



Генеральный директор
ООО «РСБ ХМАО»

Д.А. Янев

Приказ №03-20 от 09.06.2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«Ресурсосбережение ХМАО»

Финансовая отчетность
по международным стандартам
за период с 1 января по 31 декабря 2019года

Содержание

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	3
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
 ВВЕДЕНИЕ.....	8
ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ	9
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	17
1. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ЗА 2019 Г.	17
2. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ ЗА 2019 Г.	18
3. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ 2019 Г.	18
4. РАСХОДЫ ПО ЗАЙМАМ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	18
5. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	18
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	18
7. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	19
9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	19
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	19
12. РАСХОДЫ ОПЛАЧЕННЫЕ АВАНСОМ	19
13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	19
14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	21
16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ЗАЕМНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КРАТКОСРОЧНЫЕ	21
17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	23
18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	23
19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
20. ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ ОЦЕНКИ	23
21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	24

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «РСБ ХМАО»

на 31 декабря 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 31.12.2019	на 31.12.2018г.
Денежные средства и их эквиваленты	594 527	582 066
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 318	20
Дебиторская задолженность по налогам	2	5
Товарно-материальные запасы	-	27
Прочие оборотные активы	72 820	40 284
Итого краткосрочные активы	671 667	622 402
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	97	0
Нематериальные активы	54	49
Расходы, оплаченные авансом	6 068	188 148
Отложенные налоговые активы	22 051	6 873
Прочие внеоборотные активы	409 188	235 917
Итого долгосрочные активы	437 458	430 987
БАЛАНС	1 109 125	1 053 389
<u>Пассивы</u>		
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Торговая кредиторская задолженность	4 960	192
Заемные обязательства	113 619	-
Оценочные обязательства	232	319
Итого текущие обязательства	118 811	511
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные заемные обязательства	1 079 018	1 080 770
Итого долгосрочные обязательства	1 079 018	1 080 770

ООО «РСБ ХМАО»

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль прошлых лет	(27 902)	(1 481)
Нераспределенная прибыль отчетного периода	(60 812)	(26 421)
Итого собственный капитал	(88 704)	(27 892)
БАЛАНС	1 109 125	1 053 389

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Общество с ограниченной ответственностью «РСБ ХМАО»

за период с 1 января по 31 декабря 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>Показатели</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Доход от реализации	173 271	235 917
Себестоимость продаж	(173 436)	(235 925)
Валовая прибыль	(165)	(8)
Прибыль от операционной деятельности	(165)	(8)
Расходы на выплату процентов и прочие финансовые расходы	(117 530)	(33 391)
Доходы по начисленным процентам и прочие финансовые доходы	41 705	929
Прочие доходы и расходы	-	(454)
Прибыль до налогообложения	(75 990)	(32 924)
Изменение временных разниц по налогу на прибыль	15 178	6 503
Чистая прибыль	(60 812)	(26 421)
Прочий совокупный доход / расход	-	-
Итого совокупный доход отчетного периода	(60 812)	(26 421)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

Общество с ограниченной ответственностью «РСБ ХМАО»

за период с 1 января по 31 декабря 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	Итого
Баланс на 31.12.2018г.	10	(27 902)	(27 892)
Изменения отчетного периода	0	(60 812)	(60 812)
Баланс на 31.12.2019г.	10	(88 714)	(88 704)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество с ограниченной ответственностью «РСБ ХМАО»
за период с 1 января по 31 декабря 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	2019г.	2018г.
Уплаченные проценты по заемным обязательствам	-	(31 347)
Прочие платежи, поступления	37 337	929
Чистые денежные средства от операционной деятельности	37 337	(30 418)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение, создание ОС и НМА, прочих внеоборотных активов	(24 876)	(548 370)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(24 876)	(548 370)
Финансовая деятельность		
Поступление займов, поступления от выпуска облигаций, прочие поступления	-	1 579 500
Погашение финансовых обязательств по займам, облигациям, прочих финансовых обязательств	-	(418 664)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	-	1 160 836
Чистый денежный поток	12 461	582 048
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	582 066	18
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	594 527	582 066

Примечания к финансовой отчетности

Введение

Общие сведения об организации

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

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1178617001210.

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

Юридический адрес: 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 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 18 декабря 2017 года Концессионным соглашением. Проект имеет высокую социальную значимость за счет направленности на развитие социально значимой инфраструктуры региона. С момента создания Общество ведет деятельность, исключительно связанную с реализацией данного проекта.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г.,

Средняя численность персонала ООО «РСБ ХМАО» по состоянию на 31.12.2019 года составляет 1 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.

Организация на 31.12.2019 имеет уставный капитал в размере 10 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Органы управления Общества

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

ООО «РСБ ХМАО»

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров Общества на 31 декабря 2019 г. не сформирован.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (ВРИО Генерального директора).

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Общества.

Сведения об участниках Общества

По состоянию на 31 декабря 2019 года участники Общества представлены следующим образом:

Наименование	Доля участия, %
	на 31.12.2019
АО «Управление отходами», ИНН 7725727149	76
АО «АВТОПАРК №1 «СПЕКТРАНС», ИНН 7830002705	24

Единоличный исполнительный орган Общества на 31.12.2019:

ФИО	Год рождения
Янев Денис Анатольевич	1981

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).

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.

ООО «РСБ ХМАО»

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.

ООО «РСБ ХМАО»

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 Концессионных соглашений

При признании в учете объектов, создаваемых в рамках Концессионных соглашений, руководство организации исходило из следующего:

В качестве актива во время строительства или модернизации объекта Концессионного соглашения (инфраструктуры по МСФО) Концессионер (оператор) признает по справедливой стоимости полученную или подлежащую к получению компенсацию за свои услуги.

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 (оператор) должен признать нематериальный актив в той степени, в которой он получает право (лицензию) взимать плату с пользователей общественных услуг. 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.

Право на получение возмещения первоначально аккумулируется в составе долгосрочных активов к получению, исходя из условий соглашения.

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.

ООО «РСБ ХМАО»

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.

Затраты по займам относятся в состав прочих расходов во время неактивной фазы строительства или в период, когда возмещение таких расходов, по мнению руководства не будет признано в качестве возмещаемых.

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 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. В случае, если период строительства значителен и составляет более 12 месяцев.

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 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:

ООО «РСБ ХМАО»

- 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

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.

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 признает доходы в период строительства объектов концессионных соглашений в сумме подлежащей возмещению по условиям соглашения.

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 налоговым органам 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.

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

ООО «РСБ ХМАО»

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 потребуются 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

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.

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

ООО «РСБ ХМАО»

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 2019 г.

Структура доходов организации:

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

В отчетном периоде отражены обязательства концедента, подлежащие возмещению в силу условия договора, которое общество признает в качестве потенциально возможного.

2. Себестоимость продаж за 2019 г.

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

В отчетном периоде отражены расходы концессионера, подлежащие возмещению в силу условия договора, которое общество признает в качестве потенциально возможного.

3. Общие и административные расходы 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 по займам и прочие финансовые расходы

В 2019г. расходы по займам и прочие финансовые расходы, отнесенным в состав прочих расходов составили (117 530) тыс. рублей.

В 2019г. доходы от размещения денежных средств в депозиты составили 41 705 тыс. рублей.

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.

Временная разница	на 31.12.18 г.	Оборот за 2019 г.	на 31.12.19 г.
Убыток по налоговому учет	7 493	14 804	22 297
Разница в признании расходов по облигационным займам	620	(866)	(246)
	6873	14430	22051

6. Денежные средства и их эквиваленты

На 31.12.2019 и 31.12.2018г. денежные средства и их эквиваленты составили:

Показатели	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
	на 31.12.19 г.	На 31.12.18 г.
Расчетный счет в национальной валюте	118 757	39 071
Денежные средства на специальных счетах в банках	475 770	542 995
Итого	594 527	582 066

ООО «РСБ ХМАО»

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

7. Краткосрочная дебиторская задолженность

На 31.12.2019г. в краткосрочную дебиторскую задолженность включены расчеты по прочим дебиторам в размере 4 318 тыс. рублей. (в том числе, остатки по причитающимся процентам по депозитным счетам в сумме 4 216 тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по налогам

На 31.12.2019 дебиторская задолженность по налогам составляет 2 тыс. рублей.

8. Товарно-материальные запасы

На 31.12.2019 товарно-материальные запасы на конец отчетного периода нет.

9. Прочие оборотные активы

На 31.12.2019г. прочие оборотные активы составляет расчетная величина налога на добавленную стоимость потенциально подлежащая возмещению или включению в состав активов в размере 72 820 тыс. руб., накопленная за период строительства.

10. Основные средства

Тыс.руб.			
Вид основных средств	Поступило	Начислено амортизации/выбыло	Остаток на конец периода
Офисное оборудование	119	(22)	97

11. Нематериальные активы

На 31.12.2019г. в составе нематериальных активов отражены права на используемое программное обеспечение в сумме 54 тыс. руб.

12. Расходы оплаченные авансом

Тыс.руб.		
Вид авансовых платежей	На 31.12.2019	На 31.12.2018г.
Авансы по договорам, связанным со строительством объектов в рамках концессионных соглашений	6 068	188 148

13. Прочие внеоборотные активы

На 31.12.2019 прочие внеоборотные активы включает отсроченные расходы на создание объектов концессионных соглашений в сумме 409 188 тыс. рублей.

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

Концессионное соглашение (КС): №6/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;
- 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 2018 году: 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.

Дополнительные соглашения в отчетном периоде: Дополнительное Соглашение (№ 2) от 25 декабря 2019 года. Существенные изменения КС: выплата Капитального Гранта осуществляется Концедентом в 2020 году в размере 224 441 224,4 млн. руб..

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

14. Торговая кредиторская задолженность

На 31.12.2019 счета к оплате включают счета к оплате за выполненные работы, услуги и ТМЦ на общую сумму 4 960 тыс. рублей.

15. Оценочные обязательства

На 31.12.2019 текущие обязательства составляют резервы по планируемым отпускным в сумме 232 тыс. рублей.

16. Долгосрочные обязательства и заемные обязательства краткосрочные

По состоянию на 31.12.2019 долгосрочные и краткосрочные заемные обязательства включают в себя сумму, полученную по размещенным корпоративным облигациям, уменьшенной на дату признания на величину произведенных расходов, связанным с выпуском облигаций. 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.

ООО «РСБ ХМАО»

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 31.12.2018	1 100 000 шт.
12	Дата возврата	17.06.2031
13	Порядок возврата	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> 1. Индекс Потребительских Цен на декабрь последнего года перед началом очередного купонного периода к декабрю предыдущего года + 4,5 процентных пункта; 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).
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

17. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

18. Операции со связанными сторонами

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции в течение 2019г, имели место значительные задолженности по состоянию на 31.12.2019 описан в таблицах. В данных не приводятся исключенные при расчетах показатели с дочерними обществами.

В течение отчетного периода управленческому персоналу было выплачено в виде заработной платы вознаграждение:

Виды начислений	Остаток на начало	Изменения начисление период / за	Остаток на конец периода
Заработная плата и другие краткосрочные вознаграждения, тыс. руб.	0	3 459	0

19. Условные обязательства

В течение 2019 года Общество не имело существенных судебных исков и в силу этого в настоящей финансовой отчетности не отражены резервы под выплату по судебным искам. Дебиторов, признанных не платежеспособными на установлен.

20. Пересмотренные оценки

В 2019г., в связи с отсутствием активных действий, связанных со строительством объекта, руководством пересмотрена оценка в формировании расходов, подлежащих компенсации Концендентом. В этой связи были пересмотрены статьи бухгалтерской отчетности на начало отчетного периода. Руководство, понимая возможные риски и отсутствие гарантий в возмещении расходов на проценты, осуществило их перенос в состав убытков соответствующего периода. В результате изменены следующие показатели на 31.12.2018г.

Отчет о финансовом положении

Активы	На 31.12.2018г.	Изменение	Остаток на 01.01.2019г.
Прочие внеоборотные активы	268 293		
<i>в том числе</i>			
Долгосрочны контрактный актив по концессионному соглашению	268 488	-32 571	235 917
Отложенные активы по налогу	-195	7 068	6 873
Обязательства			
Нераспределенная прибыль	-1 190	-26 713	-27 902
Займы долгосрочные и проценты по ним	1 079 560	1 210	1 080 770

Отчет о финансовом положении

Показатели	2018	Изменение	2018г. С учетом изменений
Валовая прибыль от деятельности	0	-8	-8
Внеоперационные доходы/расходы	-1851	-31065	-32 916
Временные разницы по налогу на прибыль	370	6 133	6 503

21. События после отчетной даты

24.04.2020 г. Внеочередным общим собранием участников ООО «РСБ ХМАО» принято решение внесении изменений в эмиссионные документы в отношении выпуска документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением с залоговым обеспечением денежными требованиями, государственный регистрационный номер выпуска: 4-01-00428-R, дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг: 22.11.2018.

Изменения вносятся в целях реструктуризации выплаты купонного дохода по облигациям, а именно: уменьшается количество купонных периодов с 12 до 9, при этом увеличивается длительность 1-го купонного периода, срок которого заканчивается в 19.06.2020 - до 19.06.2023 г.