

**Заключение  
по результатам обзорной проверки  
сокращенной промежуточной  
финансовой отчетности**

**ООО "Ресурсосбережение ХМАО"  
за 1 полугодие 2019 года**

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Адресат

Участникам, Руководству Общества с ограниченной ответственностью  
«Ресурсосбережение ХМАО»

## **МНЕНИЕ**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного отчета о финансовом положении общества с ограниченной ответственностью «Ресурсосбережение ХМАО» по состоянию на 30.06.2019г. года и связанных с ним сокращенных отчетов о финансовых результатах, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся на 30.06.2019г. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

## **Объем обзорной проверки**

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации". Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

## Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая отчетность на 30.06.2019г. не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

**Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение**

Замятин Павел Анатольевич



## **Аудиторская организация:**

ООО «Аудит и право»,  
ОГРН 1025202392236  
603093, г. Н. Новгород, ул. Печерский съезд, 38А, оф. 310  
Саморегулируемая организация аудиторов "Содружество"  
ОРНЗ 11206018732

«12» сентября 2019 года

## **Аудируемое лицо:**

ООО "Ресурсосбережение ХМАО"  
Адрес: 628011, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, г. Ханты-Мансийск,  
ул. Светлая, д. 13; помещение 1  
ОГРН: 1178617001210  
ИНН 8601064050  
КПП 860101001

УТВЕРЖДЕНО  
Генеральный директор  
ООО «РСБ ХМАО»

Е.М. Барзыкин  
«12» сентября 2019 г.



Общество с ограниченной ответственностью  
«Ресурсосбережение ХМАО»

---

*Промежуточная сокращенная  
финансовая отчетность  
по международным стандартам  
за период с 1 января по 30 июня 2019 года*

## Содержание

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	4
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА .....	5
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	6
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	7
<i>ВВЕДЕНИЕ .....</i>	<i>7</i>
<i>Планы будущей деятельности организации .....</i>	<i>8</i>
<i>ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ .....</i>	<i>9</i>
<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....</i>	<i>11</i>
<i>РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</i>	<i>18</i>
1. Доход от реализации за 1 полугодие 2019 г. ....	18
2. Себестоимость продаж за 1 полугодие 2019 г. ....	18
3. Общие и административные расходы 1 полугодие 2019 г. ....	18
4. Расходы на выплату процентов .....	18
5. Расходы по налогу на прибыль .....	18
6. Денежные средства и их эквиваленты .....	19
7. Краткосрочная дебиторская задолженность .....	19
8. Товарно-материальные запасы .....	19
9. Расходы, оплаченные авансом .....	19
10. Прочие оборотные активы .....	19
11. Чистая стоимость основных средств .....	19
12. Чистая стоимость нематериальных активов .....	19
13. Долгосрочная дебиторская задолженность .....	19
14. Прочие внеоборотные активы .....	20
15. Налоги к оплате .....	21
16. Авансы полученные .....	21
17. Текущие обязательства .....	22
18. Долгосрочные обязательства .....	22
19. Уставный капитал .....	23

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Ресурсосбережение ХМАО»  
на 30.06.2019 года

Вид деятельности: Деятельность по сбору опасных отходов

Адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Ханты-Мансийск, улица Светлая, дом 13, помещение 1

Единица измерения: тыс. руб.

<u>АКТИВЫ</u>	На 30.06.2019г.	На 01.01.2019г.
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	584 071	582 066
Краткосрочная дебиторская задолженность	162	20
Дебиторская задолженность по налогам	2	5
Товарно-материальные запасы	130	27
Расходы, оплаченные авансом	9 163	188 148
Прочие оборотные активы	71 565	40 284
<b>Итого текущие активы</b>	<b>665 093</b>	<b>810 550</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Чистая стоимость основных средств	119	-
Чистая стоимость нематериальных активов	59	49
Долгосрочная дебиторская задолженность	474 069	268 098
Прочие внеоборотные активы	189	195
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>474 436</b>	<b>268 341</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>1 139 529</b>	<b>1 078 892</b>
<b><u>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u></b>		
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Счета к оплате	1 126	192
Текущие обязательства прочие	58 513	320
<b>Итого текущие обязательства</b>	<b>59 639</b>	<b>511</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Долгосрочные обязательства	1 081 043	1 079 560
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>1 081 043</b>	<b>1 079 560</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>1 140 682</b>	<b>1 080 071</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль прошлых лет	(1 190)	(1 481)
Нераспределенная прибыль отчетного периода	27	291
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>(1 153)</b>	<b>(1 179)</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>1 139 529</b>	<b>1 078 892</b>



ООО «РСБ ХМАО»  
 ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
 Общество с ограниченной ответственностью «Ресурсосбережение ХМАО»  
 за период с 1 января по 30 июня 2019 года

Вид деятельности: Деятельность по сбору опасных отходов

Адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Ханты-Мансийск, улица Светлая, дом 13, помещение 1

Единица измерения: тыс. руб.

	1 пол.2019г	1 пол.2018г.
Доход от реализации	205 971	-
Себестоимость продаж	(205 971)	-
<b>Валовая прибыль</b>		
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>	-	-
Расходы на выплату процентов	(18 263)	-
Прочие доходы и расходы	18 295	(300)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	32	(300)
Налог на прибыль - текущая часть	-	-
Изменение временных разниц по налогу на прибыль	(5)	-
<b>Чистая прибыль</b>	27	-300
Прочий совокупный доход / расход	-	-
<b>Итого совокупный доход / убыток периода</b>	27	-300

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

**Общество с ограниченной ответственностью «Ресурсосбережение ХМАО»**  
**за период с 1 января по 30 июня 2019 года**

*Вид деятельности: Деятельность по сбору опасных отходов*

*Адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Ханты-Мансийск, улица Светлая, дом 13, помещение 1*

*Единица измерения: тыс. руб.*

Наименование показателей	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки внеоборотных активов	Итого
Баланс на 31.12.2018г.	10	(1 190)	-	(1 180)
Чистая прибыль отчетного периода	-	27	-	27
Изменение за счет результата от прочих совокупных операций	-	-	-	-
Баланс на 30.06.2019г.	10	(1 163)	-	(1 153)



## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество с ограниченной ответственностью «Ресурсосбережение ХМАО»  
за период с 1 января по 30 июня 2019 года

Вид деятельности: Деятельность по сбору опасных отходов

Адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Ханты-Мансийск, улица Светлая, дом 13, помещение 1

Единица измерения: тыс. руб.

Показатели	1 ПОЛ.2019г.	1 ПОЛ.2018г.
Прочие платежи, поступления	23 483	-
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>23 483</b>	<b>-</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение, создание ОС и НМА, прочих внеоборотных активов	(21 478)	(205223)
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>	<b>(21 478)</b>	<b>(205 223)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Поступление займов, поступления от выпуска облигаций, прочие поступления		439 500
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>439 500</b>
<b>Чистый денежный поток</b>	<b>2 005</b>	<b>234 277</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	582 066	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	584 071	234 277

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Введение

#### Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Ресурсосбережение ХМАО» зарегистрировано 31 января 2017 г. и является коммерческой организацией.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица: 1178617001210.

Наименование регистрирующего органа: Инспекция Федеральной налоговой службы по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

Место нахождения: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Ханты-Мансийск, улица Светлая, дом 13, помещение 1.

Организация создана с целью извлечения прибыли путем осуществления различных видов деятельности в соответствии с учредительными документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации. В настоящее время общество реализует проект по строительству и эксплуатации комплексного межмуниципального полигона для размещения, обезвреживания и обработки твердых коммунальных отходов (ТКО) для городов Нефтеюганска и Пыть-Яха, поселений Нефтеюганского района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с заключенным 18 декабря 2017 года Концессионным соглашением.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Средняя численность персонала ООО «РСБ ХМАО» по состоянию на 30.06.2019 года составляет 12 человек.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников. Максимальный размер доли участника не ограничен.

В соответствии с действующим Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров (на 30.06.2019 не сформирован);
- Генеральный директор.

#### Сведения об участниках Общества

По состоянию на 30 июня 2019 года участники Общества представлены следующим образом:

Наименование	Доля участия, %
	на 30.06.2019г.
АО «Управление отходами», ИНН 7725727149	76
АО «АВТОПАРК №1 «СПЕКТРАНС», ИНН 7830002705	24



ФИО	Год рождения
Барзыкин Евгений Михайлович	1977

### **Планы будущей деятельности организации**

Общество является проектным обществом в составе группы, основной деятельностью которого является реализация проектов по созданию комплексных систем обращения с отходами. В настоящее время реализуется проект по строительству и эксплуатации комплексного межмуниципального полигона для размещения, обезвреживания и обработки ТКО для городов Нефтеюганска и Пыть-Яха, поселений Нефтеюганского района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с заключенным в 18 декабря 2017 года Концессионным соглашением (ранее и далее – Концессионное соглашение). Проект несет в себе высокую социальную роль за счет направленности на развитие социально-значимой инфраструктуры региона. С момента создания Общество ведет деятельность, исключительно связанную с реализацией данного проекта.

Концессионное соглашение заключено между Обществом и Ханты-Мансийским автономным округом – Югрой, от имени которого выступил Департамент промышленности Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. По условиям соглашения Общество (Концессионер) создает объект Концессионного соглашения, включающий полигон для обращения с ТКО, мусоросортировочный комплекс, инфраструктуру и инженерные сооружения, приобретает все необходимое оборудование. После чего каждая единица имущества объекта Концессионного соглашения передается в собственность Концедента – субъекта Российской Федерации Ханты-Мансийского автономного округа – Югры с одновременной регистрацией прав владения и пользования Концессионера. Концессионер на праве владения и пользования осуществляет эксплуатацию созданного объекта, модернизацию, ремонт и техническое обслуживание, а также обеспечивает возврат привлеченных инвестиций с заранее установленной доходностью.

Реализуемая финансовая модель предполагает использование средств институциональных инвесторов – негосударственных пенсионных фондов (НПФ). Гарантом возвратности инвестиций выступает государство, которое гарантирует установление тарифа на обработку и размещение ТКО. Тариф устанавливается с учетом затрат на возведение и эксплуатацию объекта Концессионного соглашения и обеспечивает возвратность средств пенсионных фондов с доходностью, превышающей инфляцию.

В основе Концессионного соглашения лежит форма партнерства между государством и бизнесом, которая позволяет осуществлять долгосрочные инвестиции в социально-значимые объекты, инженерные конструкции и осуществлять деятельность по обращению с отходами.

В настоящий момент проект находится в инвестиционной стадии. Реализация проекта осуществляется в два этапа. На первом этапе в 2018-2020 гг. будет создаваться 1-я очередь полигона для размещения ТКО, мусоросортировочный комплекс, инфраструктура и инженерные сооружения, все необходимое оборудование и специальная техника. Эксплуатация созданного объекта будет происходить в 2021-2029 гг. На втором этапе – в течение 2029 г. будет создаваться 2-я очередь полигона для размещения отходов с целью эксплуатации в 2030-2039 гг., и одновременно будет продолжаться эксплуатироваться созданный на первом этапе мусоросортировочный комплекс.

Для финансирования проекта первый в России выпуск зеленых облигаций ООО «РСБ ХМАО» серии 01 (государственный регистрационный номер 4-01-00428-R от 22.11.2018) был размещен 19 декабря 2018 г. в полном объеме на торгах ПАО Московская Биржа в целях реализации проекта. Общий объем выпуска – 1,1 млрд рублей. Ставка 1 купона определена в размере 10% годовых, доходность купонов с 2 по 12 определяется как максимальное значение одной из величин: индекса потребительских цен в РФ в годовом выражении+4,5%, или ключевой ставки Банка России+1,5%. Облигации включены в раздел «Первый уровень» Списка ценных бумаг,



ООО «РСБ ХМАО»

допущенных к торгам ПАО Московская Биржа. Управление средствами в рамках проекта отвечает Принципам зеленых облигаций (Green Bond Principles 2018): распоряжение средствами от данного выпуска облигаций будет осуществляться под контролем специального финансового института – представителя владельцев облигаций и в соответствии с целевым назначением привлеченного зеленого финансирования.

15 марта 2019 г. первый в России выпуск зеленых облигаций компании ООО «РСБ ХМАО» включен в международный реестр зеленых облигаций – базу данных Environmental Finance Bond Database. Кроме того, в вышедшем годовом отчете зеленых, социальных и устойчивых облигаций Environmental Finance Bond Database Россия впервые значится в числе стран, выпустивших зеленые облигации, а верификатор RAEX-Europe вошел в список верификаторов 2018 года.

8 мая 2019 г. Рейтинговое агентство «Эксперт РА» подтвердило рейтинг кредитоспособности проектной компании ООО «РСБ ХМАО» на уровне ruA- (умеренно высокий уровень кредитоспособности/финансовой надежности/финансовой устойчивости), прогноз по рейтингу – стабильный.

Территориальная схема обращения с отходами и региональная программа ХМАО – Югры предусматривают создание комплексных систем обращения с отходами в иных кластерах региона в ближайшие годы – городах Сургут, Нижневартовск, Нягань и Ханты-Мансийск. Общество намерено тщательно анализировать эти проекты на предмет участия в случае, если их условия будут инвестиционно привлекательными для компании и ее инвесторов.

На отчетную дату кредиторская задолженность по облигационному займу к выплате является долгосрочной. В связи с этим отсутствуют риски, связанные с предъявлением к оплате в 2019 г. существенных обязательств, которое общество не в состоянии оплатить.

Данное обстоятельство позволяет обществу заявить о возможности продолжения деятельности в 2019 г.

#### *Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Российской Федерации*

Последние годы Российская Федерация переживает период политических и экономических изменений, которые оказали и могут продолжать оказывать значительное влияние на операции организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации. Вследствие этого, осуществление финансово-хозяйственной деятельности в Российской Федерации связано с рисками, которые нетипичны для стран с рыночной экономикой.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Руководство Общества считает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в сложившихся условиях.

### **Основы представления информации**

#### *Основные принципы представления информации*

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Организация ООО «РСБ ХМАО» ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации (РСБУ).

ООО «РСБ ХМАО»

Прилагаемые финансовые отчёты составлены на основе учетных записей, соответствующих Нормативным положениям РФ, которые были скорректированы для приведения их в соответствие с МСФО, за исключением случаев, указанных ниже.

Финансовая отчетность не была скорректирована на изменение общей покупательной способности рубля. Согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики», такие корректировки необходимо производить лишь тогда, когда организация работает в условиях гиперинфляционной экономики.

Россия не относится к числу стран с гиперинфляционной экономикой.

Сведения о прошлой деятельности организации и/или данные для сопоставления показателей разных периодов не были представлены в том случае, когда подобная информация отсутствовала.

#### *Функциональная валюта и валюта отчетности*

Национальной валютой России является рубль, который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация, представленная в рублях, округлена до тысяч рублей, если не указано иное.

#### *Принцип непрерывности деятельности*

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

#### *Принцип начисления*

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

#### *Признание элементов финансовой отчетности*

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.



## **Основные положения учетной политики**

### *Нематериальные активы*

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация НМА начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету НМА. Амортизация НМА рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования.

Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

### *Объекты, создаваемые в рамках Концессионного соглашения*

При признании в учете объектов, создаваемых в рамках Концессионного соглашения, руководство организации исходило из следующего:

В качестве актива во время строительства или модернизации объекта Концессионного соглашения (инфраструктуры по МСФО) Концессионер (ООО «РСБ ХМАО») признает по справедливой стоимости полученную или подлежащую к получению компенсацию за свои услуги. Доходы и расходы отражаются свернуто, если отсутствуют данные позволяющие подтвердить наличие дохода на отчетную дату по указанным операциям.

В случае строительства или модернизации инфраструктуры МСФО (п.15 IFRIC №12) выделяет два вида вознаграждения по Концессионному соглашению (КС):

- а) права на финансовый актив и (или)
- б) права на нематериальный актив.

Согласно п.17 IFRIC №12 Концессионер должен признать нематериальный актив в той степени, в которой он получает право (лицензию) взимать плату с пользователей общественных услуг.



ООО «РСБ ХМАО»

Право взимать плату с пользователей общественных услуг не является безусловным правом на получение денежных средств, потому что суммы зависят от степени, в которой общественность пользуется услугами. Право признается на дату передачи объекта Концеденту.

По заключенным организацией КС «Концедент обязуется предоставить Концессионеру на срок, установленный КС, права владения и пользования объектом КС»

Руководствуясь выше приведенными утверждениями объекты, создаваемые в рамках заключенных КС, признаются в учете организации в составе нематериальных активов.

По всем имеющимся характеристикам данные НМА относятся к группе нематериальных активов, созданных самой организацией.

Оборудование, приобретенное в соответствии с КС для оснащения объектов, создаваемых в рамках КС, также признается организацией как самостоятельно созданные НМА.

Данные нематериальные активы, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В соответствии с намерениями руководства в себестоимость самостоятельно созданного НМА включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства, и подготовки этого актива к использованию. И даже торговые, административные и прочие общие накладные расходы, если они могут быть отнесены непосредственно на подготовку актива к использованию.

Затраты по займам, относящиеся к КС, капитализируются как часть себестоимости НМА во время строительной фазы соглашения, т.к. существует вероятность получения организацией связанных с ними будущих экономических выгод, и т.к. такие затраты можно достоверно оценить.

При этом капитализируемая сумма затрат по займам определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Амортизация данных НМА начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию. Амортизация НМА рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования.

При возможных ограничениях по использованию НМА и, учитывая положение п.94 МСФО (IAS 38) о том, что срок полезного использования нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать срок действия этих прав, но может быть короче в зависимости от периода, на протяжении которого предприятие предполагает использовать данный актив, для введенных в эксплуатацию НМА используются факторы ограничения.

Организация проводит проверку на обесценение балансовой стоимости нематериальных активов. Убытки от обесценения НМА признаются в прибылях и убытках.

#### *Основные средства*

Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности организации по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные

ООО «РСБ ХМАО»

объекты основных средств. Объекты с несущественной стоимостью принимаются в расходы по мере ввода в эксплуатацию.

Амортизация основных средств начисляется с момента, когда организация начинает получать экономические выгоды от использования объекта основного средства. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию ОС. Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования.

Организация установила следующие сроки экономически полезного использования основных средств:

Принятые сроки полезного использования по классам основных средств	
Класс основных средств	Период полезного использования, лет
Здания, сооружения	10-50
Электронно-вычислительная техника	2-8
Транспортные средства	3-15
Хозяйственный инвентарь (мебель, бытовые приборы)	3-7
Оргтехника	2-5
Прочие	1-2

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Расходы на обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты организации в периоде их возникновения. Капитальный ремонт включает все расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта.

Затраты на выплату процентов по займам, полученным на финансирование строительства объектов основных средств, капитализируются как часть стоимости этого объекта в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта к эксплуатации.

#### *Товарно-материальные запасы (ТМЗ)*

Товарно-материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения. Отпуск ТМЗ в производство осуществляется по средневзвешенной стоимости.

#### *Финансовые инструменты*

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе организации, когда организация становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовые инструменты организация относит к одной из 4 категорий:

- 1) Финансовые активы или финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 2) Инвестиции, удерживаемые до погашения
- 3) Займы и дебиторская задолженность
- 4) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовый актив или обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива или обязательства, оцениваемого не по справедливой



ООО «РСБ ХМАО»

стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства.

Все финансовые обязательства, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых обязательств, возникающих, когда перевод финансового актива, отраженного по справедливой стоимости, не отвечает критериям прекращения признания, оцениваются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость определяется с использованием метода эффективной процентной ставки.

Любой финансовый инструмент организация может признать по справедливой стоимости:

- в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией организации, т.е. прописав в учетной политике, что подобная группа финансовых обязательств оценивается по справедливой стоимости.

- если такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов.

Расходы по данным финансовым инструментам признаются в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты считаются котируемыми на активном рынке, если котировки по данным инструментам регулярно определяются, и информация о них является доступной на фондовой бирже через информационно-аналитические системы или в иных информационных источниках, а также, если эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, совершаемые независимыми участниками рынка.

#### *Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков*

Задолженность покупателей и заказчиков отражается по номинальной стоимости и уменьшается на сумму соответствующего резерва по сомнительным долгам. Сумма сомнительных долгов дебиторов оценивается руководством организации на основе периодического анализа всех долгов дебиторов, остающихся не погашенными.

#### *Затраты по займам*

Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая капитализируется в соответствии с правилами МСФО 23.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива. Величина затрат по займам, разрешенная для капитализации, определяется в соответствии с правилами МСФО 23. Такие затраты по займам капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения компанией в будущем экономических выгод и если при этом затраты могут быть надежно измерены. Прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в период их возникновения.

Капитализируемая сумма затрат по займам определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах организации, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой вклады до востребования, краткосрочные (со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты приобретения), высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

*Авансы полученные и предоплата*

Денежные средства, полученные как предоплата за товары и услуги, отражаются на счете авансы полученные, до момента выполнения обязательства перед покупателем или заказчиком.

*Признание доходов*

Порядок учета дохода, возникающего от определенных видов операций и событий, осуществляется в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Общество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи.

Компания не признает доходы в период строительства объектов концессионных соглашений до момента пока не будет исполнено обязательство по строительству объектов и объект не будет передан под контроль Концедента.

*Расходы*

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

*Налог на прибыль*

Организация составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период в рублях на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями российского налогового законодательства.

Расходы (возмещение) по налогу на прибыль в отчете о прибылях и убытках за год включают текущий налог на прибыль и изменения в отложенном налогообложении.

Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды с применением ставок налога на прибыль, действующих на отчетную дату.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых оценок в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.



ООО «РСБ ХМАО»

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, если только оно не возникает в результате первоначального признания:

- гудвилла

либо

- актива или обязательства по сделке, которая не является объединением организаций, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на облагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, если только ОНА не возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением организаций и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на облагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в какой более не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одному и тому же Банку-налогоплательщику, и налоговому органу.

#### *Резервы*

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются в тех случаях, когда организация имеет текущие юридические или традиционные обязательства, возникшие в результате прошлых событий. Велика вероятность того, что для урегулирования этих обязательств потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и можно будет сделать надежную оценку суммы этих обязательств.

#### *Взаимозачет активов и обязательств*

Финансовые активы и обязательства организации взаимозачитываются и отражаются в балансе в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

#### *Неденежные операции*

Активы, полученные в результате проведения неденежных операций, оцениваются по справедливой стоимости активов, предоставленных к обмену или полученных в результате обмена, исходя из того, стоимость каких из них может быть более точно определена.

#### *Отчет о движении денежных средств*

ООО «РСБ ХМАО»

Отчет о движении денежных средств составляется с использованием прямого метода на основе учетных записей организации. Денежные потоки классифицируются по видам деятельности (операционная, инвестиционная и финансовая) и по статьям движения денежных средств (оплата поставщикам, выплата зарплаты, погашение займа и т.д.).

Движение денежных средств в связи со строительством объектов в рамках Концессионных соглашений (оплата материалов, услуг по строительству, выплата заработной платы сотрудникам, поступления от покупателей и заказчиков и пр.) до момента ввода объектов в эксплуатацию относится к инвестиционной деятельности организации. Проценты, уплаченные организацией за пользование заемными средствами, отражаются также в разделе инвестиционной деятельности организации.

После ввода объектов, созданных в рамках Концессионных соглашений, в эксплуатацию все платежи относятся к операционной деятельности.

К инвестиционной деятельности организации также относятся приобретение и выбытие долгосрочных активов и других финансовых вложений, которые не являются эквивалентами денежных средств и которые не связаны на прямую со строительством объектов в рамках Концессионных соглашений.

В разделе финансовая деятельность организации отражаются изменения в величине и составе собственного капитала и заемных средств компании. Т.е. к движению денежных средств по финансовой деятельности относятся: денежные вклады собственников (участников), сумма займа, полученная организацией, и возврат этого займа.

#### *Условные активы и обязательства*

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

#### *Операции со связанными сторонами*

Для целей данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанные стороны включают в себя участников Общества, а также членов органов управления Общества.

#### *Последующие события*

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, не отражаются в финансовой отчетности Общества.



## **Расшифровка отдельных показателей финансовой отчетности**

### **1. Доход от реализации за 1 полугодие 2019 г.**

Структура доходов организации:

В отчетном периоде обществом отражено предполагаемое возмещение, связанное с созданием объектов концессионного соглашения по сумме расходов.

### **2. Себестоимость продаж за 1 полугодие 2019 г.**

В отчетном периоде общество не осуществляло операционную деятельность в связи с этим прямых расходов от основной деятельности не отражено.

В составе расходов отражены расходы по созданию объектов концессионного соглашения.

### **3. Общие и административные расходы 1 полугодие 2019 г.**

В отчетном периоде общество не осуществляло операционную деятельность в связи с этим управленческих расходов от основной деятельности не отражено. Общество в полном объеме задействовало весь имеющийся персонал в процессе связанным с созданием объекта концессионного соглашения, подготовкой разрешительной и иной документации для этого процесса.

### **4. Расходы на выплату процентов**

В 1 полугодии 2019 г. расходы по займам, отнесенным в состав прочих расходов составили 18 263 тыс. рублей, в размере инвестиционного дохода.

### **Прочие доходы и расходы**

Структура прочих доходов и расходов:

Наименование существенных статей прочих доходов и расходов	Сумма, тыс. руб.
Проценты по депозитам и прочие доходы	(18263)
Прочие доходы и расходы	18295
<b>Итого</b>	<b>32</b>

### **5. Расходы по налогу на прибыль**

Различия между МСФО и налоговым законодательством РФ привели к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Налоговые последствия движения временных разниц отражаются по текущей ставке налога на прибыль, которая составляет 20%.

Расхождения возникли в результате различий в оценке расходов по строительству концессионных соглашений и порядка признания облигационного займа и процентов по ним.

**6. Денежные средства и их эквиваленты**

На 30.06.2019 денежные средства и их эквиваленты составили:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
	на 30.06.2019г.
Расчетный счет в национальной валюте	58 472
Денежные средства на специальных счетах в банках	525 600

Денежные средства на специальных счетах в банках включают суммы краткосрочных депозитов и специальных счетов.

**7. Краткосрочная дебиторская задолженность**

В краткосрочную дебиторскую задолженность включена переплата с прочими дебиторами в размере 162 тыс.рублей.

**Дебиторская задолженность по налогам**

На конец отчетного периода дебиторская задолженность по налогам составляет 2 тыс.рублей.

**8. Товарно-материальные запасы**

На конец отчетного периода товарно-материальные запасы состоят из материалов на сумму 130 тыс.руб.

Неликвидных товарно-материальных запасов в организации нет.

**9. Расходы, оплаченные авансом**

На конец отчетного периода расходы, оплаченные авансом составляют 9 163 тыс. руб.

**10. Прочие оборотные активы**

На конец отчетного периода прочие оборотные активы включают в себя отложенные к уменьшению суммы налога на добавленную стоимость в сумме 71 565. Указанные вычеты будут использованы в порядке, установленном законодательством РФ для уменьшения обязательств по налогу в последующих периодах.

**11. Чистая стоимость основных средств**

На конец отчетного периода в организации имеются незаконченные и не введенные эксплуатацию объекты основных средств в сумме 119 тыс.руб.

**12. Чистая стоимость нематериальных активов**

На конец отчетного периода чистая стоимость НМА представлена созданными правами на сайт в размере 59 тыс. рублей и прочее программное обеспечение.

**13. Долгосрочная дебиторская задолженность**

На конец отчетного периода составляет сумму, предполагаемых к возмещению затрат в рамках концессионного соглашения в обмен на права пользования, в размере 474 069 тыс.руб.



#### 14. Прочие внеоборотные активы

На конец отчетного периода прочие внеоборотные активы включает отложенными налоговыми активами / обязательствами.

Отложенный налоговый актив был признан в финансовой отчетности, так как существует высокая вероятность того, что налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена вычитаемая временная разница, будет получена.

Отклонение возникло из-за различных подходов в оценке активов и обязательств по правилам финансового учета и правилам налогового учета НК РФ.

Концессионное Соглашение (КС):

**Концедент:** Ханты-Мансийский автономный округ – Югра (в лице Департамента промышленности Ханты-Мансийского автономного округа – Югры)

**Концессионное соглашение (КС):** №б/н от 18.12.2017

**Регион действия:** территория г. Нефтеюганска, г. Пыть-Яха и поселение Нефтеюганского района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

**Предмет соглашения:** обеспечение строительства и эксплуатации в Нефтеюганском районе комплексного межмуниципального полигона для размещения, обезвреживания и обработки твердых коммунальных отходов для городов Нефтеюганска и Пыть-Яха, поселений Нефтеюганского района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

**Виды объектов капитального характера:**

- Полигон захоронения твёрдых коммунальных отходов.
- Мусоросортировочный комплекс.
- Оборудование и спецтехника, необходимые для функционирования полигона, МСК.

*Существенные условия соглашения:*

**Период действия:**

Дата заключения – 18.12.2017

Срок действия: 22 года с момента заключения КС.

**Экономические договоренности:**

Концессионер обязуется в порядке и на условиях, предусмотренных в КС:

- обеспечить в сроки, определенные КС, создание объектов КС;
- для создания объектов КС осуществить инвестиции в соответствии с КС;
- обеспечить использование (эксплуатацию) объектов КС в соответствии с требованиями законодательства и условиями КС;
- осуществлять деятельность по КС в соответствии с действующим законодательством и условиями КС;

- обеспечить надлежащее исполнение иных обязательств Концессионера, установленных в КС;

Концедент обязуется в порядке и на условиях, предусмотренных в КС:

- предоставить Концессионеру на срок, установленный КС, права владения и пользования объектом КС для осуществления указанной деятельности;
- предоставить Концессионеру права на земельные участки в порядке, на условиях и в сроки, предусмотренные КС;
- принять часть затрат на создание объекта КС в виде капитального гранта на 224 млн руб. на инвестиционной стадии;
- обеспечить НВВ концессионера на уровне не ниже 75%;
- утверждать Инвестиционные программы, разработанные в соответствии с условиями КС;
- утверждать Производственные программы, разработанные в соответствии с условиями КС;

ООО «РСБ ХМАО»

- возместить Концессионеру затраты и недополученные доходы за счет субсидий Концедента в случаях, предусмотренных КС;
- возместить расходы Концессионера при прекращении КС, в том числе при досрочном расторжении КС в порядке, установленном в КС;

**Права Концессионера:**

право владения и пользования объектом концессионного соглашения.

**Концессионер может:**

- вносить изменения в проектную и рабочую документацию;
- привлекать к выполнению работ по проектированию объектов КС третьих лиц, за действия которых он отвечает, как за свои собственные;
- производить поэтапное проектирование в отношении каждой единицы имущества.

**Концедент и Концессионер по окончании срока действия соглашения:**

По окончании срока действия КС Концессионер обязан передать Концеденту, а Концедент обязан принять объекты КС в сроки, указанные в КС.

**Условия досрочного расторжения:**

*Условия расторжения по инициативе Концедента:*

1. нарушение установленных в КС сроков создания объектов КС.
2. использование (эксплуатация) объектов КС в целях, не установленных в КС.
3. нарушение установленного КС порядка использования (эксплуатации) объектов КС.
4. приводящее к причинению значительного ущерба Концеденту неисполнение Концессионером обязательств по осуществлению деятельности по КС.
5. прекращение или приостановление Концессионером деятельности, предусмотренной в КС, без согласия Концедента.
6. несоответствие реорганизованного или возникшего в результате реорганизации юридического лица – Концессионера требованиям к участникам конкурса на право заключения КС, установленным законом и конкурсной документацией.

*Условия расторжения по инициативе Концессионера:*

1. наступление какого-либо из особых обстоятельств, установленных КС (нарушение требований к земельному участку, досрочное прекращение договора аренды земельного участка, нарушение сроков согласования проектной документации, нарушение сроков подачи документов, отказ в утверждении Производственной и/или Инвестиционной программы, нарушение требований действующего законодательства и КС при утверждении тарифов и надбавок к тарифам и т.п.).
2. нарушение обязанности Концедента по возмещению затрат и недополученных доходов в порядке, размере и случаях, установленных КС.

**Возможность продления соглашения:** нет.

**Дополнительные соглашения в отчетном периоде:** Дополнительное Соглашение (№ 1) от 1 марта 2018 года. Существенные изменения КС: разработка Проектной и Рабочей документации передается Концессионеру, увеличиваются сроки (до 150 дней) на запуск Первой очереди в эксплуатацию.

**Основные доходы, полученные в отчетном периоде от использования объектов концессионного соглашения:** 0 руб.

**15. Налоги к оплате**

На конец отчетного периода задолженность по налогам отсутствуют.

**16. Авансы полученные**

На конец отчетного периода авансы полученные отсутствуют.



**17. Текущие обязательства**

На конец отчетного периода текущие обязательства составляют резервы по планируемым отпускным в сумме 285 тыс. рублей., проценты к уплате в сумме 58 168 тыс.руб., прочие обязательства в сумме 59 тыс.руб.

На конец отчетного периода счета к оплате включают счета к оплате за выполненные работы, услуги и ТМЦ на общую сумму 1 126 тыс. рублей.

**18. Долгосрочные обязательства**

На конец отчетного периода долгосрочные обязательства включают в себя сумму, полученную по размещенным корпоративным облигациям, уменьшенной на дату признания на величину произведенных расходов. Обязательства отражены по амортизированной стоимости. Облигационный выпуск компании серии 01 допущен к организованным торгам ПАО Московская Биржа (далее – Биржа) и включен в раздел «Первый уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам Биржи.

**Облигационный выпуск ООО «РСБ ХМАО»:**

Облигационный выпуск ООО «РСБ ХМАО» серии 01 - документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением с залоговым обеспечением денежными требованиями в количестве 1 100 000 (Один миллион сто тысяч) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 1 100 000 000 (Один миллиард сто миллионов) рублей со сроком погашения в 4 563 (Четыре тысячи пятьсот шестьдесят третий) день с даты начала размещения, с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению Общества, с возможностью приобретения Обществом по соглашению с владельцами облигаций, размещаемых по открытой подписке в целях реализации Концессионного соглашения о строительстве и эксплуатации в Нефтеюганском районе комплексного межмуниципального полигона для размещения, обезвреживания и обработки твердых коммунальных отходов для городов Нефтеюганска и Пыть-Яха, поселений Нефтеюганского района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, гос. рег. номер 4-01-00428-R от 22.11.2018, ISIN RU000A0ZZYS0.

Текущая ставка купона составляет 10,00%. Дата выплаты Первого купона 19.06.2020г.  
Дата погашения облигаций 17.06.2031г.

**Информация по облигационному выпуску приведена в таблице:**

№ п/п	Условие	Значение
1	Реквизиты выпуска ЦБ	гос. регистрационный номер 4-01-00428-R от 22.11.2018
2	Регистрирующая организация	Банк России
3	Тип облигаций	Корпоративные
4	Название бумаги на Бирже	РСБ ХМАО01
5	Код ISIN	RU000A0ZZYS0
6	Сумма займа	1 100 000 000,00 рублей
7	Номинал облигации	1000,00 рублей (фиксированный)
8	Количество облигаций	1 100 000 шт.
9	Дата завершения размещения	19.12.2018
10	Срок займа	4564 дня (12,5 лет)
11	Количество облигаций в обращении на 30.06.2019	1 100 000 шт.

12	Дата погашения	17.06.2031
13	Порядок погашения	В конце срока обращения. Возможно досрочное погашение как по требованию владельцев облигаций (при наступлении определенных условий), так и по усмотрению Эмитента
14	Условия начисления купонного дохода	Первый купон = 10% годовых. Ставка 2...12-го купонов (в процентах годовых) определяется по формуле: $\text{МАХ} \{ \text{ИПЦ} + 4 \text{ п.п.}; \text{Реф} + 1 \text{ п.п.} \}$ <i>Пояснение: берется максимальное из двух значений:</i> <i>1. Индекс Потребительских Цен на декабрь последнего года перед началом очередного купонного периода к декабрю предыдущего года + 4,5 процентных пункта;</i> <i>2. Ставка рефинансирования (с 01.01.2016 приравнена к Ключевой ставке ЦБ РФ), действующая на дату за пять рабочих дней до начала очередного купонного периода + 1,5 процентных пункта).</i>
15	Порядок начисления купонного дохода	Ежедневно
16	Порядок выплаты купонного дохода	1-й купон – 19.06.2020 (546-й день), далее 2...12-й купоны ежегодно 19 июня каждого года

### 19. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс.рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.