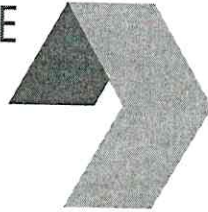


РЕСУРСОСБЕРЕЖЕНИЕ
ХМАО



Место нахождения: 628011, ХМАО - Югра,
г. Ханты-Мансийск, улица Светлая, д. 13, пом.1
Почтовый адрес: 117556, г. Москва
Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1
info@rsb-hmao.ru/ (495) 280-76-68
ОГРН 1178617001210; ИНН 8601064050

ПРИКАЗ № 33/1

О внесении изменений в учетную политику на 2018 год

05.04.2019

г. Москва

В связи с разработкой новых способов ведения бухгалтерского учета доходов и расходов по концессионному соглашению, а также в связи с внесением изменений в законодательство Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в Учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную Приказом от 29.12.2017 N 5, изменения согласно Приложению N 1 к настоящему Приказу.
2. Действие настоящего Приказа распространить на факты хозяйственной жизни начиная с 01.01.2018 года.
3. Ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников организации, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера ООО "Ресурсосбережение ХМАО".

Генеральный директор



Е.М. Барзыкин

Изменения Учетной политики ООО "Ресурсосбережение ХМАО "
для целей бухгалтерского учета

1. Пункт 12. изложить в следующей редакции:

Пункт 12. Порядок отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению

12.1. Общее описание условий концессионного соглашения

В декабре 2017 г. ООО «Ресурсосбережение ХМАО» (Общество) в качестве Концессионера и Ханты-Мансийский АО – Югра в качестве Концедента заключили концессионное соглашение, в соответствии с которым Общество обязуется создать комплексный межмуниципальный полигон для размещения, обезвреживания и обработки твердых коммунальных отходов (ТКО) для городов Нефтеюганска и Пыть-Яха, поселений Нефтеюганского района ХМАО – Югры, право собственности на который будет принадлежать Концеденту, и впоследствии осуществлять деятельность по обращению ТКО с использованием Объекта в течение 2019-2039 гг., а также осуществлять содержание, техническое обслуживание и ремонт.

Согласно условиям соглашения, реализация договора предполагает в две стадии – инвестиционную (деятельность по созданию Объекта соглашения) и эксплуатационную (деятельность по обращению ТКО с использованием Объекта в течение 2019-2039 гг., а также содержание, техническое обслуживание и ремонт Объекта).

Из общей суммы инвестиций Концедент принимает на себя обязательства проинвестировать 224,4 млн. руб. в виде Капитального гранта Обществу.

Совокупный доход Общества за каждый год эксплуатации Объекта состоит из:

- Тарифной выручки – выручка от оказания регулируемого вида деятельности по приёму ТКО, определяемая по регулируемым тарифам;
- Выручки от продажи вторичных материальных ресурсов, извлекаемых в процессе обработки поступающих на Объект ТКО;
- Коммерческой выручки (какой-либо иной не тарифицируемой выручки, например, от продажи вторичного топлива, продукции переработки, доходов от предоставления имущества в аренду и т.п.).

Договором предусмотрен механизм гарантированной окупаемости инвестиций Общества, который заключается в гарантировании Концедентом минимального дохода (минимальный гарантированный доход, далее МГД).

МГД рассчитывается как необходимая валовая выручка (далее НВВ), уменьшенная на сумму обязательств Общества по недополучению доходов от эксплуатации Объекта – 25%.

12.2. Основа подготовки финансовой отчетности в части учета операций по концессионному соглашению

Согласно п. 7.1. ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует вышеприведенные документы в указанной последовательности:

- а) международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО);
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

В связи отсутствием Федерального стандарта бухгалтерского учета, регламентирующего учет операций по концессионным соглашениям, Общество при разработке учетной политики в части учета указанных операций руководствуется Разъяснением КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

12.3. Описание основных положений учетной политики в части учета операций по концессионному соглашению

Порядок бухгалтерского учета выручки и затрат на исполнение Концессионного соглашения

Общество было создано под реализацию Концессионного соглашения по строительству комплексного межмуниципального полигона для размещения, обезвреживания и обработки твердых коммунальных отходов, а также по осуществлению деятельности по обращению ТКО с использованием Объекта на протяжении периода эксплуатации.

Выручка от реализации работ (услуг) в рамках Концессионного соглашения признается Обществом в соответствии МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

В рамках исполнения Концессионного соглашения Общество имеет две обязанности к исполнению:

- Обязанность по строительству Объекта Концессионного соглашения;
- Обязанность по обеспечению непрерывной эксплуатации Объекта Концессионного соглашения.

В настоящее время Общество находится на этапе исполнения обязанности по строительству Объекта Концессионного соглашения (инвестиционная стадия).

На этапе строительства степень выполнения Обществом обязанности по оказанию услуг по строительству оценивается по степени завершенности строительных работ подрядчиками, оцененной в

денежном выражении, увеличенной на процент строительной маржи, вмененной в Концессионное соглашение.

Если Общество неспособно обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению по оказанию услуг по строительству, но при этом ожидает возмещения затрат, понесённых в связи с выполнением данной обязанности к исполнению, до того момента, когда оно сможет обоснованно оценить результат выполнения данной обязанности к исполнению, Общество признает выручку только в объеме понесенных затрат.

Выручка от оказания услуг по строительству признается в корреспонденции со счётом учета Выполненных этапов по незавершенным работам.

При признании выручки на инвестиционной стадии Общество признает в расходах отчетного периода и соответствующую часть себестоимости услуг по строительству Объекта.

В течение отчетного периода Общество накапливает фактические производимые затраты по созданию Объекта, включая затраты на обслуживание долга в качестве незавершенного производства.

По завершении отчетного периода накопленные за период затраты на создание объекта признаются в составе себестоимости оказанных услуг по строительству.

12.4. Порядок бухгалтерского учета активов и обязательств по договору

Общество признает возмещение, полученное (или подлежащее получению) в рамках Концессионного соглашения, в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в следующем порядке:

(а) Общество признает дебиторскую задолженность в той степени, в которой оно имеет предусмотренное договором безусловное право на получение от Концедента или по его указанию денежных средств за услуги по строительству; и

(б) Общество признает нематериальный актив в той степени, в которой оно получает право (лицензию) на взимание платы с пользователей общественных услуг.

Общество имеет безусловное право на получение денежных средств, если Концедент по условиям договора гарантирует ему выплату:

- установленных или поддающихся определению сумм, или
- недополученной разницы, если таковая имеет место, между суммами, полученными от пользователей общественных услуг, и установленными или поддающимися определению суммами, даже если выплата зависит от того, обеспечило ли Общество соответствие объекта инфраструктуры установленным требованиям качества или эффективности.

Общество признает нематериальный актив в той степени, в которой оно получает право (лицензию) на взимание платы с пользователей общественных услуг. Право на взимание платы с пользователей общественных услуг не является безусловным правом на получение денежных средств, так как суммы оплаты зависят от степени потребления услуг.

Если услуги Общества по строительству оплачиваются частично дебиторской задолженностью и

частично нематериальным активом, то каждый компонент возмещения, получаемого Обществом, учитывается отдельно. Возмещение, полученное или подлежащее получению, по обоим компонентам первоначально признается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Концессионное соглашение, заключенное с Ханты-Мансийский АО – Югра классифицировано как дающее Обществу право на получение:

- дебиторской задолженности в части Капитального гранта и минимального гарантированного дохода;
- нематериального актива в оставшейся части актива по договору, возникшего в течение периода строительства.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» вознаграждения обоих видов классифицируются в течение периода строительства в качестве актива по договору (дебет счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»).

Суммы, накопленные на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», на момент завершения инвестиционной стадии Концессионного соглашения реклассифицируются в дебиторскую задолженность и нематериальный актив.

Капитальный грант имеет фиксированную сумму и целевой характер и представляет собой частичное финансирование расходов Общества на строительство Объекта.

По мере подписания документов с Концедентом, устанавливающим право Общества на получение Капитального гранта, Общество признает дебиторскую задолженность Концедента по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Обязательства по капитальному гранту».

В соответствии с требованиями представления контрактных активов и обязательств с учетом МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Общество отражает в Бухгалтерском балансе нетто баланс актива по договору (Дебетовое сальдо счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») с учетом поступлений Капитального гранта от Концедента.

Представление актива по договору в бухгалтерском балансе

Согласно п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Принимая во внимание, что стоимость актива по договору будет погашена за счет последующего получения нематериального актива и долгосрочной дебиторской задолженности Общество отражает актив по договору в составе прочих долгосрочных активов.

12.5. Порядок бухгалтерского учета привлеченного финансирования

Согласно ПБУ 15/2008 основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в

бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Принимая во внимание, что в концессионном соглашении затраты по займам прямо упомянуты как компенсируемые Концедентом, Общество квалифицирует указанные расходы как расходы, связанные с деятельностью по строительству.

При этом:

- выпуск облигаций отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в фактически привлеченных суммах;
- дополнительные затраты на выпуск облигаций, такие как комиссии организатору и бирже учитываются в составе прочих оборотных активов и равномерно относятся в состав расходов.
- начисление процентов (купонов) отражается по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в зависимости от установленного срока их погашения) в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».

12.6. Порядок учета гарантийных обязательств

Согласно п.5.5.1 Концессионного соглашения Концедент имеет право требовать от Общества устранения любых выявленных дефектов, за исключением дефектов, которые произошли вследствие нормального износа Объекта или его частей.

В случае обнаружения дефекта в течение 5 лет после завершения создания Объекта (Гарантийный срок), Общество обязано самостоятельно произвести все необходимые действия по устранению такого дефекта.

В связи с отсутствием накопленной статистики и начальным этапом исполнения концессионного соглашения в настоящее время невозможно привести надежную расчетную оценку величины гарантийного обязательства Общества.

В соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Принимая во внимание, что обоснованная оценка гарантийного обязательства на данном этапе

концессионного соглашения невозможна, оценочное обязательство по устранению дефектов строительства не признается.

12.7. Порядок учета отложенного налога на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) Общества в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Доходы и расходы, которые признаются в бухгалтерском учете Общества на инвестиционной стадии, рассматриваются в качестве выручки от строительства и расходов по осуществлению деятельности, связанной со строительством Объекта.

Таким образом, с точки зрения бухгалтерского учета все доходы и расходы по договору делятся на:

- относящиеся к строительству объекта
- относящиеся к эксплуатации объекта

В налоговом учете разделение доходов и расходов на стадии строительства и эксплуатации не осуществляется, соответствующие доходы и расходы считаются полученными на эксплуатационной стадии и облагаются налогом на прибыль в общеустановленном порядке.

Разницы, возникающие вследствие признания доходов и расходов по строительству на инвестиционной стадии, являются временными.

В отношении указанных разниц Общество признает:

- отложенные налоговые активы, относящиеся к вышеуказанным временным разницам, в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;
- отложенные налоговые обязательства, относящиеся к вышеуказанным временным разницам, в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

(Основание: Основание: п. 7.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг», МСФО (IFRS) 15)