от 29.07.98 №34н
2. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности.	Учет ведется на бланках первичных документов, утвержденных Госкомстатом РФ. Общество самостоятельно разрабатывает и утверждает формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности. В первичных учетных документах могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета.	1.Статьи 9 Федерального закона "0 бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ 2.Пункт 13 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. приказом Минфина России от 29.07.98 №34-Н
3. Система бухгалтерского учета	Общество применяет журнально-ордерную форму учета с использованием автоматизированной системы бухгалтерского учета на платформе 1С:Предприятие, которая учитывает специфику ее производственной деятельности.	1.Статья 10 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
4. План счетов бухгалтерского учета	Общество применяет Рабочий план счетов, являющийся приложением к данному положению и разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н	1.Пункт 9 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34Н. 2.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. приказом Минфина России от 31.10.00 № 94Н
5. Бухгалтерский учет	Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в	1.Пункт 25 "Положения по ведению

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
имущества, обязательств и хозяйственных операций	рублях и копейках.	бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ", утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34Н.
6. Инвентаризация имущества	Инвентаризация имущества и обязательств производиться: - товарно-материальных ценностей - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; - вложения во внеоборотные активы - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; - расчеты и резервы - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.	1.Статья 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ 2."Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утв. приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49. 3.Пукт 27 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ", утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34Н.
7. Вид деятельности организации	С 31 мая 2016 г. основной деятельностью Общества является выполнение обязательств Концессионера по концессионному соглашению о создании, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в красногвардейском районе Санкт-Петербурга.	1. Закон «О концессионных соглашениях» от 21 июля 2005 года № 115-ФЗ
8. Основные средства.	К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям "Положения по бухгалтерскому учету основных средств", принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для признания их в качестве основного средства и стоимостью до 40 000 рублей (включительно) и менее за инвентарную единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются по мере их ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов организуется надлежащий контроль за их движением на счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» с момента передачи в эксплуатацию.	1.Пункты 4, 5,18 и 20 "Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26Н. 2.Пункт 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 "О Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	Срок полезного использования объектов основных средств Общества (кроме Трамвайной сети) определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой Правительством Российской Федерации. При этом за срок полезного использования принимается минимальный срок полезного использования, установленный по соответствующей группе: 1 группа – 13 месяцев; 2 группа – 25 месяцев; 3 группа – 37 месяцев; 4 группа – 61 месяц; 5 группа – 85 месяцев; 6 группа – 121 месяц; 7 группа – 181 месяц; 8 группа – 241 месяц; 9 группа – 301 месяц; 10 группа – 361 месяц. Для тех основных средств, которые не указаны в Классификаторе основных средств, срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организации-изготовителя и ожидаемого срока полезного использования объекта, с учетом положений пункта 20 ПБУ 6/01. По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника. Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам. На каждый объект ОС создается инвентарная карточка. Переоценка основных средств не осуществляется.	

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
9. Арендованное имущество. Капитальные вложения в арендованное имущество	Неотделимые улучшения арендованного имущества учитываются как отдельный инвентарный объект основных средств, если одновременно соблюдаются следующие условия: - производимые улучшения являются неотделимыми; - в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения не подлежат возмещению арендодателем. Срок полезного использования неотделимых улучшений арендованного имущества устанавливается, исходя из срока аренды. По объектам со стоимостью более 40 000 рублей, с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, начисляется амортизация в общеустановленном порядке. При возмещении арендодателем расходов на неотделимые улучшения арендованного имущества признаются прочие доходы (в согласованной с арендодателем оценке) и фактические расходы, понесенные Обществом. Объекты недвижимости, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 в оценке, указанной в переписке сторон касающейся предмета договора аренды, в разрезе арендодателей и каждого объекта арендованного имущества. Земельные участки, полученные Концессионером в субаренду, отражаются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства». Стоимость участков, по которой они отражается за балансом, указывается в приложениях к договорам аренды – кадастровым паспортам.	1. "Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26Н.
10. Нематериальные активы	Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п. Приобретение исключительных прав означает, что Общество получает всю совокупность прав на распоряжение объектом интеллектуальной собственности в любой форме и любым способом. Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов аналогичен порядку оценки приобретения основных средств за исключением оценки нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена	1 "Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153Н.

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	в иностранной валюте. Для оценки нематериальных активов, стоимость которых определена в иностранной валюте, используется курс иностранной валюты, действующий на дату приобретения права на объекты. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам производятся линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов относятся на финансовые результаты деятельности Общества в качестве прочих доходов (расходов). Аналитический учет нематериальных активов ведется пообъектно. К нематериальным активам не относятся материальные объекты (материальные носители), программы для ЭВМ и базы данных. В отчетности Общество отражает расходы на неисключительные права пользования программами для ЭВМ в составе прочих оборотных активов с дальнейшим равномерным списанием их в течение срока использования, установленного в договоре на стоимость оборотного актива, если в договоре срок не указан, то Общество руководствуется нормами ГК РФ. После ввода объекта концессионного соглашения в эксплуатацию, затраты по созданию объекта концессионного соглашения отражаются на счете 04.03 «Право владения и пользования объектом концессионного соглашения» с отражением амортизации права владения и пользования объектом концессионного соглашения на счете 05.03 «Амортизация права владения и пользования объектом концессионного соглашения». Срок полезного использования объекта НМА устанавливается равным сроку прав Общества на данный НМА согласно концессионного соглашения. Переоценка НМА не производится. В остальном учет права владения и пользования объектом концессионного соглашения ведется, в порядке, установленном, ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных	

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	активов».	
11. Материально-производственные запасы	В качестве материально-производственных запасов принимаются активы: ▪ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); ▪ предназначенные для продажи; ▪ используемые для управленческих нужд организации, срок службы которых составляет менее 12 месяцев независимо от их стоимости (п.4 ПБУ 5/01). Кроме того, в состав МПЗ включаются: 1. годные остатки, полученные Обществом в процессе выбытия, расформирования основных средств; 2. предметы стоимостью 40 000 рублей и менее; порядок учета таких основных средств указан в разделе «Учет основных средств» настоящей учетной политики; Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат по их приобретению. При получении и постановке на учет МПЗ счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не применяется. В составе материально-производственных запасов учитываются также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), срок использования которых не превышает 12 месяцев. При определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов используется метод оценки по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).	1.Пункты 6, 16 и 19 "Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44Н. (с изменениями и дополнениями). 2.Пункт 5 "Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26Н, (с изменениями и дополнениями).
12.Финансовые вложения	1. Финансовые вложения - это вложения средств Общества с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов: ▪ Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций ▪ Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ) ▪ Вклады в уставные капиталы сторонних организаций, дочерних и зависимых	п. 43-45"Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ", утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34Н. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2 утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	обществ ▪ Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности) ▪ Выданные займы ▪ Размещение в депозит свободных денежных средств ▪ Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования ▪ Прочие финансовые вложения 2. Активы Общества принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий: ▪ наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права; ▪ переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.); ▪ способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью). Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями. 3. Финансовые вложения классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений: к долгосрочным финансовым вложениям общество относит такие, по которым предусмотрено их погашение в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты; к краткосрочным финансовым вложениям общество относит такие, по которым	№126н

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	предусмотрено их погашение в течение периода, менее чем 12 месяцев после отчетной даты; общество считает финансовые вложения, находящиеся в доверительном управлении, как краткосрочные и дает указание доверительному управляющему квалифицировать указанные финансовые вложения как краткосрочные. Долевые финансовые инструменты Общество относит к долгосрочным финансовым вложениям. 4. Для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используются счета, для учета: - средств размещенных на депозитных счетах в а банках - счет 55 «Специальные счета» - ценных бумаг - 58 «Финансовые вложения. Проценты, начисленные по депозитам и векселям, отражаются в учете Общества на счетах учета расчетов. Доход, полученный от начисления указанных выше сумм, отражается ежемесячно в составе прочих доходов. В «Отчете о финансовых результатах» данные суммы отражаются в строке 2320 «Проценты к получению». Долговые ценные бумаги, отражаются в размере основной суммы займа с учетом НКД. 5. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется в следующем порядке: ▪ Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах) ▪ Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно: • по ценным бумагам признается: – их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи	

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика) • по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается: – их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – по депозитным вкладам, займам выданным, вкладам по договору простого товарищества - номинальная стоимость – вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика – безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества ▪ Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией в оплату финансовых вложений. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения 5. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: ▪ финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; ▪ финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.	

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректируются на конец месяца. Переоценка финансовых вложений в ценные бумаги осуществляется на основании рыночной стоимости рассчитанной на бирже ПАО «Московская биржа». Порядок отражения финансовых вложений в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату следующий: - финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. - финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений. Если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация – эмитент ценных бумаг, права на которые принадлежат Обществу, либо его должник по договору займа является банкротом или станет им в ближайшие шесть месяцев. 6. При выбытии финансовых вложений к вложениям каждого вида применяются следующие методы оценки: При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых	

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом по методу ФИФО. Финансовые вложения, по которым не определяться текущая рыночная стоимость оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы. Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы). При выбытии долговых ценных бумаг доходы, начисленные на дату выбытия, при фактическом получении соответствующих доходов списываются. В Отчете о финансовых результатов указанные суммы сальдируются – то есть расходы не отражаются, а доходы показываются в сумме сальдо начисленных/полученных и ранее уплаченных сумм.	
13. Учет расходов. Расходы на заключение и исполнение Концессионного соглашения	В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (принцип начисления) В связи с началом создания объекта концессионного соглашения имеются особенности финансово-хозяйственной деятельности Общества. Все расходы Общества связанные с исполнением концессионного соглашения капитализируются. Не включаются в стоимость объекта концессионного соглашения, а относятся на финансовый результат текущего периода, с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы», следующие расходы: - курсовые разницы по операциям конвертации валюты и по операциям переоценки остатков на валютном счете; - расходы на расчетно-кассовое обслуживание; - расходы на услуги регистратора;	1. п. 3."Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.95.99 № 33Н. 2.«Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
14. Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества. Прочие доходы.	Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. "по отгрузке" – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них покупателю и выполнении других необходимых условий. В состав «прочих доходов» включаются суммы, полученные в виде штрафов, пени, неустоек и других видов санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, доходов от возмещения причиненных убытков, курсовые разницы по переоценке валютного счета, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты .	1.Пункт 10 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. приказом Минфина России от 29.07.98 №34Н. 2.Пункт 12 "Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.99 №32Н. 3. Пункт 3.1.6. "Положения по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160
15. Учет доходов в виде процентов и дисконта	Доход в виде процентов и / или дисконта по договорам займа, банковского вклада, а также проценты по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, включается в состав прочих доходов на конец отчетного периода в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде, независимо от графика платежей.	1."Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.99 №32Н 2."Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.08 № 107н. 3."Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н
16. Учет операций по заемным средствам	Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением,	1."Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.08 №

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий: а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете; б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете; в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива. В случае привлечения займов путем размещения облигаций Общество использует в бухгалтерском учете по счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в зависимости от срока погашении облигации). Отражение кредиторской задолженности в сумме реально полученных денежных средств технически осуществляется путём отражения на разных субсчетах счета № 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам » (или счета № 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») номинальной стоимости облигаций и разницы между номинальной стоимостью выпущенных облигаций и реально полученной при размещении суммой. В отчетности суммы задолженности по облигационным займам отражаются по строке 14102 бухгалтерского баланса «Долгосрочные долговые ценные бумаги». При самостоятельном выкупе Обществом собственных облигаций в течение срока их обращения, установленного условиями эмиссии, для последующего повторного размещения, операция отражается в бухгалтерском учете как погашение ценной бумаги и повторное размещение. При этом в случае выкупа Обществом собственных облигаций в течение срока их обращения для последующего повторного размещения, купонный доход в пользу владельцев облигаций (НКД) в периоде нахождения ценных бумаг в собственности эмитента, не начисляется.	107н.
17.Почие доходы и прочие расходы	Расходы на обслуживание расчетных и валютных счетов, а также курсовые разницы, связанные с переоценкой остатков на валютном счете и с операциями конвертации иностранной валюты, отражаются Обществом как прочие доходы и	1."Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.99

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	расходы отчетного периода.	№32Н 2."Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.95.99 № 33Н.
18.Учет государственного финансирования	Средства целевого финансирования признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется в разрезе стадий движения: - целевое финансирование полученное; - целевое финансирование использованное с отражением на субсчетах 86.01 «Целевое финансирование поступило» и 86.03 «Использование целевых средств» соответственно. При вводе объекта концессионного соглашения в эксплуатацию, полученное целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов на счете 98 «Доходы будущих периодов». В течение срока полезного использования объекта концессионного соглашения данные суммы постепенно относятся, в размере начисленной амортизации, на финансовые результаты Общества как прочие доходы. До момента ввода объекта Концессионного соглашения в эксплуатацию остаток средств по счету учета средств целевого финансирования, в части предоставленных Обществу целевых средств, отражается в бухгалтерском балансе обособленно по статье «Доходы будущих периодов» в разделе «Краткосрочные обязательства».	1.Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н (п. 1 ПБУ 13/2000).
19. Учет затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.	Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Учет таких затрат ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов». На счете № 97 Общество отражает: - неисключительные права на программное обеспечение;	1."Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34Н 2. п. 16 «Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	На счете 76 «Платежи по прочим видам страхования» Общество отражает - страховые премии (списываются в течение срока действия страховки). В отчетности такие затраты отражаются в составе актива баланса так как, в соответствии с п. 7.2 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России 29.12.1997 г. относятся к активам. Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем. Суммы страховых премий по договорам страхования списываются на стоимость объекта концессионного соглашения равномерно в течение срока действия договора страхования. В отчетности сумма несписанного остатка отражается по строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы». В составе расходов будущих периодов учитываются и отражаются в отчетности как РБП затраты, прямо поименованные в РСБУ: ▪ расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (для строительных договоров подряда, если Общество выступает подрядчиком); ▪ платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа. Кроме того в составе отложенных расходов могут учитываться на счете 97 «Расходы будущих периодов», но в отчетности отражаются в соответствии с активом, к которому они относятся: ▪ затраты на подготовительные работы в сезонных производствах, на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивацию земель и другие аналогичные затраты - в отчетности отражаются как незавершенное производство или в составе капитальных вложений в объект концессионного соглашения.	3. п. 39 "Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153Н. 4. п. 94 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н 5."Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.08 № 107н

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	▪ суммы причитающегося к выплате Обществом - эмитентом дисконта по проданным облигациям – в отчетности квалифицируются как проценты по заемным средствам - в отчетности отражаются в составе капитальных вложений в объект концессионного соглашения, если эти затраты с ним связаны ▪ прочие капитальные затраты до утверждения проектно-сметной документации - в отчетности отражаются в составе капитальных вложений в объект концессионного соглашения. Срок, в течение которого производится списание расходов, определяется исходя из документов, подтверждающих осуществление этих расходов (счета, договоры, акты, другие документы), Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, учитываемого в составе РБП, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству дней действия договора в отчетном периоде. В отчетности такие платежи по договорам страхования отражаются в составе прочих оборотных активов. Суммы страховых премий по договорам страхования и комиссий за выдачу банковских гарантий списываются на стоимость объекта концессионного соглашения равномерно в течение срока действия договора страхования. На счете № 97 Общество отражает: - неисключительные права на программное обеспечение; В отчетности остаток счет № 97 отражается в составе прочих оборотных активов.	
20. Учет расчетов по налогу на прибыль	Общество определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации (бухгалтерской прибылью (убытком)), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (налогооблагаемой прибылью (убытком)), рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных	"Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.02 №114Н. Статья 269 Налогового Кодекса РФ

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц . Постоянные разницы и временные разницы отчетного периода отражаются в учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникли разницы). Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов. Отложенный налоговый актив отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета отложенных налоговых активов в корреспонденции со субсчетом учета расчетов по налогу на прибыль. Отложенное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции с дебетом субсчета учета расчетов по налогу на прибыль. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. По финансовым вложениям, обращающимся на организованном рынке, возникает налогооблагаемая или вычитаемая разница в результате их переоценки до рыночной стоимости. По финансовым вложениям, не обращающимся на организованном рынке, возникает вычитаемая разница в связи с созданием резервов под обесценение финансовых вложений. Аналитический учет разниц, возникающих в учете финансовых вложений, ведется пообъектно (краткосрочные облигации, векселя и т.п.). Разницы, возникающие в учете ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, учитываются отдельно от разниц, возникающих в учете ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. При начислении процентов по заемным обязательствам, подлежащим включению в стоимость инвестиционных активов, возникают: 1. Постоянные разницы	

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	Проценты по кредиту сверх норм, установленных Налоговым Кодексом РФ Проценты по кредиту сверх норм, установленных статьей 269 Налогового Кодекса РФ, учитываемые в бухгалтерском учете в составе первоначальной стоимости объекта основных средств. 2. Временные разницы: Проценты по кредиту в пределах норм, установленных статьей 269 Налогового Кодекса РФ Проценты по кредиту в пределах норм, установленных статьей 269 Налогового Кодекса РФ, учитываются в составе первоначальной стоимости объекта основных средств и оказывают влияние на финансовый результат в период начисления амортизации по объекту основных средств. Проценты по кредиту в пределах норм учитываются в уменьшение налоговой базы в отчетном периоде их признания в порядке и на условиях статьи 269 Налогового Кодекса РФ. Вид доходов (расходов, убытков), признаваемых в бухгалтерском учете, формирующих временную разницу - проценты по кредиту, использованному для приобретения, изготовления (сооружения) объекта основных средств, включенные в первоначальную стоимость объекта в части, равной процентам по кредиту в пределах норм, исчисленных в порядке и на условиях статьи 269 Налогового Кодекса РФ. Вид доходов (расходов, убытков), признаваемых в налоговом учете, формирующих временную разницу - проценты по кредиту, использованному для приобретения, изготовления (сооружения) объекта основных средств, в части, равной процентам по кредиту в пределах норм, исчисленных в порядке и на условиях статьи 269 Налогового Кодекса РФ. 2. Временные разницы:	

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета					Обоснование
1	2					3
	Вид временной разницы	**Порядок признания в бухгалтерском учете дохода (расхода, убытка), формирующего временную разницу**	**Порядок признания в налоговом учете дохода (расхода, убытка), формирующего временную разницу**	**Вид доходов (расходов, убытков), признаваемых в бухгалтерском учете, формирующих временную разницу**	**Вид доходов (расходов, убытков), признаваемых в налоговом учете, формирующих временную разницу**	
	Проценты (купонный доход) по размещенным облигациям	Проценты (купонный доход) по размещенным облигациям учитываются в составе первоначальной стоимости объекта основных средств и оказывают влияние на финансовый результат в период начисления амортизаци	Проценты (купонный доход) по размещенным облигациям в пределах норм учитываются в уменьшение налоговой базы в отчетном периоде их признания	Проценты (купонный доход) по размещенным облигациям, включенные в первоначальную стоимость объекта	Проценты (купонный доход) по размещенным облигациям в пределах норм	

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета					Обоснование
1	2					3
		и по объекту основных средств.				
	Дисконт по размещенным облигациям	Дисконт по размещенным облигациям учитывается в составе первоначальной стоимости объекта основных средств и оказывают влияние на финансовый результат в период начисления амортизации и по объекту основных средств.	Дисконт по размещенным облигациям в пределах норм учитываются в уменьшение налоговой базы в отчетном периоде их признания	Дисконт по размещенным облигациям включен в первоначальную стоимость объекта	Дисконт по размещенным облигациям в пределах норм	
21. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы	1. Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков работникам при выполнении критериев их признания согласно ПБУ 8/2010 и с учетом следующего: Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство и признает его по итогам отчетного					Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. №167н

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	периода. ▪ Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов. ▪ Величина страховых взносов рассчитывается в полном объеме без учета лимита величины налогооблагаемой базы. ▪ Начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков. ▪ При расчете суммы обязательства учитываются: – все виды заработка, которые принимаются во внимание при расчете средней заработной платы в Обществе, – количество дней отпуска, гарантированных законодательством РФ и внутренними локальными документами. ▪ На конец отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства по оплате отпусков работникам. Обязательство уточняется исходя из количества дней неиспользованных отпусков, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников: – В случае превышения фактически начисленного оценочного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года излишне начисленные суммы относятся на доходы Общества или корректировку стоимости капитальных вложений (в случае капитализации оценочного обязательства). – В случае недостаточности фактически начисленного оценочного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года недостающие суммы относятся на расходы Общества или в стоимости актива в обычном порядке. – При недостаточности средств фактически сформированного оценочного обязательства Общество в момент предоставления отпуска и начисления	Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования"

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	отпускных работнику величина превышения начисляется в дебет учета затрат. 2. Общество формирует другие виды оценочных обязательств при выполнении критериев их признания согласно ПБУ 8/2010	
22. Резерв по сомнительным долгам	Общество создает резервы сомнительных долгов с учетом следующего: ▪ сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями ▪ резервированию подлежат все категории сомнительной дебиторской задолженности; ▪ Общество формирует резерв в размере 100% сомнительной задолженности, если срок просрочки платежа составляет 180 дней.	П. 70 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34Н
23. Критерии существенности ошибок	Любая ошибка, приводящая к изменению величины чистых активов на 1%.	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. Приказом Минфина от 28 июня 2010 г. №63н.
24. Забалансовый учет	Объект концессионного соглашения, полученный от концедента по акту приема-передачи, учитывается на субсчете 02 «Имущественный комплекс объекта концессионного соглашения» забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в акте. Сумма износа отражается на забалансовом счете 010 «Износ по имущественному комплексу объекта концессионного соглашения». В связи с ограничением срока владения и пользования концессионером объектом концессионного соглашения, срок полезного использования элементов имущественного комплекса объекта концессионного соглашения, отнесенных к 10 амортизационной группе, ограничивается 326 месяцами.	
25. Бухгалтерская отчетность Общества и особенности отражения	Бухгалтерская отчетность общества состоит из промежуточной и годовой отчетности. Бухгалтерская отчетность подписывается директором Общества. Для представления внутренним и внешним пользователям промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября и состоит	Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н,

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
показателей в бухгалтерской отчетности	из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах; Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих отчетных форм: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Отчет об изменениях капитала; Отчет о движении денежных средств; Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности; Годовая бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту и предоставляется в орган государственной статистики, членам Совета директоров и учредителям, и прочим пользователям вместе с аудиторским заключением. В налоговый орган годовая бухгалтерская отчетность представляется без аудиторского заключения. Общество публикует промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность. В бухгалтерской отчетности показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. В бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Нематериальные активы» отражается «Право владения и пользования объектом концессионного соглашения» за минусом амортизации права владения и пользования объектом концессионного соглашения. По строке «Прочие внеоборотные активы» отражается часть незавершенных капитальных вложений не списанная на стоимость НМА. В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разделе «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в	Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н. абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разделе «Внеоборотные активы». В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства, ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных. В составе долгосрочных обязательств по строке «Заемные средства» Общество отражает полученные по эмитированным Обществом облигациям средства. В составе краткосрочных обязательств по строке «Доходы будущих периодов» отражается остаток средств Целевого финансирования. По строке «Прочие обязательства» раздела Краткосрочные обязательства отражаются суммы гарантийного удержания. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто.	п. 41 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 4/99 п. 19 ПБУ 4/99

ПРИЛОЖЕНИЕ №2
к приказу ООО
"Транспортная
концессионная
компания"

от 31.05.2015 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
«УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ" ПО НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ »

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
1. Учетная политика для целей налога на добавленную стоимость		

2939

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
Особенности исчисления и уплаты в бюджет НДС.	Вычет НДС с авансового платежа не применяется.	Ст. 174.1 НК РФ
Момент принятия НДС к вычету	НДС по расходам принимается к вычету в момент принятия их к бухгалтерскому учету при наличии соответствующих первичных документов и счета-фактуры.	Ст. 171, 172 НК РФ
Учет «входного» НДС	НДС по расходам, относящимся к деятельности организации, полностью принимается к вычету в порядке, установленном ст.170, 171, 172 НК РФ.	Ст. 170 НК РФ, ст. 171 НК РФ, ст. 172 НК РФ
Распределение «входного» НДС между операциями, облагаемыми и не облагаемыми НДС	В случае возникновения видов деятельности необлагаемых НДС (при условии, что необлагаемые расходы относящихся к этой деятельности составляет более 5% от общей величины совокупных расходов), затраты относимые к обоим принимаются к вычету в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций. Пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, (освобождены от налогообложения), в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. Указанная пропорция определяется на последний день налогового периода. Для обеспечения возможности такого распределения в организации ведется раздельный учет НДС по затратам, подлежащим и неподлежащим распределению, с отражением на счетах бухгалтерского учета. Документом, фиксирующим результат распределения, является справка бухгалтерии (Бухгалтерская справка). Для определения пропорции распределения НДС выручка по операциям с ценными бумагами определяется с учетом НКД, полученным при продаже.	Ст. 149 п.1 НК РФ Ст. 170 НК РФ пп. 17 п. 2 ст. 149 НК ст. 171 НК РФ
2. Учетная политика для целей налога на прибыль		
Методология налогового учета	Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов. Налоговый учет организация ведет на основании бухгалтерского учета с помощью аналитических счетов и иных документов, группирующих информацию об объектах налогообложения. Порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения организации соответствует порядку группировки и отражения их в бухгалтерском учете, исходя из этого регистры бухгалтерского учета являются регистрами налогового учета и, следовательно,	Ст. 313 НК РФ

004

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
	объекты, учтенные в подобных регистрах, учитываются для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и в налоговом законодательстве. При различных методах учета, установленного налоговым и бухгалтерским законодательством, организация производит корректировку данных бухгалтерского учета с оформлением отдельных налоговых регистров.	
Формы первичной учетной документации и аналитические регистры налогового учета	Подтверждением данных налогового учета являются: первичные учетные документы (включая справки бухгалтерии) аналитические регистры налогового учета, включая регистры бухгалтерского учета расчеты по налоговым базам Аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета Аналитические регистры налогового учета формируются по итогам отчетного (налогового периода) по операциям, подлежащим налоговому учету. Регистры налогового учета формируются как в электронном виде, так и на бумажных носителях. Основанием для записей в регистрах налогового учета являются первичные учетные документы (в т.ч. бухгалтерские справки), утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, требующей отражения в налоговом учете. Формы аналитических регистров налогового учета разрабатываются Обществом самостоятельно и в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты: наименование Общества; наименование регистра; период (дату) составления; измерители операции в денежном и в натуральном (если это возможно) выражении; наименования хозяйственных операций; подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанного регистра. Формы регистров налогового учета в процессе ведения налогового учета могут быть изменены. Налоговый учет ведется в рублях и копейках.	ст.314 НК РФ
Классификация и порядок признания нематериальных активов	Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев). К нематериальным активам относятся: 1) исключительное право патентообладателя на	п.3 ст. 257 НК РФ

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
	изобретение, промышленный образец, полезную модель; 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных; 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем; 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров; 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения; 6) владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта. 7) стоимость прав на пользование недрами, оформленных соответствующими лицензионными соглашениями (лицензиями). К нематериальным активам не относятся: 1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; 2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.	
Оценка нематериальных активов	Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма расходов на его приобретение (создание) и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, принимаемых к вычету и включаемых в расходы в соответствии с НК РФ. Стоимость (остаточная стоимость) нематериальных активов, полученных в качестве вклада в уставной капитал, определяется по данным налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на НМА с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Нематериальные активы, приобретенные (полученные) по договору дарения оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ или на основании заключения независимого оценщика, но не ниже остаточной стоимости нематериальных активов у передающей стороны. Суммовые разницы не увеличивают/ уменьшают первоначальную стоимость объекта нематериальных активов, а в полном объеме включаются в состав внереализационных доходов / расходов.	п.3 ст. 257 , пп.1 п.1 ст. 264, ст. 170, п.4 ст. 274 , п. 1 ст. 277 , пп. 8 ст. 250, пп.1,3 ст. 257 НК РФ
Амортизация нематериальных активов	Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования объекта. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.	п.1 ст. 259, пп. 2 статьи 258 , п.2 ст.256 НК РФ

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
Понятие основных средств	Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления Обществом. Амортизируемым имуществом признаются имущество, которое находится у Общества на праве собственности, используется им для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Если стоимость имущества составляет 100 000 рублей и менее, то она списывается на затраты в составе материальных расходов в момент отпуска в эксплуатацию. Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя. Амортизация начисляется в течение срока действия договора аренды по нормам, установленным для данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями статьи 258 НК РФ и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ. Амортизируемым имуществом признается также имущество, полученное от собственника имущества или созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях.	п. 1 ст. 256, п.1 ст. 257 НК РФ
Оценка основных средств	Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, принимаемых к вычету и включаемых в расходы в соответствии с НК РФ. Основные средства, приобретенные по договору мены оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая по правилам статьи 40 НК РФ. Основные средства, полученные в виде вклада в уставный капитал организации, принимаются к учету по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества, стоимость (остаточная стоимость) которого определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком вкладе осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Основные средства, полученные безвозмездно, оцениваются исходя из рыночных цен,	п. 1 ст. 250, п.1 ст. 257, п. 4 ст. 274, п.1 ст.277, пп. 11.1. ст. 250, пп. 5.1. п. 1 ст. 265, пп. 40 п. 1 ст. 264 НК РФ

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
	определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ или на основании заключения независимого оценщика, но не ниже остаточной стоимости основного средства у передающей стороны. Суммовые разницы не увеличивают/ уменьшают первоначальную стоимость объекта основных средств, а в полном объеме включаются в состав внереализационных доходов/расходов. Расходы, связанные с внесением платы за регистрацию прав и сделок с недвижимым имуществом, включаются в первоначальную стоимость объектов недвижимости. При создании объекта концессионного соглашения произведенные расходы капитализируются, формируют первоначальную стоимость объекта и признаются в целях налога на прибыль через начисление амортизации у концессионера в период эксплуатации объекта концессионного соглашения. Для целей налогового учета все расходы начиная с момента заключения концессионного соглашения формируют первоначальную стоимость объекта концессионного соглашения, кроме тех, которые учитываются, как текущие расходы налогового периода. К текущим расходам налогового периода относятся: - курсовые разницы по операциям конвертации валюты и по операциям переоценки остатков на валютном счете; - расходы на расчетно-кассовое обслуживание; - расходы на оплату вознаграждения доверительного управляющего; - дисконты и купоны по выпущенным облигациям, процентные расходы по полученным займам и выпущенным векселям.	
Амортизация основных средств	Амортизируемое имущество, полученное организацией от собственника имущества или созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, подлежит амортизации у данной организации в течение срока действия концессионного соглашения в порядке установленном главой 25 НК РФ. По всем группам амортизируемых объектов основных средств организация использует линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования в рамках сроков, установленных Правительством РФ для данной амортизационной группы определяется организацией самостоятельно как минимальный срок для данной группы. При начислении амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации, организация определяет норму амортизации, уменьшая срок полезного использования по таким объектам на срок их эксплуатации предыдущими собственниками. Общество приняло решение не использовать право на включение в состав расходов амортизационной премии. Общество не использует понижающие (повышающие) коэффициенты к	Ст. 258 и 259.3 НК РФ

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
	основной норме амортизации	
Материальные расходы. Оценка	Стоимость материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов и принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные затраты, связанные с приобретением. Суммовые разницы, возникающие при приобретении материальных ценностей, не учитываются в их стоимости, а в полном объеме включаются в состав внереализационных доходов (расходов).	п. 2 ст. 254 , пп. 1 п. 1 ст. 264, пп. 11.1. ст. 250, пп. 5.1. п. 1 ст. 265 НК РФ
Материальные расходы. Списание	Для целей налогового учета материальные ценности (в разрезе номенклатурных групп) списываются по себестоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО). Нормы расхода по ГСМ устанавливаются Обществом самостоятельно с учетом технических характеристик ТС, определяемых производителем ТС.	п.8 ст. 254 НК РФ
Ценные бумаги. Оценка	Доходы от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного (купонного) дохода, уплаченной покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной эмитентом. При этом в доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении. Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются, исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении. Ценные бумаги, полученные по договору дарения, учитываются по рыночной стоимости. Стоимость ценных бумаг, полученных по договору мены, учитываются исходя из рыночной цены имущества, передаваемого взамен, определяемой в соответствии с положениями статьи 105.3 НК РФ. Стоимость приобретаемых эмитированных акций, в случае оплаты их не денежными средствами, признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом сумм возможных дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком получении. Расчетная цена по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, определяется как оценочная стоимость такой ценной бумаги, указанная оценщиком в отчете об	Ст. 280 НК РФ подп.11 ст. 250, пп. 6 п. 7 статьи 272, п. 4 ст. 274, п. 1 ст. 277 НК РФ, п.3 ст. 105 НК РФ

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
	оценке ценной бумаги	
Ценные бумаги. Списание	Для целей налогового учета, при выбытии, стоимость ценных бумаг списывается по методу скользящей оценки ФИФО.	п. 9 ст. 280, ст. 329 НК РФ
Ценные бумаги, находящиеся в доверительном управлении	По ценным бумагам, переданным в доверительное управление, налоговый учет ведется на основании данных аналитического учета, отраженных в отчете Доверительного управляющего приложение №7 «Отчет о финансовых результатах для целей налогообложения» и №8«Доход в виде процентов, полученных (начисленных) по ценным бумагам» к договору доверительного управления.	Ст. 332 НК РФ
Ценные бумаги. Учет убытка по ценным бумагам, находящимся в доверительном управлении	Убыток, полученный от операций с ценными бумагами, осуществляемыми доверительным управляющим, признается для целей налогообложения в порядке, определенном ст. 280 НК РФ	п. 2 ст. 276 НК РФ и п. 10 ст. 280 НК РФ
Ценные бумаги. Учет НКД	НКД, уплаченный владельцу ценной бумаги в составе цены облигации при ее выкупе до срока погашения, является составной частью расхода на приобретение ценной бумаги (облигации) и учитывается в порядке, определенном п. 2 ст. 280 НК РФ. НКД, полученный при реализации облигации на вторичном рынке, является составной частью дохода от реализации облигаций. Учет НКД (процента) по заемному обязательству ведется на основании ст. 269 НК РФ в порядке, установленном настоящей Учетной политикой.	ст. 269 НК РФ
Доходы. Порядок признания	В целях исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Доходы, подлежащие налогообложению, делятся на доходы от реализации и внереализационные доходы.	Ст. 249 и 250, п. 1 ст. 271 НК РФ
Доходы. Оценка	При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав). Доходы от реализации определяются без учета курсовых разниц. Курсовые разницы в полном объеме включаются в состав внереализационных доходов (расходов). Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг),	П. 7 ст. 271, п. 4 ст.274, ст.п3.ст.105 НК РФ, пп.5.1п.1ст.265,п11.1ст.250 НК РФ

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
	имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются, исходя из цены сделки с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.	
Расходы. Порядок признания	Учитывая особенности финансово-хозяйственной деятельности на стадии создания объекта Концессионного соглашения расходы Общества с момента заключения концессионного соглашения по созданию объекта концессионного соглашения капитализируются, формируют первоначальную стоимость объекта и признаются в целях налога на прибыль через начисление амортизации у концессионера в период эксплуатации объекта концессионного соглашения кроме расходов, которые на стадии создания объект концессионного соглашения, в силу наличия специальных норм в НК не могу капитализироваться и являются расходами текущего периода: - курсовые разницы по операциям конвертации валюты и по операциям переоценки остатков на валютном счете; - расходы на расчетно-кассовое обслуживание; - расходы на оплату вознаграждения доверительного управляющего; - дисконты и купоны по выпущенным облигациям, процентные расходы по полученным займам и выпущенным векселям. На стадии эксплуатации объекта деятельность концессионера, будет относиться к обычным видам деятельности и порядок признания расходов, будет следующим: в целях исчисления налога на прибыль расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления) на основании соответствующих первичных документов. В качестве расхода признаются любые расходы, если они понесены при осуществлении деятельности, направленной на извлечение дохода. При этом не имеет значения, можно ли было без них обойтись (сэкономить на них) или нельзя. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления документа; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее	

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
	оформления; личные подписи указанных лиц. В случае, если документы, подтверждающие затраты, оформлены с нарушением установленного порядка, затраты, оформленные такими документами, признаются расходами, если допущенные нарушения не препятствуют выяснению необходимых для налогообложения данных. Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 270 ПК РФ. П. 1 ст.252 , ст. 270, п. 1 ст. 272 , ст. 313 НК РФ	
Общие принципы раздельного учета доходов и расходов	В целях исчисления налога на прибыль организация ведет раздельный учет следующих видов доходов и расходов: • Доходы и расходы связанные с реализацией товаров (работ, услуг) собственного производства, а также выручка от реализации имущества, имущественных прав, за исключением доходов, указанных ниже; • Доходы и расходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке; • Доходы и расходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке; • Доходы и расходы от реализации покупных товаров; • Доходы и расходы от реализации основных средств; •Внереализационные доходы и расходы. •Доходы, облагаемые по ставкам, отличным от ставки, предусмотренной п.1 статьи 284,а также расходы, связанные с получением этих доходов.	Пп. 15 п. 1 ст. 251, п. 2 ст. 274 , п. 10 ст. 280, ст. 315 и 316, ст. 329, ст. 323 НК РФ
Доходы от реализации. Момент признания	Для доходов от реализации датой получения дохода признается: - для товаров - день перехода права собственности на товары, определяемый в соответствии с гражданским законодательством; - для работ (услуг) – дата подписания акта, подтверждающего передачу результатов этих работ (оказание услуг); - для имущественных прав – день перехода указанных прав приобретателю.	П. 3 ст. 271, п. 1 ст. 39 НК РФ
Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства. Группировка	Понесенные расходы учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов и группируются поэлементно по статьям затрат, поименованным в главе 25 НК. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на: 1) материальные расходы; 2) расходы на оплату труда; 3) суммы начисленной амортизации; 4) прочие расходы. Для целей налогообложения в составе расходов на оплату труда учитываются выплаты, предусмотренные "Положением об оплате труда» и выплачиваемых на основании трудовых договоров.	Пп. 1,2 ст. 253, ст.255, ст. 256-259, п.1 ст. 264, НК РФ

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
Распределение расходов на прямые и косвенные	К прямым расходам относятся расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в выполнении работ, оказании услуг. Все иные виды расходов, за исключением внереализационных расходов, относятся к косвенным расходам, учитываются в составе общехозяйственных расходов и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации услуг данного отчетного (налогового) периода.	Ст.318 НК РФ
Расходы на ремонт основных средств	Расходы на ремонт основных средств, произведенные организацией, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат в соответствии с положениями Налогового кодекса.	п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ
Расходы, связанные с оплатой процентов за пользование полученными заемными средствами	По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) Общество признает проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, установленной в договоре, кроме долговых обязательств, возникших в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируемыми сделками.	п.1 ст.269 НК РФ,
Доходы и расходы в виде процентов	Доход (расход) в виде процента по договорам займа, кредитов, банковского счета, банковского вклада, а также проценты по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признается полученным (осуществленным) и включается в состав соответствующих доходов (расходов) на конец месяца соответствующего отчетного периода в соответствии с условиями договора , исходя из установленных по каждому виду долговых обязательства доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде. При этом в доход от реализации или иного выбытия таких обязательств не включаются суммы процентного дохода, ранее учтенные при налогообложении. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода, доход (расход) признается полученным (осуществленным) и включается в состав соответствующих доходов (расходов) на дату прекращения действия договора (долгового обязательства). В целях налогообложения процентами признается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления).	Ст.328 НК РФ

609

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества	Организация определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества по каждому объекту на дату признания дохода (расхода). При реализации амортизируемого имущества Общество полученный доход от реализации уменьшает на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с п.1 ст. 257 НК РФ, а также на расходы, непосредственно связанные с реализацией указанного имущества, в частности на расходы по оценке, хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества. В случае если остаточная стоимость амортизируемого имущества, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения. Указанный убыток в целях налогообложения включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.	Пп. 1 п.1, п.3 ст. 268, ст. 323 НК РФ
Внереализационные и прочие расходы. Состав	В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией в соответствии с требованиями ст. 265 НК РФ. Расходы на оплату услуг банка учитываются в качестве внереализационных расходов. Состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, определяется на основании ст. 264 НК РФ.	Ст. 252, ст. 265 НК РФ
Внереализационные и прочие расходы. Момент признания	Признание внереализационных и прочих расходов осуществляется в соответствии со ст.272 НК РФ с учетом следующих особенностей: 1) дата расчетов в соответствии с условиями договоров или дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов (акт, накладная, счет и т.п.): • для сумм комиссионных сборов; • для расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги); • в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество; • для расходов по купле-продаже иностранной валюты; • для иных подобных расходов. При этом расходы признаются на дату, установленную договором для расчетов (предъявления расчетных документов), вне зависимости от того, когда эти расчеты были фактически осуществлены. В случае, если договором такая дата не установлена, расходы признаются на дату	Пп. 7,8 ст. 272 НК РФ

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
	исполнения обязательств, установленную в отношении таких сделок ГК РФ. 2) дата начисления процентов (штрафов, пеней и (или) иных санкций) в соответствии с условиями заключенных договоров либо на основании решения суда - по расходам: • в виде процентов по кредитам и займам (по кредитным и иным аналогичным договорам, заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода и не предусматривающим равномерное распределение Расходов (либо предусматривающим неравномерное осуществление расходов)), расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего отчетного периода. При этом расход определяется налогоплательщиком самостоятельно как доля предусмотренного условиями договора расхода, приходящегося на соответствующий отчетный период; • в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба; • по иным аналогичным расходам.	
Резервы. Резерв по сомнительным долгам	Общество не создает резервы по сомнительным долгам.	Ст. 266 НК РФ
Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт	Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт не создается.	П. 1 ст. 267 НК РФ
Порядок уплаты налога на прибыль	Организация осуществляет квартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансовых платежей.	П.2 ст. 286 НК РФ
Учет обязательств. Расчеты с бюджетом	1. В организации ведется учет обязательств по уплате налога на прибыль в разрезе бюджетов. 2. При выплате доходов от участия в деятельности организации последняя признается налоговым агентом и учитывает обязательства по уплате налога с указанных доходов обособлено от других обязательств организации. При этом налоговая база определяется в порядке, установленном ст. 275 НК РФ.	П.2 ст. 275 НК РФ

ПРИЛОЖЕНИЕ №5

к Проспекту ценных бумаг

ОБРАЗЕЦ СЕРТИФИКАТОВ ЦЕННЫХ БУМАГ ЭМИТЕНТА – ОБЛИГАЦИЙ

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»

Место нахождения: ***г. Санкт-Петербург***

Почтовый адрес: ***191167, г. Санкт-Петербург, ул. Исполкомская, д. 15, лит. А, пом. 318-325***

СЕРТИФИКАТ

Неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя класса «А3» с обязательным централизованным хранением, с залоговым обеспечением денежными требованиями, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению Эмитента

Государственный регистрационный номер выпуска

Дата государственной регистрации

Облигации размещаются путем открытой подписки

Срок погашения 31.12.2033 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 1 374 000 (Один миллион триста семьдесят четыре тысячи) Облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 1 374 000 000 (Один миллиард триста семьдесят четыре миллиона) рублей.

Общее количество Облигаций, имеющих государственный регистрационный номер _____, составляет **1 374 000 (Один миллион триста семьдесят четыре тысячи)** Облигаций номинальной стоимостью **1 000 (Одна тысяча)** рублей каждая и общей номинальной стоимостью **1 374 000 000 (Один миллиард триста семьдесят четыре миллиона)** рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций. Место нахождения Депозитария: город Москва, улица Спартаковская, дом 12

Директор Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»

_____ /Окутин С.А./

Дата «___» _____ 20__ г. М.П.

Лица, предоставляющие обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»

Директор Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»,

_____ /_Окутин С.А./

Дата «___» _____ 20__ г. М.П.

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

Вид ценных бумаг: *Облигации на предъявителя.*

Серия: *класс «А3»*

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг: *неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя класса «А3» с обязательным централизованным хранением, с залоговым обеспечением денежными требованиями, со сроком погашения 31.12.2033 г., с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (далее и ранее в Решении о выпуске по тексту – «**Эмитент**»), размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту - «**Облигации**», или «**Облигации выпуска**», или «**Облигации класса «А3**»).*

Форма ценных бумаг: *Документарные*

2. Права владельца каждой облигации выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Эмитента, обеспеченные залогом денежных требований.

Владелец Облигаций имеет следующие права:

- *право на получение номинальной стоимости Облигаций в порядке и в сроки, установленные в пункте 9.2 Решения о выпуске;*
- *право на получение процентного (купонного) дохода, порядок определения и выплаты которого указаны в п. 9.3 и п. 9.4 Решения о выпуске;*
- *право требовать от Эмитента досрочного погашения Облигаций либо приобретения Эмитентом Облигаций в случаях, установленных соответственно в п. 9.5 и в п. 10.1 Решения о выпуске;*
- *в случаях, предусмотренных законодательством и с учетом положений Решения о выпуске, все права, возникающие из залога денежных требований, составляющих залоговое обеспечение по Облигациям, в соответствии с условиями такого залога, указанными в п. 12 Решения о выпуске, в частности, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, право на получение удовлетворения требований по принадлежащим такому владельцу Облигациям из стоимости залогового обеспечения (за счет предмета залога) по Облигациям преимущественно перед другими кредиторами Эмитента за изъятиями, установленными законодательством. С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из залогового обеспечения (залога) по Облигациям, права и обязанности в отношении договоров, заключенных представителем владельцев Облигаций от имени и в интересах владельцев Облигаций, согласно полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям), предусмотренным законодательством, Решением о выпуске, решениями общего собрания владельцев Облигаций. Передача прав, возникших из залогового обеспечения (залога) по Облигациям и указанных договоров, без передачи прав на Облигацию является недействительной. Если иное прямо не предусмотрено Решением о выпуске, указанные права, возникающие из залога денежных требований, не подлежат осуществлению владельцами Облигаций в индивидуальном порядке. Данные права (по отдельности или в совокупности) осуществляются представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном законодательством, Решением о выпуске. Для исполнения представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций;*
- *при неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по Облигациям право, в случаях, предусмотренных законодательством, Решением о выпуске облигаций, на обращение с требованиями к Эмитенту (в частности, с требованием об обращении взыскания на залоговое обеспечение по Облигациям), и*

(или) на обращение с требованием к Концеденту по Концессионному соглашению (в порядке, предусмотренном Концессионным соглашением и Прямым соглашением) о выплате в пользу такого владельца Облигаций соответствующих денежных сумм, право требования которых заложено в обеспечение исполнения обязательств по Облигациям, и на удовлетворение таких требований.

Указанные требования могут предъявляться в судебном порядке, если иное прямо не предусмотрено Решением о выпуске.

При этом такое право не подлежит осуществлению владельцами Облигаций в индивидуальном порядке. Данное право осуществляется представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном законодательством, Решением о выпуске. Для исполнения представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций;

- *в случае ликвидации и банкротства Эмитента право получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского Кодекса Российской Федерации;*
- *право принимать участие в общем собрании владельцев Облигаций;*
- *право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации. Переход права собственности на Облигации запрещается до их полной оплаты;*
- *право на возврат средств инвестирования в случае признания настоящего выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством; и*
- *иные имущественные права, предусмотренные законодательством.*

Приобретение Облигаций настоящего выпуска означает прямо выраженное, полное и безотзывное согласие каждого из владельцев Облигаций, приобретшего Облигации, с тем, что владельцы Облигаций не вправе требовать в индивидуальном порядке осуществления действий (в частности, реализации прав по договорам, заключенным представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций, согласно полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям), предусмотренным законодательством, Решением о выпуске, решениями общего собрания владельцев Облигаций), которые в соответствии с законодательством, Решением о выпуске, решениями общего собрания владельцев Облигаций отнесены к полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям)представителя владельцев Облигаций. Для исполнения представителем владельцев Облигаций соответствующих полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством порядка осуществления этих прав.

По облигациям настоящего выпуска предусмотрено залоговое обеспечение денежными требованиями, сведения о которых приведены в п. 12 Решения о выпуске и п.8.12 Проспекта ценных бумаг, для целей обеспечения надлежащего исполнения Эмитентом его денежных обязательств перед владельцами Облигаций, включая обязательства по погашению общей номинальной стоимости выпускаемых Облигаций, а также по выплате совокупного купонного дохода, определяемого в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, а также сумм всех иных платежей, подлежащих выплате Эмитентом по условиям Решения о выпуске.

Сведения об обеспечении исполнения обязательств Эмитента по Облигациям и порядок действий владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, представителя владельцев облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения своих обязательств по Облигациям, их неисполнения или ненадлежащего исполнения приведены соответственно в п. 12.2. Решения о выпуске, и в п. 8.12 Проспекта ценных бумаг.

3. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)

3.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

Лицом, предоставляющим обеспечение по Облигациям класса «А3» и Облигациям класса «А1», «А2», «А4» в форме залога денежных требований, является Эмитент.

Полное фирменное наименование	*Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»*
Сокращенное фирменное наименование	*ООО «ТКК»*
Место нахождения	*г. Санкт-Петербург*
ОГРН:	*1136952000888*

Эмитент обязуется раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах, в соответствии с требованиями законодательства, как указано в п. 11 Решения о выпуске.

3.2 Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

3.2.1 Общие сведения о предоставляемом обеспечении

Облигации являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

Во избежание сомнений, к настоящему залогу не применяются положения подп. 1 п. 1 ст. 343 Гражданского кодекса Российской Федерации в части обязанности залогодателя страховать от рисков утраты и повреждения за счет залогодателя заложенное имущество на сумму не ниже размера, обеспеченного залогом требования.

Страхование риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по закладываемым денежным требованиям не проводилось.

Предмет залога:

*Исполнение обязательств по Облигациям обеспечивается залогом следующих денежных требований (имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств) (далее совместно именуются «**Закладываемые требования**»):*

(а) всех денежных требований к Концеденту, вытекающих из Концессионного соглашения: требование по уплате сумм Инвестиционных платежей, требование по уплате сумм Эксплуатационных платежей и требование по уплате сумм различных компенсационных и дополнительных платежей, как указано в подп. «А» п. 12.2.2 Решения о выпуске;

*(б) всех требований, вытекающих из договора №1230/810 банковского счета в валюте Российской Федерации (специальный залоговый счет), заключенного 22 июля 2016 года между Эмитентом как владельцем счета и Публичным акционерным обществом «СЕВЕРГАЗБАНК» (старое наименование - Публичное акционерное общество «БАНК СГБ») как банком счета в отношении открытия и ведения банком счета залогового счета поступлений от Концедента, поступлений по облигациям и поступлений по договору распределения выручки(далее – «**Договор залогового счета**»);*

(в) требований о получении 50% выручки, причитающейся Эмитенту по Договору распределения выручки (договору распределения выручки, заключаемому в соответствии с условиями Концессионного соглашения между Эмитентом (или указанным им Оператором), Концедентом и Расчетным центром в целях перечисления Эмитенту его выручки в связи с оказанием услуг по Перевозке посредством распределения Расчетным центром денежных средств от реализации билетов и (или) иных денежных

средств.

Эмитент обязуется принимать меры, необходимые для обеспечения сохранности Закладываемых требований, в том числе обеспечить принятие и выполнение Расчетным центром обязательства выплачивать платежи на Залоговый счет или иным образом в соответствии с уведомлением представителя Облигаций как залогодержателя, в том числе включать соответствующие условия в Договор распределения выручки и обеспечить их действие в течение всего срока Договора распределения выручки.

Для целей пункта 4 статьи 339.1 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязуется в течение 3 (трех) рабочих дней с момента возникновения у их первого приобретателя прав на Облигации направить уведомление о залоге требований, вытекающих из Концессионного соглашения, и требований, вытекающих из Договора распределения выручки (как они определены в Решении о выпуске), в реестр уведомлений о залоге движимого имущества в соответствии с требованиями Основ законодательства Российской Федерации о нотариате, утвержденных ВС РФ 11.02.1993 № 4462-1.

Во избежание сомнений, требования владельцев Облигаций и Облигаций класса «А1», «А2», «А4» (представителей владельцев облигаций соответствующих выпусков), основанные на залоге Закладываемых требований, могут быть удовлетворены до исполнения иных обязательств Эмитента, обеспеченных залогом Закладываемых требований, в том числе в случаях заключения договоров, на основании которых возникает любой последующий залог в отношении Закладываемых требований. Владельцы облигаций не вправе в индивидуальном порядке осуществлять данное право. Данное право осуществляется представителями владельцев облигаций соответствующих выпусков от имени владельцев облигаций в порядке, предусмотренном Решением о выпуске. Для исполнения представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций.

Подлинники документов, удостоверяющих Закладываемые требования, находятся у Эмитента.

3.2.2 Сведения об обязательствах, из которых вытекают закладываемые денежные требования, и о должниках залогодателя – эмитента по таким обязательствам:

А. Концессионное соглашение

Общая информация о договоре, из которого вытекают закладываемые денежные требования:

*Закладываемые требования вытекают из Концессионного соглашения № 27-с (далее и ранее в Решении о выпуске – «**Концессионное соглашение**») о создании, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга (далее– «**Проект**», «**Инфраструктура**»), заключенного 30 мая 2016 г. между г. Санкт-Петербургом (далее и ранее в Решении о выпуске – «**Концедент**») в лице Правительства Санкт-Петербурга и Эмитентом (далее и ранее в Решении о выпуске также - «**Концессионер**»). Любые термины, значение которых не установлено Решением о выпуске, указанные в настоящем пункте 12.2.2 с заглавной буквы, имеют значение, предусмотренное Концессионным соглашением, если иное прямо не предусмотрено Решением о выпуске.*

Для целей ознакомления с содержанием Концессионного соглашения Эмитент обязуется предоставить копию Концессионного соглашения представителю владельцев Облигаций при условиях принятия представителем владельцев Облигаций обязанностей по сохранению конфиденциальности в отношении сведений, содержащихся в Концессионном соглашении, за исключением случаев, когда это необходимо в целях защиты интересов владельцев Облигаций.

Сведения о должнике залогодателя - Эмитента по обязательствам, из которых вытекают закладываемые денежные требования:

Должником Эмитента по Концессионному соглашению, из которого вытекают

закладываемые денежные требования, является Концедент.

Предмет Концессионного соглашения:

В соответствии с Концессионным соглашением Концессионер обязан в порядке и на условиях, установленных Концессионным соглашением, создать и реконструировать Трамвайную сеть, право собственности на которую будет принадлежать Концеденту, и осуществлять Эксплуатацию Трамвайной сети, а Концедент обязан предоставить Концессионеру права владения и пользования Трамвайной сетью для осуществления указанной деятельности. 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).

*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, создаваемая в соответствии с Приложением № 2 и Приложением №3 к Концессионному соглашению.*

Основные стадии проекта:

Исполнение Концессионного соглашения предусматривает следующие основные стадии: инвестиционную и эксплуатационную. Датой начала инвестиционной стадии считается дата заключения Концессионного соглашения, а датой её завершения является дата подписания Сторонами Концессионного соглашения Акта о начале эксплуатации Трамвайной сети. Датой начала эксплуатационной стадии является дата завершения инвестиционной стадии, указанная выше, а датой её завершения является дата прекращения Концессионного соглашения.

Основные обязательства Концессионера:

Концессионер обязан в порядке и на условиях, установленных Концессионным соглашением и законодательством:

- *(а) обеспечить создание Трамвайной сети, в том числе Трамвайных участков, в порядке и сроки, определенные Концессионным соглашением;*
- *(б) осуществить в полном объеме Инвестиции Концессионера в разработку Проектной, Технической и Рабочей документации, Создание Трамвайной сети в соответствии с Приложением № 5 Концессионного соглашения;*
- *(в) обеспечить Ввод Трамвайной сети в эксплуатацию;*
- *(г) обеспечить Эксплуатацию Трамвайной сети в соответствии с требованиями законодательства, Регламентом по Эксплуатации и иными требованиями Концессионного соглашения, осуществлять Деятельность по Концессионному соглашению;*
- *(д) осуществить передачу (возврат) Трамвайной сети Концеденту в Период Передачи в соответствии с условиями, предусмотренными Концессионным соглашением;*
- *(е) обеспечить надлежащее исполнение иных обязательств Концессионера, установленных Концессионным соглашением.*

В соответствии с условиями Концессионного соглашения, все денежные средства от сбора платы в связи с оказанием услуг по Перевозке на Трамвайной сети, подлежат перечислению в соответствии с заключенным между Концессионером Концедентом и Расчетным центром Договором распределения выручки, как указано в подп. «В» (Договор распределения выручки) настоящего пункта 12.2.2.

Основные обязательства Концедента:

Концедент обязан в порядке и на условиях, установленных Концессионным соглашением и законодательством:

(а) предоставить Концессионеру права на Земельные участки в порядке, на условиях и в сроки, предусмотренные Концессионным соглашением;

(б) предоставить Концессионеру на срок, установленный Концессионным соглашением, права владения и пользования Трамвайной сети для осуществления деятельности с использованием (Эксплуатацией) Трамвайной сети;

(в) утверждать проекты планировки территории таким образом, чтобы их содержание отвечало бы следующим требованиям:

i. *проект межевания территории должен включать земельные участки как в границах полосы отвода линейного объекта, так и участки, необходимые для переустройства посадочных площадок, установки опор контактной сети трамвая, замены кабелей постоянного тока, питающих шкафов и переноса инженерных коммуникаций, а также иные земельные участки, необходимые для исполнения обязательств Концессионера по Концессионному соглашению;*

ii. *достаточность для получения положительного заключения государственной экспертизы в отношении Проектной Документации.*

(г) выплачивать Плату Концедента в порядке, предусмотренном в Приложении № 11 Концессионного соглашения;

(д) осуществлять иные выплаты Концессионеру в порядке и случаях, установленных Концессионным соглашением;

(е) принимать в пределах своей компетенции, а также в случаях, предусмотренных Концессионным соглашением, все допускаемые законодательством меры, необходимые для обеспечения прав Концессионера, защиты его интересов, а также принимать необходимые решения и осуществлять действия для обеспечения возможности осуществления Концессионером Перевозки и деятельности с использованием (Эксплуатацией) Трамвайной сети;

(ж) обеспечить организацию маршрутов регулярных перевозок в целях достижения Приведенного пассажиропотока на Маршрутах Концессионера в соответствии с условиями Концессионного соглашения;

(з) обеспечить надлежащее исполнение иных обязательств Концедента, установленных Концессионным соглашением.

Денежные обязательства Концедента:

<u>Обязательство предоставить Инвестиционный платеж на инвестиционной стадии проекта</u>

На инвестиционной стадии проекта Концедент осуществляет софинансирование строительства Трамвайной сети (создания Элементов Объекта Соглашения, соответствующих Трамвайному участку №3, описание которого содержится в Приложении № 2 к Соглашению, и улучшения характеристик и эксплуатационных свойств Иного имущества в соответствии с Соглашением и Технической документацией, разработанной на указанные Элементы Объекта Соглашения в размере 1 329 000 000 рублей

*(Один миллиард триста двадцать девять миллионов рублей 00 копеек) в порядке и в сроки, указанные в Приложении № 11 Концессионного соглашения (далее – «**Инвестиционный платеж**»).*

Обязательство Концедента осуществить выплату Концессионеру Эксплуатационного платежа на эксплуатационной стадии проекта

*На эксплуатационной стадии проекта Концедент выплачивает Концессионеру «**Эксплуатационный платеж**» - платеж Концедента, выплачиваемый Концессионеру на Эксплуатационной стадии для финансирования возврата инвестиций в Создание Трамвайной сети и обеспечение ее Эксплуатации (далее и ранее в Решении о выпуске – «**Эксплуатационный платеж**»).*

Порядок расчета и фактический размер каждого Эксплуатационного платежа определяются в соответствии с Приложением № 11 к Концессионному соглашению, но общий размер Эксплуатационного платежа, равный сумме частей «А» и «В», не может превышать за весь срок действия Соглашения 32 745 260 000 (тридцать два миллиарда семьсот сорок пять миллионов двести шестьдесят тысяч) рублей в ценах 2015 года (без НДС).

Обязательство Концедента компенсировать расходы Концессионера при наступлении Особых обстоятельств

Концессионное соглашение содержит перечень событий и обстоятельств, которые могут наступить в связи с реализацией Концессионного соглашения Концессионером.

Если наступление обстоятельства повлекло и (или) повлечет дополнительные расходы Концессионера, Концедент обязан возместить Концессионеру такие понесенные им дополнительные расходы в порядке, установленном Концессионным соглашением.

Обязательство Концедента осуществить выплату Концессионеру Возмещения при досрочном прекращении Концессионного соглашения

Концессионное соглашение может быть прекращено в любой момент до истечения срока его действия по соглашению сторон, совершенному в письменной форме. Концессионное соглашение также может быть прекращено по решению Арбитражного суда по требованию одной из сторон в порядке и на условиях, установленных в Концессионном соглашении, а также в иных случаях в соответствии с законодательством.

В случае досрочного прекращения Концессионного соглашения Концедент выплачивает Концессионеру Возмещение, размер которого определяется в соответствии с п. 17.10 Концессионного соглашения, если Концессионное соглашение было прекращено не по взаимному соглашению сторон. Состав Возмещения в таких случаях, указанных в Концессионном соглашении, определяется в зависимости от оснований досрочного прекращения Концессионного соглашения.

Выплата компенсации Концессионеру в случае несоблюдения основных положений финансовой модели в части налоговых платежей

*В случае если в течение срока Концессионного соглашения налоговым органом будет принято решение в отношении Концессионера, в результате которого Концессионер не вправе определять налоговую базу, применять налоговую ставку и (или) налоговые льготы по каким-либо налогам (сборам) как это предусмотрено Основными положениями финансовой модели (далее– «**Негативное решение налогового органа**»), Концедент обязуется выплачивать Концессионеру компенсацию в следующем размере (далее–**«Компенсация налоговых платежей «А»**):*

1.1. разница между размером налогов, которые Концессионер уплачивал бы в случае отсутствия Негативного решения налогового органа (в том числе 0 (ноль) (если применимо), и размером налогов, которые Концессионер фактически уплатил в связи с Негативным решением налогового органа;

1.2. пени и штрафы, которые Концессионер фактически уплатил в связи с Негативным решением налогового органа.

При этом указанные пени и штрафы включаются в расчет Компенсации налоговых платежей «А» только в связи с тем принятым Негативным решением налогового органа, в котором указаны новые основания, по которым Концессионер не вправе определять налоговую базу, применять налоговую ставку и (или) налоговые льготы как это предусмотрено Основными положениями финансовой модели.

Размер Компенсации налоговых платежей «А» подлежит уменьшению на размер сумм, во взыскании (доначислении) которых с Концессионера было отказано в результате обжалования Негативного решения налогового органа в установленном законодательством порядке.

Компенсация налоговых платежей «А» подлежит выплате Концедентом при соблюдении следующих условий:

1.1. Концессионер обжаловал Негативное решение налогового органа в установленном законодательством порядке;

1.2. Негативное решение налогового органа не отменено полностью в установленном законодательством порядке на момент выплаты Компенсации налоговых платежей «А».

*В случае если в течение срока действия Концессионного соглашения изменяется законодательство Санкт-Петербурга, в результате которого Концессионер не вправе определять налоговую базу, применять налоговую ставку и (или) налоговые льготы по каким-либо налогам (сборам) как это предусмотрено Основными положениями финансовой модели (далее– «**Изменение налогового законодательства Санкт-Петербурга**»), Концедент обязуется выплачивать Концессионеру компенсацию в размере разницы между размером налогов, которые Концессионер уплачивал бы в случае отсутствия Изменения налогового законодательства Санкт-Петербурга (в том числе 0 (ноль) (если применимо), и размером налогов, которые Концессионер фактически уплатил в связи с Изменением налогового законодательства Санкт-Петербурга.*

Неустойка Концедента

В случае нарушения Концедентом порядка и сроков предоставления Платы Концедента (ее части) и выплаты компенсации Дополнительных расходов Концессионера, установленных Концессионным соглашением, Концедент выплачивает Концессионеру неустойку в размере, соответствующем опубликованными Банком России и имевшими место в соответствующие периоды средними ставками банковского процента по вкладам физических лиц в месте нахождения Концессионера от суммы задолженности за каждый день просрочки.

Б. Договор залогового счета

Общая информация о договоре, из которого вытекают закладываемые денежные требования:

Закладываемые требования вытекают из Договора залогового счета.

Сведения о должнике залогодателя - Эмитента по обязательствам, из которых вытекают закладываемые денежные требования:

Должником Эмитента по Договору залогового счета, из которого вытекают закладываемые денежные требования, является ***Публичное акционерное общество «СЕВЕРГАЗБАНК» (старое наименование - Публичное акционерное общество «БАНК СГБ»)****.*

Предмет Договора залогового счета

Публичное акционерное общество «СЕВЕРГАЗБАНК» *(далее в настоящем пункте –* ***«Банк Залогового счета»****) обязуется осуществлять комплексное расчетно-кассовое обслуживание Эмитента и осуществлять по его поручению расчетные операции в соответствии с законодательством, банковскими правилами с учетом ограничений, установленных Решением о выпуске Облигаций, Решениями о выпуске Облигаций класса «А1», «А2», «А4».*

Эмитент обязуется распоряжаться денежными средствами, находящимися на Залоговом счете, в соответствии с законодательством, регулирующим порядок осуществления

расчетных операций, а также с учетом ограничений, установленных настоящим Решением о выпуске Облигаций, Решением о выпуске Облигаций класса «А1», «А2», «А4», а также уплачивать Банку Залогового счета вознаграждение и возмещать расходы на условиях, предусмотренных Договором залогового счета.

Договор залогового счета регулируется российским правом. Споры между сторонами Договора залогового счета рассматриваются в Арбитражном суде г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

Договор залога прав по залоговому счету считается заключенным с условием о залоге прав в отношении всей денежной суммы, находящейся на Залоговом счете в любой момент в течение времени действия Решения о выпуске.

Без согласия представителя владельцев Облигаций, выдаваемого от имени всех владельцев Облигаций, стороны Договора Залогового счета, не вправе вносить в него какие-либо изменения, а также совершать какие-либо действия, влекущие прекращение такого Договора Залогового счета. Владельцы Облигаций не вправе в индивидуальном порядке осуществлять данное право. Данное право осуществляется представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном законодательством, Решением о выпуске. Для исполнения представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций.

Сведения о Залоговом счете

*Денежные суммы, выплачиваемые Эмитенту его должниками в счет исполнения обязательств по закладываемым требованиям, вытекающим из Концессионного соглашения, Договора распределения выручки и денежные средства, получаемые Эмитентом от размещения Облигаций «А3» и Облигаций «А1», «А2», «А4» подлежат зачислению на залоговый счет (далее и ранее в Решении о выпуске – «**Залоговый счет**») Эмитента, открытый в **Банке Залогового счета**, имеющий следующие реквизиты:*

Полное фирменное наименование кредитной организации	***Публичное акционерное общество «СЕВЕРГАЗБАНК»*** ***(Санкт-Петербургский филиал публичного акционерного общества «СЕВЕРГАЗБАНК»)***
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации	***ПАО «БАНК СГБ» (Санкт-Петербургский филиал «Банк СГБ»)***
Место нахождения	***198095, г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Говорова, д. 35, лит. А***
БИК	***044030752***
К/с	***30101810100000000752 в Северо-западном главного управления Центрального Банка Российской Федерации***
Владелец счета:	*Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»*
Номер счета	***40702810217000001230***

Проценты за пользование Банком Залогового счета денежными средствами, находящимися на Залоговом счете, определяемые по условиям Договора залогового счета, подлежат зачислению на Залоговый счет.

*Эмитент вправе использовать денежные суммы, зачисленные на Залоговый счет для совершения следующих выплат (далее – «**Исчерпывающий перечень разрешенных выплат**»):*

выплаты (включая авансовые платежи) по договорам на проектирование,

строительство, модернизацию, эксплуатацию, договорам поставки товаров, работ, услуг, выплата иных расходов на проектирование, строительство, модернизацию, эксплуатацию по Проекту; операционных затрат; затрат на развитие Проекта; расходов, издержек и комиссий, возникающих в связи с осуществлением управления Эмитентом;

выплаты на содержание Эмитента, включая расходы на персонал, общехозяйственные расходы, расходы на рекламу и маркетинг, информационные системы, страхование, иные операционные и внереализационные расходы Эмитента;

исполнение обязательств по кредитным договорам и договорам займов общим лимитом не более 2 млрд. руб.;

осуществление перечислений, необходимых для каких-либо выплат Эмитента как Концессионера в пользу Концедента, в соответствии с Концессионным соглашением;

уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей, штрафов, пени;

выплаты дивидендов, установленных общим собранием участников Эмитента;

выплата комиссий, расходов и издержек, подлежащих выплате по условиям Облигаций, Облигаций класса «А1», «А2», «А4» и «Б»;

выплата процентов, подлежащих выплате по условиям Облигаций, Облигаций класса «А1», «А2», «А4» и «Б»;

выплата сумм погашения (досрочного погашения) непогашенной номинальной стоимости Облигаций, Облигаций класса «А1», «А2», «А4» и «Б».

Общий размер выплат, для осуществления которых Эмитент вправе использовать денежные суммы, зачисленные на Залоговый счет, не превысит максимальную сумму, которая состоит из:

1) Платы Концедента за весь период действия Концессионного соглашения: 32 745 260 тыс. руб. в ценах 2015 года;

2) денежных средств, получаемых Эмитентом от размещения Облигаций и Облигаций «А1», «А3», «А4»: 9 900 000 тыс. руб.;

3) Инвестиционного платежа в размере 1 329 000 тыс. руб.

*Эмитент не вправе распоряжаться денежными средствами, зачисленными на Залоговый счет, а Банк не вправе исполнять такие распоряжения, в случае если в результате исполнения таких распоряжений сумма денежных средств на Залоговом счете станет ниже суммы, определяемой по следующей формуле (далее «**Сумма лимита по Залоговому счету**»):*

$C = S_{CPI+3,5\%} * N/730$

где:

C – Сумма лимита по залоговому счету

S - номинальная стоимость (непогашенная часть номинальной стоимости, если применимо) Облигаций класса «А1» - «А4» и «Б», умноженная на CPI+3,5%, где CPI - индекс потребительских цен на товары и услуги в Российской Федерации, рассчитанный Федеральной службой государственной статистики, или ее правопреемником, или (в случае изменения законодательства) иным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере официального статистического учета, формированию официальной статистической информации о социальных, экономических демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, за последний предшествующий дате расчета Суммы лимита по Залоговому счету календарный год, за который осуществлена официальная публикация на официальном сайте в сети Интернет указанным органом исполнительной власти .

N –порядковый номер дня в соответствующем купонном периоде, определенном в соответствии с Решением о выпуске Облигаций.

Возможность уменьшения Суммы лимита по Залоговому счету соразмерно исполненной части обеспеченных залогом денежных требований обязательств по облигациям не предусмотрена.

Эмитент не вправе распоряжаться денежными средствами на Залоговом счете, за исключением случаев совершения Эмитентом выплат, указанных в Исчерпывающем перечне разрешенных выплат, а также размещения свободных денежных средств, зачисленных на Залоговый счет, путем размещения средств на банковских депозитах кредитных организаций, участвующих в системе обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации" при соблюдении условия о Сумме лимита по Залоговому счету, а также условия о зачислении на Залоговый счет сумм, полученных после погашения таких банковских депозитов, и сумм полученных процентов по таким банковским депозитам, выплачиваемых на регулярной основе через равные промежутки времени или в конце срока погашения банковского депозита вместе с суммой погашения банковского депозита. Право Эмитента на приобретение иных денежных требований за счет денежных сумм, находящихся на Залоговом счете, не предусмотрено.

При направлении Банку Залогового счета уведомления от имени владельцев Облигаций о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обеспеченного залогом прав по Договору залогового счета обязательства, Банк Залогового счета не вправе исполнять какие-либо распоряжения Эмитента, кроме как распоряжения, необходимые для совершения выплат в пользу владельцев Облигаций в соответствии с условиями Решения о выпуске за исключением перечислений, необходимых для осуществления надлежащей эксплуатации Трамвайной сети в соответствии с условиями Концессионного соглашения (далее – «Эксплуатационные платежи»). Объем Эксплуатационных платежей не может превышать 450 млн. руб. в год без учета НДС в ценах 01.01.2015 с учетом индексации.

При поступлении Банку Залогового счета информации о наступлении случая существенного нарушения условий исполнения обязательств по Облигациям класса «Б» как они определены законодательством и решением о выпуске Облигаций класса "Б" распоряжение средствами на Залоговом счете в части выплаты процентов, сумм погашения (досрочного погашения) непогашенной номинальной стоимости, комиссий, расходов и издержек, подлежащих выплате по условиям Облигаций и Облигаций класса «А1», «А2», «А4» и «Б» осуществляется только в отношении владельцев Облигаций и Облигаций класса «А1», «А2», «А4» до момента надлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям класса «Б» .

При поступлении Банку Залогового счета информации о предъявлении в отношении Эмитента в судебном порядке требований на сумму более 100 млн рублей распоряжение средствами на Залоговом счете в части выплаты процентов, сумм погашения (досрочного погашения) непогашенной номинальной стоимости, комиссий, расходов и издержек, подлежащих выплате по условиям Облигаций и Облигаций класса «А1», «А2», «А4» и «Б» осуществляется только в отношении владельцев Облигаций и Облигаций класса «А1», «А2», «А4» до момента вступления в силу судебного акта, разрешающего дело по существу, прекращения производства по делу или оставления искового заявления без рассмотрения.

*Эмитент обязуется не позднее даты заключения Договора залога прав по залоговому счету (даты возникновения у первого владельца прав на Облигацию) уведомить Банк Залогового счета о залоге прав по Договору залогового счета и представить Банку Залогового счета копию Решения о выпуске и Сертификата путем направления соответствующего уведомления (далее – «**Уведомление о залоге в адрес Банка Залогового счета**»). Копия такого Уведомления о залоге в адрес Банка Залогового счета также одновременно направляется представителю владельцев Облигаций.*

Данное Уведомление о залоге в адрес Банка Залогового счета должно содержать следующие сведения:

1) сведения о залоге прав по Договору залогового счета для обеспечения исполнения всех обязательств Эмитента по Облигациям;

2) сведения об Исчерпывающем перечне разрешенных выплат и иных ограничениях на право распоряжения денежными средствами, находящимися на Залоговом счете. Порядок осуществления контроля над соблюдением условий Исчерпывающего перечня разрешенных выплат и иных ограничений на право распоряжения денежными средствами, находящимися на Залоговом счете, определяется Договором залогового счета;

Владельцы Облигаций не вправе в индивидуальном порядке осуществлять данное право. Данное право осуществляется представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном законодательством и Решением о выпуске. Для исполнения представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций.

Иных запретов и ограничений по распоряжению денежными средствами на Залоговом счете не устанавливается.

В. Договор распределения выручки

Общая информация о договоре, из которого вытекают закладываемые денежные требования:

*Закладываемые требования вытекают из Договора о распределении выручки (далее и ранее в Решении о выпуске – «**Договор распределения выручки**»), заключаемого в соответствии с условиями Концессионного соглашения между Эмитентом (или указанным им Оператором), Концедентом и Расчетным центром в целях перечисления Эмитенту его выручки в связи с оказанием услуг по Перевозке посредством распределения Расчетным Центром денежных средств от реализации билетов и (или) иных денежных средств.*

*Под Расчетным центром понимается организация, которая в соответствии с законодательством Санкт-Петербурга или на основании учредительных или иных документов осуществляет, в том числе распределение выручки, полученной от реализации билетов, предоставляющих право на совершение поездки на наземном транспорте в Санкт-Петербурге (далее и ранее в Решении о выпуске – «**Расчетный центр**»).*

*Оператор означает коммерческую организацию, привлекаемую Концессионером для осуществления Перевозки на основании договора, соответствующую требованиям, Концессионным соглашением (далее и ранее в Решении о выпуске– «**Оператор**»).*

Сведения о должнике залогодателя - Эмитента по обязательствам, из которых вытекают закладываемые денежные требования:

Должником Эмитента по Договору распределения выручки, из которого вытекают закладываемые денежные требования, является Расчетный центр.

Содержание Договора распределения выручки:

В соответствии с Договором распределения выручки Расчетный центр обязан в порядке и на условиях, установленных Договором распределения выручки, а также Порядком распределения выручки за реализованные проездные билеты, действующим в Санкт-Петербурге в соответствии с «Методикой распределения выручки за реализованные проездные билеты», утвержденной уполномоченным органом или уполномоченной организацией Концедента, и (или) иным правовым актом, принятым уполномоченным органом или уполномоченной организацией Концедента, регулирующим соответствующий порядок, перечислять денежные средства от реализации проездных билетов, в размере причитающейся Концессионеру выручки, на Залоговый счет Концессионера ежемесячно авансовыми платежами и окончательными платежами в срок, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

До момента зачисления на Залоговый счет Эмитента денежных средств в размере

причитающейся Эмитенту выручки, Эмитенту принадлежат права требования к Расчетному Центру в указанном размере.

Концедент несет субсидиарную ответственность перед Эмитентом по денежным обязательствам Расчетного Центра по Договору распределения выручки.

3.2.3 Стоимость заложенного имущества, определенная для целей заключения договора залога, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям:

Для цели выполнения пункта 21.21.2 Положения о Стандартах эмиссии ценных бумаг, порядке государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, государственной регистрации отчетов об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг, утвержденным Центральным Банком Российской Федерации от 11.08.2014г. № 428-П стоимость Закладываемых требований составляет:

- *32 745 260 000 (тридцать два миллиарда семьсот сорок пять миллионов двести шестьдесят тысяч) рублей (стоимость рассчитана на дату утверждения Решения о выпуске), исходя из условий Концессионного соглашения и Договора о распределении выручки в ценах на 01.01.2015 г. с учетом индексации в порядке Концессионного соглашения, Договора Залогового счета и Договора распределения выручки;*
- *до 9 900 000 000 (девять миллиардов девятьсот миллионов) рублей (в зависимости от количества размещенных Облигаций и Облигаций класса «А1», «А2», «А4») – сумма денежных средств, которая будет получена от размещения Облигаций и Облигаций класса «А1», «А2», «А4», и которую Эмитент обязуется разместить на Залоговом счете после размещения облигаций.*

Во избежание сомнений, указанная стоимость Закладываемых требований не является стоимостью, ценой реализации или продажной ценой (начальной продажной ценой) Закладываемых требований для целей обращения взыскания на Закладываемые требования или определения иных прав сторон договора залога.

3.2.4 Объем требований, обеспечиваемых залогом

*Залогом Закладываемых требований обеспечивается исполнение всех существующих и будущих обязательств Эмитента (далее – «**Обеспечиваемые обязательства**») по:*

(а) Облигациям

(б) Облигациям класса «А1», «А2», «А4»;

в том числе, обязательств выплатить сумму основной задолженности (номинальную стоимость), проценты (купонный доход, доход по облигациям), штрафные проценты, комиссии, неустойки, суммы понесенных владельцами Облигаций расходов и иных убытков, а также любые иные платежи (в том числе при исполнении обязательств по приобретению Облигаций).

3.2.5 Права владельцев облигаций с залоговым обеспечением

Права владельцев облигаций в отношении Закладываемых требований

Владельцы Облигаций и Облигаций класса «А1», «А2», «А4» имеют право в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обеспечиваемых обязательств на получение удовлетворения своих требований по принадлежащим им облигациям за счет Закладываемых требований до других кредиторов Эмитента за изъятиями, установленными федеральным законом.

Для целей статьи 335.1 Гражданского кодекса Российской Федерации:

(а) владельцы Облигаций;

(б) владельцы Облигаций класса «А1», «А2», «А4»;

являются созалогодержателями в отношении Закладываемых требований.

По Облигациям и Облигациям класса «А1», «А2», «А4» все полномочия залогодержателей в отношении Закладываемых требований осуществляются соответствующим

представителем владельцев облигаций соответствующего выпуска.

Во избежание сомнений, все полномочия (права, обязанности и (или) функции) залогодержателя(ей) по залогу Закладываемых требований, предоставленному в обеспечение исполнения Обеспечиваемых обязательств, осуществляются представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном законодательством РФ, Решением о выпуске. При этом данные полномочия (права, обязанности и (или) функции) залогодержателя(ей) не подлежат осуществлению владельцами Облигаций в индивидуальном порядке. Для исполнения представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) залогодержателей представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или созывать общее собрание владельцев Облигаций.

3.2.6 Порядок обращения взыскания на предмет залога

Приобретение Облигаций настоящего выпуска означает прямо выраженное, полное и безотзывное согласие каждого из владельцев Облигаций, приобретшего Облигации, со следующим порядком осуществления прав залогодержателями (в том числе, порядком обращения взыскания) в отношении Закладываемых требований.

Порядок осуществления прав залогодержателями в отношении Закладываемых требований

Владельцы Облигаций и Облигаций класса «А1», «А2», «А4» вправе требовать, а представитель владельцев соответствующих облигаций вправе совершать действия по обращению взыскания на Закладываемые требования вне зависимости от исполнения обязательств иных кредиторов Эмитента.

Обращение взыскания в отношении заложенных требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки

*С даты наступления следующих обстоятельств в совокупности (далее и ранее в Решении о выпуске – «**Событие обращения взыскания на закладываемые требования**»): (i) неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом любых Обеспечиваемых обязательств и (ii) предъявление представителем владельцев облигаций требования (в том числе, требования о досрочном исполнении обязательств либо требования о досрочном погашении облигаций) Эмитенту в связи с таким неисполнением или ненадлежащим исполнением Эмитентом соответствующих Обеспечиваемых обязательств, представитель владельцев облигаций вправе по своему усмотрению обратить взыскание на заложенные требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки одним из следующих способов:*

В судебном порядке:

(а) продажа заложенных требований (или любой их части) на публичных торгах в порядке, установленном законодательством; или

(б) продажа заложенных требований (или любой их части) третьему лицу; или

(в) перевод заложенных требований (или любой их части) по решению суда на владельцев облигаций пропорционально размерам требований владельцев облигаций по выплате основной суммы долга (номинальной стоимости облигаций) по Обеспечиваемым обязательствам к Эмитенту, устанавливаемым на дату обращения взыскания.

Представитель владельцев облигаций вправе:

(а) определить начальную продажную цену заложенных требований при условии, что такая цена должна быть не ниже рыночной стоимости таких заложенных требований, определенной на основании отчета оценщика;

(б) в любой момент времени до вынесения соответствующего решения суда выбрать любой способ реализации заложенных требований, предусмотренный в Решении о выпуске, и/или изменить ранее выбранный способ реализации заложенных требований;

(в) урегулировать и разрешать любые споры, претензии, вопросы и требования, относящиеся к заложенным требованиям, и согласовывать и определять размер таких требований; и/или

(г) совершать любые сделки в целях реализации заложенных требований, подписывать все документы и совершать любые иные действия.

Во внесудебном порядке:

(а) продажа заложенных требований (или любой их части) на публичных торгах в порядке, установленном законодательством; или

(б) продажа заложенных требований (или любой их части) третьему лицу; или

(в) уступка заложенных требований (или любой их части) владельцам облигаций пропорционально размерам требований владельцев облигаций по выплате основной суммы долга (номинальной стоимости облигаций) по Обеспечиваемым обязательствам к Эмитенту, устанавливаемым на дату обращения взыскания. Для целей пункта 3 статьи 358.8 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент выражает полное и безотзывное согласие на обращение взыскания на заложенные требования данным способом и обязуется совершить все действия, необходимые для перевода заложенных требований.

Представитель владельцев облигаций вправе:

(а) определить начальную продажную цену заложенных требований при условии, что такая цена должна быть не ниже рыночной стоимости таких заложенных требований, определенной на основании отчета оценщика;

(б) в любой момент времени до начала реализации заложенных требований выбрать любой способ реализации заложенных требований, предусмотренный в Решении о выпуске, и/или изменить ранее выбранный способ реализации заложенных требований при условии соблюдения порядка направления уведомления о начале обращения взыскания на предмет залога;

(в) урегулировать и разрешать любые споры, претензии, вопросы и требования, относящиеся к заложенным требованиям, и согласовывать и определять размер таких требований; и/или

(г) совершать любые сделки в целях реализации заложенных требований, подписывать все документы и совершать любые иные действия.

При обращении представителем владельцев облигаций взыскания на заложенные требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки во внесудебном порядке представитель владельцев облигаций обязан направить Эмитенту уведомление о начале обращения взыскания на заложенные требования по Концессионному соглашению или Договору распределения выручки, подписанное представителем владельцев облигаций. Уведомление о начале обращения взыскания на заложенные требования должно содержать указание на способ реализации заложенных требований. По истечении 10 (десяти) дней с момента получения Эмитентом такого уведомления, представитель владельцев облигаций вправе приступить к осуществлению действий, направленных на реализацию заложенных требований способом, указанным в уведомлении о начале обращения взыскания на заложенные требования

Положения пункта 4 статьи 358.8 Гражданского кодекса Российской Федерации не применяются к залогу в отношении требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки, возникающему на основании Решения о выпуске. После перевода требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки на владельцев облигаций обязательства Эмитента перед владельцами облигаций будут прекращаться в размере фактических поступлений денежных средств, получаемых владельцами облигаций по таким перешедшим требованиям по Концессионному соглашению

и Договору распределения выручки.

Для целей пункта 1 статьи 335.1 Гражданского кодекса Российской Федерации суммы, вырученные от реализации требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки распределяются между владельцами облигаций пропорционально размерам их требований, устанавливаемым на дату обращения взыскания на требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки.

Обращение взыскания в отношении заложенных требований по договору Залогового счета

С даты наступления События обращения взыскания на закладываемые требования представитель владельцев облигаций вправе по своему усмотрению обратить взыскание на заложенные требования по договору Залогового счета одним из следующих способов:

В судебном порядке:

При обращении представителем владельцев облигаций взыскания на заложенные требования по Договору залогового счета в судебном порядке требования владельцев облигаций удовлетворяются путем списания Банком Залогового счета денежных средств с Залогового счета на основании решения суда об обращении взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета и подписанного представителем владельцев облигаций распоряжения о списании средств с Залогового счета.

Во внесудебном порядке:

При обращении представителем владельцев облигаций взыскания на заложенные требования по Договору залогового счета во внесудебном порядке представитель владельцев облигаций обязан направить Эмитенту, а также Банку Залогового счета уведомление о начале обращения взыскания на заложенные требования по Договору залогового счета подписанное представителем владельцев облигаций. По истечении 10 (десяти) дней с момента получения Эмитентом и Банком Залогового счета такого уведомления, представитель владельцев облигаций, направляет Банку Залогового счета распоряжение о списании денежных средств с Залогового счета. На основании такого распоряжения Банк Залогового счета осуществляет списание денежных средств с Залогового счета для удовлетворения требований владельцев облигаций по Обеспечиваемым обязательствам.

Особенности исполнения обязательств перед владельцами облигаций

С даты наступления События обращения взыскания на закладываемые требования представитель владельцев облигаций в целях выполнения обязательств Эмитента перед владельцами облигаций вправе получать причитающееся Эмитенту исполнение по Концессионному соглашению и (или) Договору распределения выручки соответственно от Концедента и (или) Расчетного центра.

Для целей реализации указанного права представитель владельцев облигаций направляет Концеденту и (или) Расчетному центру уведомление о реализации права на получение исполнения по Концессионному соглашению и (или) Договору распределения выручки с указанием а)обязательства, в обеспечение исполнения которого заложено соответствующее право; б) расчетного счета представителя владельцев облигаций на который должны быть перечислены денежные средства; в) требование перечислять денежные средства, подлежащие уплате по Концессионному соглашению и (или) Договору распределения выручки соответственно на указанный расчетный счет.

В случае если размер денежных средств, перечисленных представителю владельцев облигаций Концедентом и (или) Расчетным центром в порядке, установленном настоящим разделом, превысит размер обязательств Эмитента перед владельцами облигаций, в отношении которых допущен дефолт, представитель владельцев облигаций в течение 10 (десяти) рабочих дней перечисляет разницу в части превышения на Залоговый счет.

Для целей пункта 2 статьи 358.6 Гражданского Кодекса Российской Федерации суммы, полученные от Концедента и (или) Расчетного центра, в размере обязательств Эмитента перед владельцами облигаций, в отношении которых допущен дефолт, засчитываются в погашение данных обязательств.

3.2.7 Очередность исполнения обязательств, применяемая при обращении взыскания на предмет обеспечения

При исполнении обязательств Эмитента за счет Закладываемых требований, в частности, при распределении любых денежных средств, полученных в результате обращения взыскания на Закладываемые требования, применяется следующая очередность:

(а) в первую очередь, выплата расходов, связанных с обращением взыскания на заложенное имущество, а также судебных расходов без установления приоритетов между такими выплатами;

(б) во вторую очередь, выплата:

(i) комиссий, расходов и издержек;

(ii) дохода по облигациям;

(iii) номинальной стоимости;

(iv) неустоек и иных штрафных санкций

по Облигациям и Облигациям класса «А1», «А2», «А4» пропорционально всем владельцам Облигаций и Облигаций класса «А1», «А2», «А4» или в указанной последовательности и в размере, определяемом по условиям соглашения между всеми созалогодержателями;

3.2.8 Форма договора залога

Договор залога, которым обеспечивается исполнение обязательств по Облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого приобретателя прав на такие Облигации, а письменная форма договора о залоге считается соблюденной.

3.2.9 Срок обеспечения, прекращение обеспечения

Залог Закладываемых требований, создаваемый на основании Решения о выпуске, возникает в дату приобретения первым владельцем облигаций прав на Облигации.

Залог Закладываемых требований сохраняет свою силу и действие до исполнения обязательств Эмитента в полном объеме по Облигациям.

3.2.10 Ограничение уступки

Эмитент не вправе без предварительного письменного согласия всех созалогодержателей уступать, передавать или иным образом отчуждать какие-либо Закладываемые требования.

3.2.11 Условия, на которых может быть заключен договор последующего залога

Договор, на основании которого возникает любой последующий залог в отношении заложенных требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки:

(а) должен предусматривать порядок обращения взыскания, способы реализации заложенных требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки и порядок разрешения споров аналогичные порядку обращения взыскания, способам реализации и порядку разрешения споров, предусмотренным Решением о выпуске;

(б) должен предусматривать, что в случае обращения взыскания на заложенные требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки каким-либо созалогодержателем лицо, являющееся залогодержателем по договору последующего залога, не вправе потребовать досрочного исполнения обязательства, обеспеченного таким последующим залогом, и/или обратить взыскание на заложенные требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки одновременно с таким созалогодержателем;

(в) должен предусматривать, что если при обращении взыскания на заложенные требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки лицом, являющимся залогодержателем по договору последующего залога, какой-либо созалогодержатель также предъявит требование об обращении взыскания на заложенные требования по Концессионному

соглашению право выбора порядка обращения взыскания принадлежит такому созалогодержателю;

(г) не должен предоставлять лицу, являющемуся залогодержателем по договору последующего залога, права на получение исполнения по заложенным требованиям по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки до возникновения оснований для обращения взыскания на такие заложенные требования;

(д) должен предусматривать, что до момента прекращения залога в отношении заложенных требований по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки, создаваемого на основании Решения о выпуске, решений о выпуске ценных бумаг в отношении Облигаций класса «А1», «А3», «А4» Эмитент не вправе передавать подлинники Концессионного соглашения и Договора распределения выручки на хранение третьим лицам;

(е) должен предусматривать, что в случае обращения взыскания на заложенные требования по Концессионному соглашению и Договору распределения выручки лицом, являющимся залогодержателем по договору последующего залога, такое лицо обязано уведомить созалогодержателей о начале обращения взыскания на заложенные требования по Концессионному соглашению.

Договор, на основании которого возникает любой последующий залог в отношении заложенных требований по договору Залогового счета:

(а) должен предусматривать порядок обращения взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета и порядок разрешения споров, аналогичные порядку обращения взыскания и порядку разрешения споров, предусмотренным Решением о выпуске;

(б) должен предусматривать, что в случае обращения взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета каким-либо созалогодержателем лицо, являющееся залогодержателем по договору последующего залога, не вправе потребовать досрочного исполнения обязательства, обеспеченного таким последующим залогом, и/или обратить взыскание на заложенные требования по договору Залогового счета одновременно с таким созалогодержателем;

(в) должен предусматривать, что если при обращении взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета лицом, являющимся залогодержателем по договору последующего залога, какой-либо созалогодержатель также предъявит требование об обращении взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета, право выбора порядка обращения взыскания принадлежит такому созалогодержателем;

(г) должен предусматривать, что в случае обращения взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета лицом, являющимся залогодержателем по договору последующего залога, такое лицо обязано уведомить представителя владельцев Облигаций о начале обращения взыскания на заложенные требования по договору Залогового счета.

3.2.12 Подсудность

Все споры, разногласия или требования, возникающие в отношении залога Закладываемых требований (или в связи с такими залогами), в том числе, касающиеся возникновения, прекращения или недействительности таких залогов, подлежат разрешению в Арбитражном суде г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области.