

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»  
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)  
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ  
30 ИЮНЯ 2018 ГОДА**



191167, Россия, Санкт-Петербург,  
ул. Исполкомская, д. 15, лит. А.  
Общество с ограниченной  
ответственностью «Транспортная  
концессионная компания»  
+7 (812) 679-32-22, info@tkk-lrt.ru

29.08.2018 № 1090  
на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

## **ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА**

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

Руководство ООО «ТКК» отвечает за подготовку сокращенной промежуточной финансовой информации, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале ООО «ТКК» за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке сокращенной промежуточной финансовой информации руководство несет ответственность за:

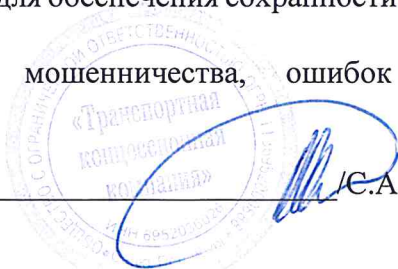
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к сокращенной промежуточной финансовой информации;
- подготовку сокращенной промежуточной финансовой информации, 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.

Директор ООО «ТКК» \_\_\_\_\_

С.А. Окутин /



# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ	3-4
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА:	
Сокращенный промежуточный Отчет о финансовом положении	5
Сокращенный промежуточный Отчет о совокупном доходе	6
Сокращенный промежуточный Отчет о движении денежных средств	7
Сокращенный промежуточный Отчет об изменениях капитала	8
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации	9- 24



# Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

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

## **Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной финансовой информации**

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

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания» (ОГРН 1136952000888; Местонахождение: Российская Федерация, г.Санкт-Петербург) по состоянию на 30 июня 2018 года и связанных с ним сокращенных промежуточных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся на эту дату, а также примечаний к сокращенной промежуточной финансовой информации (далее – сокращенная промежуточная финансовая информация).

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

### **Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам

возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

### Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

«29» августа 2018 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»  
 Сокращенный промежуточный Отчет о финансовом положении на 30.06.2018 г.  
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
		тыс. руб.	тыс. руб.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства		29 826	3 447
Вложения в нематериальные активы	5, 8	3 469 213	762 674
Прочие активы		-	-
Отложенные налоговые активы		49 387	52 258
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>3 548 426</b>	<b>818 379</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Выданные авансы	9	2 370 570	2 859 618
Прочая дебиторская задолженность		1	-
Прочие активы		1 648	804
Депозиты в банках		517 790	285 700
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 304 146	3 450 129
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>4 194 155</b>	<b>6 596 251</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>7 742 581</b>	<b>7 414 630</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы полученные и выпущенные облигации	11	7 606 212	7 218 941
Отложенные налоговые обязательства		-	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>7 606 212</b>	<b>7 218 941</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	12	588 576	392 400
Оценочное обязательство по оплате отпусков		6 319	2 319
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>594 895</b>	<b>394 719</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>8 201 107</b>	<b>7 613 660</b>
<b>Капитал и резервы</b>			
Взносы участников		10 650	10 650
Нераспределенная прибыль (убыток)		(469 176)	(209 680)
<b>Итого капитал и резервы</b>		<b>(458 527)</b>	<b>(199 030)</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>7 742 581</b>	<b>7 414 630</b>

Директор ООО «Транспортная концессионная компания»

Главный бухгалтер

«19» августа 2018 г.


 С.А. Окутин  
 Г.В. Холодова


**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Сокращенный промежуточный Отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г. тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г. тыс. руб.
Выручка	13	2 841 982	58 873
Себестоимость	14	(2 913 421)	(58 873)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>(71 439)</b>	<b>-</b>
Административные расходы		(96 892)	(55 090)
Прочие операционные доходы		1 342	-
Прочие операционные расходы		(153)	-
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>		<b>(167 142)</b>	<b>(55 090)</b>
Финансовые доходы	15	14 341	13 664
Финансовые расходы	16	(103 824)	(30 368)
<b>Прибыль (убыток) до налога на прибыль</b>	17	<b>(256 625)</b>	<b>(71 794)</b>
Налог на прибыль		(2 871)	14 330
<b>Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль</b>		<b>(259 496)</b>	<b>(57 464)</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>		<b>(259 496)</b>	<b>(57 464)</b>

Директор ООО «Транспортная концессионная компания»

Главный бухгалтер

«29» августа 2018 г.


 С.А. Окутин  
 Г.В. Холодова

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»  
 Сокращенный промежуточный Отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся  
 30.06.2018 г.  
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Прим.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. руб.	
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности</b>			
	Поступления от эксплуатации трамвайной сети (плата за проезд)	32 822	-
	Платежи поставщикам за товары, работы, услуги, относящиеся к строительству и реконструкции трамвайной сети	(1 865 065)	(77 827)
	Платежи поставщикам по оплате прочих товаров, работ, услуг	(75 095)	(16 681)
	Платежи, связанные с оплатой труда	(98 449)	(42 608)
	Платежи НДС в бюджет	(1 160)	-
	Поступления от концедента по концессионному соглашению	-	-
	Прочие платежи	(251)	(114)
	<b>Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль</b>	<b>(2 007 198)</b>	<b>(137 230)</b>
	Налог на прибыль уплаченный	-	-
	<b>Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(2 007 198)</b>	<b>(137 230)</b>
<b>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(173)	(1 043)
	Проценты полученные	106 109	99 867
	Размещение депозитов и займов	(33 525 848)	(4 208 692)
	Возврат размещенных депозитов и займов	(33 281 197)	4 236 655
		<b>(138 715)</b>	<b>126 787</b>
<b>Поток денежных средств от финансовой деятельности</b>			
	Кредиты и займы полученные, включая поступления от выпуска облигаций	-	-
	Финансовые расходы по выпуску облигаций	(70)	(600)
	Проценты, уплаченные по полученным займам и выпущенным облигациям	-	-
	<b>Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(70)</b>	<b>(600)</b>
	<b>Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(2 145 982)</b>	<b>(11 043)</b>
	Денежные средства на начало периода	10 3 450 129	2 141 096
	Денежные средства на конец периода	10 1 304 146	2 130 053

Директор ООО «Транспортная концессионная компания»

Главный бухгалтер

«29» августа 2018 г.



С.А. Окутин

Г.В. Холодова



**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Отчет об изменениях капитала за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Взносы участников	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал
Показатели на 1 января 2017 года	10 650	(86 776)	(76 126)
Совокупный доход	-	(57 464)	(57 464)
Сальдо на 30 июня 2017 года	10 650	(144 240)	(133 590)
Показатели на 1 января 2018 года	10 650	(209 680)	(199 030)
Совокупный доход	-	(259 496)	(259 496)
Сальдо на 30 июня 2018 года	10 650	(469 176)	(458 526)

Директор ООО «Транспортная концессионная компания»

Главный бухгалтер

«29» августа 2018 г.



С.А. Окутин

Г.В. Холодова

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

## **1. Общество и его основная деятельность**

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая информация подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за период, закончившийся 30 июня 2018 года.

### **Общество**

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

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

Место нахождения: г. Санкт-Петербург.

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

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

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

### **Органы управления**

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Директор.

На дату утверждения настоящей финансовой информации Совет Директоров не сформирован.

### **Исполнительный орган Общества**

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

### **Основное направление деятельности**

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

В соответствии с уставом Общества основным видом деятельности Общества 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 с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

### **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 BBB- (прогноз «Стабильный»), по версии рейтингового агентства Moody's – Ba1 (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Позитивный»), по версии рейтингового агентства Fitch был присвоен рейтинг BBB- (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Позитивный»).

Присвоенные Российской Федерации кредитные рейтинги и их пересмотр в положительную сторону отражают низкий уровень государственной задолженности, потенциальное влияние санкций со стороны ЕС и США на российскую экономику, улучшение среднесрочной экономической динамики.

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.

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 иницирующего 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. 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%. В 2017 году инфляция составила 2.5%. За первое полугодие 2018 г. инфляция составила 2.08%. Таким образом, в условиях экономики, частично адаптировавшейся к влиянию санкций, происходит 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

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 Постановлением 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 сокращенная промежуточная финансовая информация была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Она не включает всю информацию, предоставляемую в полной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью за 2017 год, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, поскольку настоящая сокращенная промежуточная финансовая информация является обновлением ранее представленной финансовой информации.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая информация основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2017 год, за исключением влияния начала применения Обществом МСФО (IFRS) 9.

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Общество применяет МСФО (IFRS) 9 ретроспективно.

Ретроспективное применение не оказало влияния на информацию о финансовом положении на начало отчетного периода.

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

**Финансовые инструменты**

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

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

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

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

У Общества существуют три бизнес-модели:

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Резерв под обесценение финансовых активов

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

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

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

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ.  
Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

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

Для подготовки сокращенной промежуточной финансовой информации 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 сокращенной промежуточной финансовой информации, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

*Определение характера поступлений, причитающихся Обществу в рамках Концессионного соглашения, по созданию, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в Красногвардейском районе Санкт-Петербурга (см. Примечание 5) на этапе строительства*

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 обязательств Общества по обслуживанию сооруженного объекта, предусмотренного концессионным соглашением*

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

Условия концессионного соглашения, действующего на момент составления настоящей сокращенной промежуточной финансовой информации, 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.

*Определение доли процентов по заёмным средствам, которые могут быть капитализованы в период одновременного осуществления строительства объекта концессионного соглашения и эксплуатации уже завершенной его части.*

Строительство объекта концессионного соглашения – трамвайной сети, состоит из сооружения нескольких участков, депо и закупки подвижного состава для обслуживания готовых к эксплуатации частей объекта. Таким образом, в определённый период времени происходит одновременно эксплуатация уже завершенных строительством участков трамвайной сети, и сооружение остальных участков (объектов).

В течение этого периода Общество рассчитывает часть процентов по заёмным средствам, к которым могут быть применены нормы МСФО о капитализации, пропорционально доле незавершенных этапов строительства в общей стоимости строительных работ.

*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



**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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. Применение новой версии МСФО**

В 2018 году вступили в действие ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- 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, вступил в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. 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 нерезализованной 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.

При применении указанного стандарта Общество внесло изменения в учетную политику (изменения приведены в разделе 2).

Таким образом, применение Обществом МСФО (IFRS) 9, обязательного к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, не повлекло за собой ни необходимость

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

реклассификации каких-либо показателей отчетности (в том числе в части сравнительных данных), ни необходимости изменения каких-либо стоимостных оценок и числовых показателей.

Начало применения МСФО (IFRS) 15 и указанных ниже поправок и разъяснений не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Общества и не повлекли за собой ни необходимости реклассификации каких-либо показателей финансовой отчетности, ни необходимости корректировки сравнительных данных.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в действие для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года), первоначально выпущен в мае 2014 года, в апреле 2016 года были приняты поправки к стандарту. МСФО (IFRS) 15 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) 15 заменяет собой МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», а также разъяснения к стандартам: SIC 31 «Выручка - бартерные сделки, включая услуги по рекламе», IFRIC 13 «Программы лояльности клиентов», IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», IFRIC 18 «Передача активов покупателями».

- Поправки к МСФО «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты), выпущены в сентябре 2016 года и касаются возможностей применения положений МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 9 компаниями, занимающимися страхованием.

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, досрочное применение разрешается), выпущены в июне 2016 года и разъясняют отдельные аспекты особенностей выплат на основе акций как расчетами денежными средствами, так и с расчетами долевыми инструментами.

- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, возможно ретроспективное (только если это возможно без использования более поздней информации) и перспективное применение), выпущены в декабре 2016 года, касаются вопросов переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости и разъясняют отдельные аспекты такого перевода.

- Разъяснения КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, досрочное применение разрешается) и разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 30 июня 2018 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) 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

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты): добавлены пункты, предусматривающие переходные положения при применении документа «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» и положение о том, что сторона по договору может выплатить или получить обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение), вносят изменения программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе вознаграждений сотрудникам при определении стоимости услуг текущего периода или прошлых периодов и (или) прибыли или убытка от погашения обязательств по программе.

## **5. Концессионное соглашение**

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

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

Концессионное соглашение заключено 30.05.2016 г.

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

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

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

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

Предполагаемые капитальные инвестиции проекта составят 10.878.022 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».

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.

На момент составления финансовой отчетности действует банковская гарантия на общую сумму 3.283.027 тыс.руб.

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

С середины 2016 года Общество ведёт 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 марте 2018 года завершены работы по 1 и 2 из четырёх этапов строительства, предусмотренных Концессионным соглашением, и начато осуществление деятельности по перевозке пассажиров.

В отношении данного концессионного соглашения в сокращенной промежуточной финансовой информации 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;
- выручка от эксплуатации трамвайной сети;
- себестоимость оказанных услуг по строительству;
- себестоимость эксплуатации трамвайной сети.

#### 6. Информация по сегментам

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

#### 7. 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 начало и на конец периода, статьи доходов и расходов, а также прочие операции за отчетные периоды по операциям со связанными сторонами Общества:

	За первое полугодие 2018 года	За первое полугодие 2017 года
<b>Операции с собственниками</b>		
<b>Займы полученные</b>		
на начало периода	565 262	491 562
на конец периода	603 360	526 785
<b>Финансовые расходы</b>		
Проценты по привлеченным займам	(38 098)	(35 223)
Расходы, связанные с выпуском облигаций		-
<b>Операции с другими связанными сторонами</b>		
<b>Выданные авансы</b>		
на начало периода	2 799 703	1 758 718
на конец периода	2 296 903	1 758 718
<b>Кредиторская задолженность</b>		
на начало периода	23 473	-
на конец периода	496 665	-

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

<b>Себестоимость:</b>		
Расходы, признанные в себестоимости строительства	2 811 600	-
Расходы, признанные в себестоимости подготовки к эксплуатации	-	-
<b>Вознаграждение ключевому управленческому персоналу</b>	<b>(72 628)</b>	<b>(41 163)</b>

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.

### 8. Нематериальные активы

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

Стоимость указанного нематериального актива по состоянию на 30.06.2018 г. составляет 3.468.269 тыс.руб. (в том числе в части, введенной в эксплуатацию 3.291.792 тыс.руб. – смотри ниже), по состоянию на 30.06.2017 г. – 301.284 тыс.руб.

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

В марте 2018 года завершены работы по 1 и 2 из четырех этапов строительства, предусмотренных Концессионным соглашением, и начато осуществление деятельности по перевозке пассажиров. На 30.06.2018 г. первоначальная стоимость нематериального актива в части права эксплуатации введенного в действие комплекса составляет 3.321.271 тыс.руб., начисленная амортизация - 29.479 тыс.руб.

### 9. Выданные авансы

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

	<b>На 30 июня 2018 г.</b>	<b>На 31.12.2017 г.</b>
Аванс генеральному подрядчику на строительные работы	2 296 903	2 799 703
Авансы поставщикам	72 277	58 594
Прочие дебиторы	1 390	1 321
<b>Итого выданные авансы:</b>	<b>2 370 570</b>	<b>2 859 618</b>

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

### 10. Денежные средства и их эквиваленты

	<b>На 30.06.2018 г.</b>	<b>На 31.12.2017 г.</b>
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	1 301 063	3 450 129
Поступления за пассажирские перевозки, ожидающая зачисления на расчетный счет (данные эквайринга)	470	-
Поступления за пассажирские перевозки, подлежащие получению от Организатора перевозок	2 613	-

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>1 304 146</b>	<b>3 450 129</b>
---	------------------	------------------

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

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

	На 30.06.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Российские банки		
■ рейтинг ВВ+	-	-
■ нет рейтинга	1 301 063	3 450 129
<b>ИТОГО</b>	<b>1 301 063</b>	<b>3 450 129</b>

Обществом 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.

#### 11. Займы полученные и выпущенные облигации

	На 30.06.2018 г.	На 31.12.2017 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
Займы, полученные от юридических лиц	603 360	565 262
облигационный заём (выпуск класс А1)	1 246 701	1 199 556
облигационный заём (выпуск класс Б)	2 010 304	1 930 145
облигационный заём (выпуск класс А2)	3 745 847	3 523 978
<b>Итого долгосрочных кредитов и займов</b>	<b>7 606 212</b>	<b>7 218 941</b>
<b>Всего кредиты и займы</b>	<b>7 606 212</b>	<b>7 218 941</b>

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. Все выпущенные облигации номинированы в рублях.

Займы полученные и выпущенные облигации, отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

#### 12. Кредиторская задолженность

	На 30.06.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Аванс, полученный по концессионному соглашению	66 227	347 145
Обязательства перед генеральным подрядчиком	496 665	23 473
В том числе удержано из оплаты генерального подрядчика	156 865	20 276
Обязательства перед прочими поставщиками	17 403	20 626
Обязательства перед сотрудниками по оплате труда	4 850	-
Расчеты по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	3 369	1 156
Прочая кредиторская задолженность	62	-
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>588 576</b>	<b>392 400</b>

В 2016 году Обществом были получены денежные средства от Концедента по Концессионному соглашению в сумме 398.700 тыс. руб. Часть указанной суммы была зачтена в счет погашения дебиторской

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

задолженности, представляющей собой сумму возмещения за услуги по строительству (созданию и реконструкции Трамвайной сети) в соответствии с Концессионным договором. Не зачтенная сумма, полученная от Концедента, отражена как аванс, полученный по концессионному соглашению.

Сумма, удержанная из оплаты генерального подрячика, согласно условиям договора подряда, будет выплачена генеральному подрячику после полного завершения работы (и устранения возможных дефектов). Планируемый срок возврата – после окончательного завершения расчетов.

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.

### 13. Выручка

В 2017 году Общество оказывало только услуги по строительству на основании концессионного договора, то есть в качестве выручки отражалась только выручка от услуг по созданию и реконструкции Трамвайной сети.

С 2018 года Общество начало осуществление деятельности по эксплуатации Трамвайной сети, в связи с чем в составе выручки отражается также выручка от оказания услуг по перевозке пассажиров.

### 14. Себестоимость

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

В 2018 году в составе себестоимости отражается также себестоимость услуг, связанных с началом эксплуатации Трамвайной линии (перевозок пассажиров).

	За первое полугодие 2018 года	За первое полугодие 2017 года
Себестоимость строительства	2 809 171	58 873
Себестоимость эксплуатации трамвайной сети	103 034	-
Себестоимость подготовки к эксплуатации	1 216	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 913 421</b>	<b>58 873</b>

### 15. Финансовые доходы

	За первое полугодие 2018 года	За первое полугодие 2017 года
Процентный доход по банковскому депозиту	2 701	327
Процентный доход на остаток на расчетном счете	11 640	13 337
<b>ИТОГО:</b>	<b>14 341</b>	<b>13 664</b>
<b>В отчетном периоде сумма дохода от временного инвестирования заемных средств, уменьшившая сумму капитализированных процентных расходов, составила:</b>		
	79 206	84 530
Процентный доход по банковскому депозиту	14 916	2 023
Процентный доход на остаток на расчетном счете	64 290	82 507

### 16. Финансовые расходы

	За первое полугодие 2018 года	За первое полугодие 2017 года
Процентные расходы по выпущенным облигациям	93 578	21 813

**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Процентные расходы по полученным займам	10 210	3 522
Комиссия за выдачу банковской гарантии	-	-
Расходы, связанные с выпуском и обслуживанием облигаций, но не относящиеся непосредственно к затратам на осуществление выпуска	36	5 033
<b>ИТОГО:</b>	<b>103 824</b>	<b>30 368</b>
<b>В отчетном периоде сумма капитализированных процентных расходов составила:</b>	<b>283 482</b>	<b>228 017</b>
В части процентов по выпущенным облигациям	255 595	196 316
В части процентов по полученным займам	27 887	31 701

**17. Налог на прибыль**

	За первое полугодие 2018 года	За первое полугодие 2017 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- Возникновением и списанием временных разниц	(2 871)	14 330
<b>ИТОГО налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный период</b>	<b>(2 871)</b>	<b>14 330</b>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2018 (и в 2017) году составляет 20%. Отложенный налоговый актив рассчитан по ставке 20%.

**18. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась 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 2017 и 2018 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство Общества использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

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

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

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

Выпущенные облигации и привлеченные займы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости.



**Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»**  
**Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации**  
**за 6 месяцев, закончившихся 30.06.2018 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

**19. События после отчетной даты**

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

Директор ООО «ТКК»

Главный бухгалтер

«29» августа 2018 г.



С.А.Окутин

Г.В.Холодова





Прошнуровано, пронумеровано, скреплено  
печатью 25 (двадцать пять) страниц.  
"29" августа 2018 г.