

**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

«25» апреля 2017 г.



 С.А.Окутин

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «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



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 «МББ-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 несет 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;

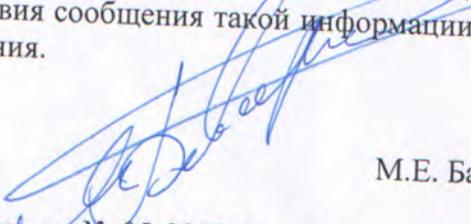
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

«26» апреля 2017 г.


Е.В. Петренко



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»

Главный бухгалтер

«25» апреля 2017 г.



С.А.Окутин

Г.В.Холодова

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.	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
		<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
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»

Главный бухгалтер

«25» апреля 2017 г.



(Handwritten signature in blue ink)

С.А.Окутин

Г.В.Холодова

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.	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
		тыс. руб.	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		<u>(1 457 969)</u>	<u>(30 051)</u>
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		<u>(1 457 969)</u>	<u>(30 051)</u>
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		<u>(26 659)</u>	<u>-</u>
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		<u>3 623 785</u>	<u>31 990</u>
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		<u>2 139 157</u>	<u>1 939</u>
Денежные средства на начало периода	14	1 939	-
Денежные средства на конец периода	14	<u>2 141 096</u>	<u>1 939</u>

Директор ООО «Транспортная концессионная компания»

Главный бухгалтер

«25» апреля 2017 г.



(Handwritten signature in blue ink)

С.А.Окутин

Г.В.Холодова

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	Нераспреде- ленная 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»

Главный бухгалтер

«25» апреля 2017 г.



С.А.Окутин

Г.В.Холодова

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 исключением 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 возможностью 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 Александрович Протоколом №1 Общего собрания участников ООО «ВКК» от 19.12.2012 г.

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

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

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 ВВ+ (прогноз «Негативный»), по версии рейтингового агентства Moody's – Вa1 (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Негативный»), по версии рейтингового агентства Fitch был присвоен рейтинг ВВВ- (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 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 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 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 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 б)

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 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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 отдельно, 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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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, имеющих 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, имеющих в наличии для продажи, признаются непосредственно в прочих компонентах совокупного дохода. В случае продажи или иного выбытия финансовых активов, имеющих 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, проведенной независимым оценщиком (уровень 3) производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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;

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- 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, позволяют 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 касаются 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,

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

- 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 Концессионер;
- 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 обору- дование	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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 31 декабря 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 31 декабря
--	---------------	---------------	---------------

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Российские банки	2016 г.	2015 г.	2014 г.
■ рейтинг ВВ+	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,

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 2б.

16. Кредиторская задолженность и оценочные обязательства

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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
--	--------------------------	--------------------------

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	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)

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая 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, прочих 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.

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 с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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:

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	До 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
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 заемных средств планируются в финансовой модели проекта. При этом сроки и суммы увеличения уставного капитала, а также размещения облигаций и привлечения прочих заемных средств соответствуют текущей финансовой модели, которая, в свою очередь, корректируется исходя из фактических результатов деятельности за предыдущие периоды.

Прочие риски

Инфляция и инфляционные ожидания

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

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

Изменение индекса потребительских цен в будущем может оказывать определенное влияние на уровень рентабельности Общества и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, однако, это влияние не является фактором прямой зависимости. Инфляционное воздействие на экономику России, по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат РФ), в 2002-2006 г.г. имело тенденцию к снижению. В 2002 году уровень инфляции составлял 15,1%, в 2003 году – 12,0%, в 2004 году – 11,7%, в 2005 году – 10,9%, 2006 год – 9,1%. 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 с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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 действующий 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 для получения соответствующих лицензий и разрешений.

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

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

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

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

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

Спрогнозировать влияние репутационного риска на финансовые показатели Общества затруднительно.

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

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

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

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 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 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 случаев 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 котированных 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

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

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	2 141 096	-	-	2 141 096	2 141 096
Депозиты в банках	-	71 677	-	71 677	71 677
Прочие активы (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	4	4	4
Итого финансовых активов	2 141 096	71 677	4	2 212 777	2 212 777
Финансовые обязательства					
Займы полученные и выпущенные облигации	-	3 789 846	-	3 789 846	3 789 846
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	3 027	3 027	3 027
Итого финансовых обязательств	-	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 эквиваленты, относимые к 1 уровню и займы полученные, относимые ко 2 уровню иерархии справедливой стоимости.

28. Условные обязательства

Налоговые обязательства

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

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

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

Страхование

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

Арендные обязательства

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

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная концессионная компания»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

На конец 2015 года Обществом заключены 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. юридический 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»

Главный бухгалтер

«25» апреля 2017 г.



С.А.Окутин

Г.В.Холодова



Пронумеровано, пронумеровано, скреплено
печатью 415 (срок под) границ.
"26" апреля 2017г.