

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РЕСУРСОСБЕРЕЖЕНИЕ ХМАО"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Вид экономической деятельности	Сбор опасных отходов	по ОКПО	06606287		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	8601064050		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	38.12		
Местонахождение (адрес)	628011, Ханты-Мансийский Автономный Округ - Югра АО, Ханты-Мансийск г, Светлая ул, д. № 13, пом. 1	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7701017140
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700058286

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	45	49	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	97	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.1.	Отложенные налоговые активы	1180	2 016	871	370
4.2.	Прочие внеоборотные активы	1190	512 180	269 027	-
	Итого по разделу I	1100	514 338	269 947	370
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	27	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	72 820	40 284	-
4.3.	Дебиторская задолженность	1230	10 388	188 173	-
4.4.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	207 880	-	-
4.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	386 647	582 066	18
4.6.	Прочие оборотные активы	1260	18 173	19 750	-
	Итого по разделу II	1200	695 908	830 299	18
	БАЛАНС	1600	1 210 246	1 100 246	388

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.7.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.8.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(8 575)	(3 894)	(1 481)
	Итого по разделу III	1300	(8 565)	(3 884)	(1 471)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.9.	Заемные средства	1410	1 100 000	1 103 619	1 857
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	в том числе:				
			-	-	-
			-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 100 000	1 103 619	1 857
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.9.	Заемные средства	1510	113 619	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	4 960	192	2
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	232	319	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	118 811	511	2
	БАЛАНС	1700	1 210 246	1 100 246	388

Руководитель

(подпись)

Янев Денис Анатольевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2020 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РЕСУРСОСБЕРЕЖЕНИЕ ХМАО"**

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности **Сбор опасных отходов**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2019
06606287		
8601064050		
38.12		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
5.1.	Выручка	2110	243 153	269 027
5.2.	Себестоимость продаж	2120	(243 153)	(269 027)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	41 706	929
	Проценты к уплате	2330	(41 706)	-
5.3.	Прочие доходы	2340	-	-
5.3.	Прочие расходы	2350	(5 825)	(3 836)
	в том числе:		-	-
			-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(5 825)	(2 907)
5.4.	Налог на прибыль	2410	1 145	501
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
5.4.	отложенный налог на прибыль	2412	1 145	501
	Прочее	2460	-	(8)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 680)	(2 414)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(4 680)	(2 414)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)



Янев Денис Анатольевич

(расшифровка подписи)

27 марта 2020 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2019 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РЕСУРСОСБЕРЕЖЕНИЕ ХМАО"	Коды		
		0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
		06606287		
Вид экономической деятельности	ИНН	8601064050		
		38.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 2	16		
		12300		
Общества с ограниченной ответственностью	по ОКПО	384		
		16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		
		384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	10	-	-	-	(1 481)	(1 471)
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(2 414)	(2 414)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(2 414)	(2 414)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	10	-	-	-	(3 894)	(3 884)
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(4 680)	(4 680)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(4 680)	(4 680)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	10	-	-	-	(8 575)	(8 565)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
До корректировок	3400	(1 471)	(2 414)	1	(3 884)
Корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(1 471)	(2 414)	1	(3 884)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(1 481)	(2 414)	1	(3 894)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(1 481)	(2 414)	1	(3 894)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РЕСУРСОСБЕРЕЖЕНИЕ ХМАО"**
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности **Сбор опасных отходов**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2019
06606287		
8601064050		
38.12		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	37 490	929
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	37 490	929
Платежи - всего	4120	(25 029)	(496 100)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 942)	(384 152)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 260)	(9 273)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(31 347)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(1 827)	(71 328)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	12 461	(495 171)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	274 640	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	274 640	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(482 520)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(482 520)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(207 880)	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	1 579 500
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	479 500
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	1 100 000
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(502 281)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(2)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(479 500)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	(22 779)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	1 077 219
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(195 419)	582 048
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	582 066	18
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	386 647	582 066
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Янев Денис Анатольевич

(расшифровка подписи)



27 марта 2020 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "РЕСУРСОСБЕРЕЖЕНИЕ ХМАО"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	45	49	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	97	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	2 016	871	370
Прочие внеоборотные активы	1190	512 180	269 027	-
Запасы	1210	-	27	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	72 820	40 284	-
Дебиторская задолженность*	1230	10 388	188 173	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	207 880	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	386 647	582 066	18
Прочие оборотные активы	1260	18 173	19 750	-
ИТОГО активы	-	1 210 246	1 100 246	388
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	1 100 000	1 103 619	1 857
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	113 619	-	-
Кредиторская задолженность	1520	4 960	192	2
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	232	319	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 218 811	1 104 130	1 859
Стоимость чистых активов	-	(8 565)	(3 885)	(1 471)

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Общество с ограниченной ответственностью
«Ресурсосбережение ХМАО»**

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 г.

г. Ханты-Мансийск

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	5
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	6
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	6
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	8
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	8
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	8
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	8
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
2.8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	11
2.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	11
2.10. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	11
2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	12
2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	12
2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	13
2.14. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
2.15. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	14
2.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	14
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	14
2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	15
2.19. ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО КОНЦЕССИОННОМУ СОГЛАШЕНИЮ.....	16
2.20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	17
2.21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	17
2.22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	18
2.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	18
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	19
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	19
4.1. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	19
4.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	19
4.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
4.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	22
4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	22
4.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	24
4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	24
4.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	24
4.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	25
4.10. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	29
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	29
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	29
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	32
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	32
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	33
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	34

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	34
6.2.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	37
6.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	37
6.4.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	37
6.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	37

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РСБ ХМАО» за 2019 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Ресурсосбережение ХМАО» (далее также Общество), сокращенное название ООО «РСБ ХМАО», ИНН/КПП 8601064050/860101001 зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 31.01.2017 за основным государственным регистрационным номером 1178617001210.

В 2019 г. внесены изменения в Устав:

- в устав включен новый раздел ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ;
- в устав включена новая глава СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ и перераспределены полномочия органов управления;
- в устав включен новый раздел РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ (РЕВИЗОР) ОБЩЕСТВА;
- в главе УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ уточнен принцип подсчета голосов: доля равная 1 (Одному) проценту уставного капитала Общества соответствует 1 (Одному) голосу;
- в главе ЦЕЛИ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ перечисленные виды деятельности приближены к кодам ОКВЭД в ЕГРЮЛ и реальной будущей деятельности общества, а также ряд иных изменений.

Место нахождения (по Уставу): Россия, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Ханты-Мансийск.

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

Почтовый адрес: 117447, г. Москва, Большая Черемушкинская д.13 стр. 4 пом. II.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	12	1

1.2. Основные виды деятельности

Общество было создано в январе 2017 года на неопределенный срок с целью получения прибыли путем осуществления различных видов деятельности. Основной вид деятельности по ОКВЭД – 38.12 Сбор опасных отходов.

ООО «РСБ ХМАО» является проектным обществом в составе группы «Управление отходами», 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 твердых коммунальных отходов 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 (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 ООО «РСБ ХМАО» 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 твердыми коммунальными отходами, 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). Регулятором возвратности инвестиций выступает государство, которое гарантирует назначение тарифа на размещение ТКО. Тариф назначается 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 2017-2019 гг. Общество ведет деятельность, исключительно связанную с реализацией проекта 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 конце 2017 года Концессионным соглашением. Ввиду того, что в 2017-2019 гг. объект Концессионного соглашения еще не создан Обществом, деятельность по обращению с ТКО не осуществлялась.

1.3. Филиалы и представительства Общества

У Общества отсутствуют филиалы и представительства по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018, 31.12.2017, 31.01.2017.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

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.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2019 являются:

Наименование	Номинальная стоимость доли, руб.	Доля в УК, %
Акционерное общество «Управление отходами»	7 600	76
Акционерное общество «Автопарк № 1 «Спецтранс»	2 400	24
Итого:	10 000	100

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2018 являются:

Наименование	Номинальная стоимость доли, руб.	Доля в УК, %
Акционерное общество «Управление отходами»	7 600	76
Акционерное общество «Автопарк № 1 «Спецтранс»	2 400	24
Итого:	10 000	100

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2017 являются:

Наименование	Номинальная стоимость доли, руб.	Доля в УК, %
Акционерное общество «Управление отходами»	7 600	76
Акционерное общество «Автопарк № 1 «Спецтранс»	2 400	24
Итого:	10 000	100

1.5. Информация об органах управления

В соответствии с действующим Уставом органами управления Общества являются:

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

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).

ВРИО Генерального директора Общества – Янев Денис Анатольевич.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Общества.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников и Совета директоров Общества.

1.6. Информация о контрольных органах

Действующим Уставом Общества предусмотрено избрание Ревизионной комиссии или Ревизора по решению Общего собрания участников Общества.

Ревизионная комиссия (Ревизор) на 31 декабря 2019 г. не избрана.

1.7. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018, 31.12.2017, 31.01.2017.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2019 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 05 апреля 2019 г. №33/2.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному

осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «РСБ ХМАО» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации — рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2017-2019 гг. не проводилась.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи

документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Большая часть земельных участков, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету, Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом: по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается.

2.9. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания). В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.11. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

Принимая во внимание, что в концессионном соглашении затраты по займам прямо упомянуты как компенсируемые концедентом, указанные затраты квалифицируются как расходы, связанные с деятельностью по строительству:

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

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2012\0), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.13. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

Общество создает резервы сомнительных долгов с учетом следующего:

- сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;

- резервированию подлежат все категории сомнительной дебиторской задолженности;
- Общество формирует резерв в размере 100% сомнительной задолженности, если срок просрочки платежа составляет 180 дней.

2.14. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг)

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;

- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- доходы, полученные в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.17. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.17. настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в

зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.19. Порядок бухгалтерского учета доходов и расходов по концессионному соглашению

Общая квалификация Концессионного соглашения

Согласно положениям IFRIC 12, Общество признает возмещение, полученное (или подлежащее получению), в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Возмещение представляет собой права на:

- финансовый актив (Общество признает финансовый актив в той степени, в которой он имеет предусмотренное договором безусловное право на получение от концедента или по его указанию денежных средств или другого финансового актива за услуги по строительству); и (или)
- нематериальный актив (Общество признает нематериальный актив в той степени, в которой он получает право (лицензию) на взимание платы с пользователей общественных услуг (такое право не является безусловным правом на получение денежных средств, так как суммы оплаты зависят от степени потребления услуг)).

Если услуги Общества по строительству оплачиваются частично финансовым активом и частично нематериальным активом, то каждый компонент возмещения, получаемого Обществом, учитывается отдельно. Возмещение, полученное или подлежащее получению по обоим компонентам, первоначально признается в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 вознаграждения обоих видов классифицируются в течение периода строительства в качестве актива по договору.

Концессионное соглашение Общества классифицировано как дающее Обществу право на получение:

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

Порядок бухгалтерского учета выручки и затрат на исполнение концессионного соглашения

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

Согласно IFRS15:39 для обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода организация должна признавать выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению.

Методы оценки степени выполнения, используемые Обществом:

- К методам оценки степени выполнения относятся методы результатов и методы ресурсов. Методы результатов предусматривают признание выручки на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя товаров или услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся товарам или услугам, обещанным по договору. Методы результатов включают в себя такие методы, как обзоры результатов деятельности,

завершенной до текущей даты, оценку полученных результатов, завершенных этапов, истекшего времени и произведенных или поставленных единиц.

- Методы ресурсов. Методы ресурсов предусматривают признание выручки на основе усилий, предпринимаемых организацией для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов (например, потребленные ресурсы, затраченное рабочее время, понесенные затраты, истекшее время или использованное машинное время) относительно совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению.

Согласно п. IFRS15:45 в некоторых обстоятельствах (например, на ранних этапах выполнения договора) организация может быть неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидать возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением обязанности к исполнению. В таких обстоятельствах до того момента, когда организация сможет обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, организация должна признавать выручку только в объеме понесенных затрат.

Выручка на инвестиционной стадии признается бухгалтерскими записями по кредиту счета 90-1 «Выручка» и дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Суммы, накопленные на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», на момент завершения инвестиционной стадии концессионного соглашения будут закрыты в результате признания получения от концедента финансового актива и нематериального актива.

2.20. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:
- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

Доходы и расходы, признаваемые в бухгалтерском учете на инвестиционной стадии концессионного соглашения, влекут к возникновению временных налоговых разниц. Их погашение ожидается на эксплуатационной стадии концессионного соглашения, когда для целей налогообложения доходы и расходы будут признаваться в больших размерах, чем в бухгалтерском учете, в части сумм ранее признанных на инвестиционной стадии.

2.21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.22. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

2.23. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2018 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2018 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2018 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2018 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018	Сумма по состоянию на 31.12.2017
1	Отложенные налоговые активы			
1.1	налоговый убыток, перенесенный на будущее	22 297	7 493	370
1.2	по себестоимости выполненных этапов по строительству объекта концессии	82 016	47 071	-
1.3	прочие отложенные налоговые активы	110	64	-
	ИТОГО отложенные налоговые активы	104 423	54 628	370
2	Отложенные налоговые обязательства			
2.1.	по выручке выполненных этапов по строительству объекта концессии	(82 107)	(47 135)	(-)
2.2	по процентам	(20 281)	(6 622)	
2.3.	основные средства	(19)	(-)	(-)
	ИТОГО отложенные налоговые обязательства	(102 407)	(53 757)	(-)
3	Отложенные налоговые активы (обязательства) - нетто	2 016	871	370

4.2. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена стоимость выполненных этапов работ по созданию объекта по концессионному соглашению, которая, как ожидается, будет погашена за счет последующего получения нематериального актива и долгосрочной дебиторской задолженности.

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
1	Выполненные этапы по незавершенным работам по строительству объекта концессии	512 180	269 027	-

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
	ИТОГО	512 180	269 027	-

4.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности отражена в следующей таблице:

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2019				На 31.12.2018				На 31.12.2017			
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	10 388	(-)	10 388	188 173	(-)	188 173	-	(-)	-	(-)	-	-
в т.ч.													
авансы, выданные под строительство объекта концессии и оказание услуг		6 068	(-)	6 068	188 148	(-)	188 148	-	(-)	-	(-)	-	-
прочие дебиторы		4 320	(-)	4 320	25		25						
Итого		10 388	(-)	10 388	188 173	(-)	188 173	-	(-)	-	(-)	-	-

4.4. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в следующей таблице. В составе депозитов, предоставленных Обществом на срок менее 12 месяцев, отражены следующие депозиты:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок депозита	Годовая процентная ставка	Сумма депозита		
				На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Московский филиал «БАНК СГБ»	14.08.2019-04.02.2020	6,8%	120 695	-	-
2	Московский филиал «БАНК СГБ»	12.11.2019-17.02.2020	5,8%	87 185	-	-
	ИТОГО	-	-	207 880	-	-

Сумма накопленных и неполученных процентов по депозитам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

4.5. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018	Сумма по состоянию на 31.12.2017
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	118 757	39 071	18
2	Краткосрочные депозиты	267 890	542 995	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	386 647	582 066	18
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	386 647	582 066	18

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, отражены денежные средства с ограничением к использованию:

исполнение обязательств по Облигациям ООО «РСБ ХМАО» серии 01 обеспечивается залогом денежных требований.

Общество ограничено в использовании денежных средств, поступающих на залоговый счет в ПАО «БАНК СГБ», открытый специально для целей обеспечения залога.

Права требования по залоговому счету в полной сумме остатка денежных средств в течение всего срока обращения Облигаций серии 01 находятся в залоге у залогодержателя в качестве обеспечения исполнения обязательств Общества по облигационному займу.

Денежные средства предназначены для целевого использования Обществом, исчерпывающий перечень разрешенных выплат установлен договором залогового счета и эмиссионной документацией.

Также использование денежных средств, находящихся на залоговом счете, ограничено установленным лимитом (неснижаемым остатком) для обеспечения выплаты Обществом ближайшего купонного дохода по Облигациям:

№ п/п	Вид денежных средств и причина ограничения к использованию	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018	Сумма по состоянию на 31.12.2017
1	Денежные средства находящихся на залоговом счете, ограничено установленным лимитом (неснижаемым остатком) для обеспечения выплаты Обществом	113 619	3 619	-

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Вид денежных средств и причина ограничения к использованию	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018	Сумма по состоянию на 31.12.2017
	ближайшего купонного дохода по Облигациям.			
	ИТОГО	113 619	3 619	-

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета выданных авансов:

№ п/п	Денежные потоки	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	Платежи: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в том числе:	4121	(9 942)	(384 152)
1.1.	платежи в форме авансов выданных поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(6 825)	(188 171)

Существенные денежные потоки в составе прочих поступлений и платежей представляют собой следующее:

№ п/п	Денежные потоки	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
1	Прочие поступления, в том числе:	4119	37 490	929
1.1.	прочие поступления (проценты по депозитам)		37 490	929
2	Прочие платежи, в том числе:	4129	(1 827)	(71 328)
2.1.	НДС		(1 414)	(68 771)
2.2.	прочие поступления		(413)	(2 557)
	Денежные потоки от финансовых операций			
3	Прочие платежи, в том числе:	4329	-	(22 779)

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Денежные потоки	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
3.1.	оплата услуг по организации размещения облигаций		-	(20 186)
3.2.	прочие платежи		-	(2 593)

Денежные потоки, связанные со строительством объекта концессии, признаются Обществом денежными потоками от текущих операций.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

4.6. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Дополнительные затраты по заемным средствам	18 173	19 750	-
	ИТОГО	18 173	19 750	-

4.7. Уставный капитал

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.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2017, 2018 и 2019 гг. не производилось.

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(8 575)	(3 894)	(1 481)
в том числе:			
Непокрытый убыток прошлых лет	(3 894)	(1 481)	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(4 680)	(2 414)	(1 481)

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, т.е. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, ее обязательства будут погашаться в установленном порядке. Общество понесло чистый убыток в сумме (4 680) тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, и на эту дату текущие обязательства Общества превысили общую сумму ее активов на 8 865 тыс. руб. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «РСБ ХМАО» продолжать непрерывно свою деятельность. Тем не менее, по планам руководства, предпринимаемые им меры, приведут к тому, что Общество начнет зарабатывать прибыль после года, заканчивающегося 31 декабря 2019 года, и Общество сможет привести величину чистых активов в соответствие с требованиями законодательства. В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество планирует исполнять свои обязательства в полном объеме.

4.9. Кредиты и займы

В 2018 году Общество разместило первый в России выпуск зеленых облигаций серии 01 (государственный регистрационный номер 4-01-00428-R от 22.11.2018). Выпуск был размещен 19 декабря 2018 г. в полном объеме на торгах ПАО Московская Биржа в целях реализации проекта 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.

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, 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.

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2019 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	1 103 619			(-)	(-)	-	-	1 100 000
Займы	1410	1 100 000			(-)	(-)	-	-	1 100 000
Проценты по займам	1410	3 619			(-)	(-)	(3 619)	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	-		110 000	(-)	(-)	-	-	113 619
Займы	1510	-		-	(-)	(-)	-	-	-
Проценты по займам	1510	-	-	110 000	(-)	(-)	3 619	-	113 619

За 2018 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	1 857	1 100 000	3 619	(-)	(1 857)	-	-	1 103 619
Займы	1410		1 100 000	-	(-)	(-)	-	-	1 100 000
Проценты по займам	1410	1 857	-	3 619	(-)	(1 857)	-	-	3 619
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	-	479 500	29 491	(479 500)	(29 491)	-	-	-
Займы	1510	-	479 500	-	(479 500)	(-)	-	-	-
Проценты по займам	1510	-	-	29 491	(-)	(29 491)	-	-	-

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные кредиты и займы

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2019			На 31.12.2018			На 31.12.2017		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего	1410			1 100 000	-	1 100 000	1 100 000	3 619	1 103 619	-	1 857	1 857
Займы												
Облигационный заем, процентные неконвертируемые облигации на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением с залоговым обеспечением денежными требованиями, с возможностью досрочного погашения государственный регистрационный номер выпуска: 4-01-00428-R от 22.11.2018, ISIN RU000A0ZZYS0	1410		10 17.06.2031	1 100 000	-	1 100 000	1 100 000	3 619	1 103 619	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Новый Свет – ЭКО», Российская Федерация, 188361, Ленинградская область, Гатчинский район, вблизи поселка Новый Свет, участок №2	1410	11	01.05.2019	-	-	-	-	-	-	-	1 857	1 857
Краткосрочные заемные средства - всего	1510			-	113 619	113 619	-	-	-	-	-	-
Займы												
Облигационный заем, процентные неконвертируемые облигации на	1510	10	19.06.2020	-	113 619	113 619	-	-	-	-	-	-

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<p>предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением с залоговым обеспечением денежными требованиями, с возможностью досрочного погашения государственный регистрационный номер выпуска: 4-01-00428-R от 22.11.2018, ISIN RU000A0ZZYS0</p>													
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	За 2019 г.		За 2018 г.	
		Сумма	%	Сумма	%
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	41 706	38	-	-
2	Сумма капитализируемых процентов	68 294	62	33 109	100
2.1.	Сумма процентов, включаемых в стоимость объекта концессии по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) объекта концессии	68 294	62	33 109	100
	Итого:	110 000	100	33 109	100

4.10. Арендованные основные средства

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

№ п/п	Месторасположение земельного участка	Площадь	Кадастровая стоимость	Арендодатель	Срок аренды
1	Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Нефтеюганский район, Островное урочище Нефтеюганского участкового лесничества территориального отдела – Нефтеюганское лесничество, квартал № 33	161 990 кв. м	15 тыс. руб.	Департамент по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	До 31.12.2039
2	Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Нефтеюганский район, Островное урочище Нефтеюганского участкового лесничества территориального отдела - Нефтеюганское лесничество, квартал № 33	1,0535 га	-	Департамент недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа Югры.	До 26.05.2020 г. (11 месяцев с даты подписания договора-26.06.2019 г.).

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Согласно условиям КС, Концедент предоставляет Концессионеру права владения и пользования Объектом, а также земельные участки на правах аренды, необходимые для создания и эксплуатации Объекта. Концедент также гарантирует Концеденту преимущественное положение на рынке.

Передача концессионером в залог Объекта или его отчуждение не допускается. Концессионер несет риск случайной гибели и случайного повреждения Объекта на протяжении всего срока действия КС и вплоть до передачи Объекта Концеденту. По истечении срока договора (2039 г.) Концессионер должен передать Объект Концеденту.

Концессионер (ОГРН 1178617001210, ИНН 8601064050) создано по законодательству РФ в январе 2017 г. и является дочерним обществом АО «Управление отходами». Для привлечения финансирования Концессионер в декабре 2018 г. выпустил «зеленные» облигации (Московская Биржа, 4-01-00428-R, RU000A0ZZYS0, РСБ ХМАО01) в объеме 1 100,0 млн. руб.

Согласно КС, операции осуществляются в две стадии (этапа) – инвестиционную (деятельность по созданию объекта соглашения) и эксплуатационную (деятельность по обращению ТКО с использованием Объекта в течение 2019-2039 гг., а также содержание, техническое обслуживание и ремонт Объекта).

Инвестиционная стадия

Концессионер осуществляет инвестиции в два этапа:

№ п/п	Период инвестиций	Описание	Объем инвестиций, млн. руб.	Срок эксплуатации, лет
1	2018-2020 гг.	Мусоросортировочный комплекс мощностью 100 000 тонн в год	1 100	20,0
		Оборудование и техника для эксплуатации Объекта		20,0
		Полигон для обращения с ТКО площадью 16,20 Га		10,5
2	2029 г.	Полигон для обращения с ТКО площадью 25,52 Га		10,6
		Всего	1 100	20,0

* Объем инвестиций указан приблизительно в ценах IV кв. 2016 г. и подлежит корректировке на Индекс-дефлятор на инвестиции в основной капитал к дате фактического осуществления затрат.

Из общей суммы инвестиций, указанной выше, Концедент принимает на себя обязательства проинвестировать 108,8 млн. руб. в 2018 г. (возможно использовать в более позднем периоде) и 115,6 млн. руб. в 2019 г. (всего 224,4 млн. руб.) в виде Капитального гранта Концессионеру.

Эксплуатационная стадия

Согласно КС, совокупный доход Концессионера за каждый год эксплуатации Объекта состоит из:

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

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

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

Основная тарифная выручка Концессионера будет приходиться на специализированную организацию – юридическое лицо, обязанностью которого является организация и осуществление

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

деятельности по сбору, транспортированию, обезвреживанию, утилизации и размещению всех ТКО, образующихся на территории ХМАО (далее региональный оператор или РО). В соответствии с соглашениями об организации деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории ХМАО – Югра от 02.04.2018 за № 25 и от 23.04.2018 за № 26, заключёнными с Департаментом промышленности ХМАО – Югра, статус регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории ХМАО – Югра присвоен АО «Югра-Экология» (ОГРН 1178617020262; ИНН 8601065381; Россия, г. Ханты-Мансийск, ул. Карла Маркса, д. 17, оф. 505а).

Разрыв соглашения

При разрыве соглашения по вине Концедента, Концессионеру предусмотрена оплата сумм фактических и документально подтвержденных:

(+) затрат Концессионера на создание Объекта, а также затрат на привлечение и обслуживание финансирования на дату прекращения КС (но не более сметной стоимости создания объекта с учетом индекса-дефлятора на инвестиции в основной капитал в период создания Объекта);

(+) совокупных эксплуатационных расходов Концессионера за весь период эксплуатации Объекта до даты расторжения КС;

(+) затрат, связанных с расторжением КС (выходные пособия работникам, санкции за досрочное расторжение договоров и т.д.), но не более 2% от сметной стоимости создания Объекта;

(+) НДС и иных налогов, возникших при расторжении КС;

(-) за вычетом фактически полученной (подлежащей получению) на дату расторжения КС совокупной выручки Концедента, а также Капитального гранта Концедента;

При разрыве соглашения по вине Концессионера, Концессионеру предусмотрена оплата сумм фактических и документально подтвержденных:

(+) затрат Концессионера на создание Объекта, а также затрат на привлечение и обслуживание финансирования на дату прекращения КС (но не более сметной стоимости создания объекта с учетом индекса-дефлятора на инвестиции в основной капитал в период создания Объекта);

(+) совокупных эксплуатационных расходов Концессионера за весь период эксплуатации Объекта до даты расторжения КС;

(+) НДС и иных налогов, возникших при расторжении КС;

(-) за вычетом фактически полученной (подлежащей получению) на дату расторжения КС совокупной выручки Концедента, а также Капитального гранта Концедента.

На данном этапе исполнения концессионного соглашения ООО «РСБ ХМАО» неспособно обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но ожидает возмещения затрат, поэтому выручка признана в объеме понесенных затрат.

Изменение соглашения в отчетном периоде

В декабре 2019 года Концедент (Ханты-Мансийский автономный округ – Югра в лице Департамента промышленности ХМАО – Югры) и Концессионер (ООО «Ресурсосбережение ХМАО») заключили дополнительное соглашение к концессионному соглашению, в соответствии с которым:

- Выплата Капитального Гранта осуществляется Концедентом в 2020 году в размере 224 441 224,4 млн. руб..

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
-------------------------	------------	------------	------------

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
По выполненным этапам по незавершенным работам по строительству объекта концессии		243 153	269 027
Итого выручка	2110	243 153	269 027

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

При признании выручки на инвестиционной стадии ООО «РСБ ХМАО» признает в расходах отчетного периода соответствующую часть расходов по созданию объекта концессии.

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
По выполненным этапам по незавершенным работам по строительству объекта концессии		(243 153)	(269 027)
Итого себестоимость продаж	2120	(243 153)	(269 027)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
Материальные затраты	(127)	(1)
Затраты на оплату труда	(10 421)	(7 438)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(2 775)	(2 129)
Амортизация	(25)	(1)
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями (прочие затраты)	(229 805)	(259 458)
Итого по элементам затрат	(243 153)	(269 027)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2018 – 2019 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	Прочие доходы	-	-
1.1.	Прочие доходы	-	-
2	Прочие расходы	(5 825)	(3 836)
2.1.	Услуги кредитных организаций	(53)	(51)
2.2.	Расходы, связанные с выпуском, размещением облигаций	(5 660)	(3 382)
2.3.	Прочие расходы	(112)	(403)

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 0 тыс. руб. за 2019 год. За 2018 год сумма текущего налога на прибыль также составила 0 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1.	Отложенный налог на прибыль	1 145	501
2.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе:	49 795	54 258
2.1.	по оценочным обязательствам и резервам	46	64
2.2.	по налоговому убытку, который можно использовать в будущих периодах	14 804	7 123
2.3.	по себестоимости выполненных этапов по незавершенным работам по строительству объекта концессии	34 945	47 071
3.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе:	(48 650)	(53 757)
3.1.	по выручке выполненных этапов по незавершенным работам по строительству объекта концессии	(34 972)	(47 135)
3.2.	проценты	(13 659)	(6 622)
3.3.	основные средства	(19)	-
4.	Текущий налог на прибыль	-	-

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1.	Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	248 974	271 291
1.1.	оценочные обязательства и резервы	232	320
1.2.	налоговый убыток, который можно использовать в будущих периодах	74 019	35 616
	себестоимость выполненных этапов по незавершенным работам по строительству объекта концессии	174 723	235 355
2.	Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:	(243 250)	(268 785)
2.1.	выручка выполненных этапов по незавершенным работам по строительству объекта концессии	(174 859)	(235 675)
2.2.	проценты	(68 294)	(33 110)
2.3.	основные средства	(97)	-

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Перечень связанных сторон за 2019 г. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2018 г.	за 2019 г.	
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
Акционерное общество «Управление отходами»	В	В	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества			
Акционерное общество «Автопарк №1 «Спецтранс»	В	В	-
Основной управленческий персонал			
Генеральный директор - Барзыкин Евгений Михайлович	В	В	до 13.09.2019 г.
Врио генерального директора- Янев Денис Анатольевич	-	В	с 13.09.2019 г.
Другие связанные стороны			
Янев Денис Анатольевич	-	С	с 12.09.2019 г.
Сынков Олег Александрович	-	С	с 08.04.2019 г. по 04.09.2019
Бесшапов Павел Евгеньевич	С	-	до 24.09.2018 г.
Рабышев Дмитрий Евгеньевич	С	С	до 08.04.2019 г.
Общество с ограниченной ответственностью «Трассы для мотоциклов и велосипедов»	С	С	до 30.04.2019 г.
Акционерное общество «Управление отходами-НН»	С	С	-
Гаврилова Надежда Александровна	С	С	-
Общество с ограниченной ответственностью «Промресурс-НН»	С	С	-
Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙ-ЦЕНТР»	С	С	до 30.04.2019 г.
Общество с ограниченной ответственностью «УК Добрый сосед»	С	С	-
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания»	С	С	-
Общество с ограниченной ответственностью «Техэнергосервис»	-	С	с 16.12.2019 г.
Козлов Сергей Сергеевич	-	С	с 16.12.2019 г.
Общество с ограниченной ответственностью «Управление отходами-Волгоград»	С	С	-
Потапов Андрей Алексеевич	-	С	с 29.11.2019 г.

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Характер отношений со связанными сторонами

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2018 г.	за 2019 г.	
Цаберт Рудольф Робертович	С	С	до 01.03.2019 г.
Общество с ограниченной ответственностью «Оригинал плюс»	С	С	до 24.09.2018 г.
Общество с ограниченной ответственностью «Паско»	С	С	до 24.09.2018 г.
Общество с ограниченной ответственностью «АЛОР+»	С	С	-
Калин Александр Борисович	Д	Д	-
Общество с ограниченной ответственностью «Вторая юридическая контора»	С	С	-
Общество с ограниченной ответственностью «АЛОР-СПБ»	С	С	-
Лебединец Ольга Станиславовна	С	С	-
Общество с ограниченной ответственностью «Башкирский фондовый интернет центр»	С	С	до 29.12.2018 г.
Парфенов Сергей Демидович	С	С	до 29.12.2018 г.
Общество с ограниченной ответственностью «Ярославский фондовый интернет центр»	С	С	-
Михайлова Лариса Владимировна	С	С	-
Общество с ограниченной ответственностью «Омский фондовый интернет центр»	С	С	-
Михайлова Лариса Владимировна	С	С	-
Общество с ограниченной ответственностью «Чебоксарский фондовый интернет центр»	С	С	-
Алексеев Григорий Юрьевич	С	С	-
Общество с ограниченной ответственностью «Стар мани»	С	С	до 05.06.2018 г.
Медяников Глеб Олегович	С	С	до 05.06.2018 г.
Сизов Юрий Сергеевич	Д	Д	-

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Д* - бенефициарный владелец

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2018-2019 гг. представляют собой следующее:

Операции со связанными сторонами в 2019 г. не проводились.

Операции со связанными сторонами за 2018 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2018 г.	Поступление товаров, принятие работ, услуг и прочие операции	Погашение задолженно сти	Остаток по расчетам 31 декабря 2018 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйственное общество (товарищество)									
Акционерное общество «Управление отходами»	Получение займов	-	479 500	(479 500)	-	-	-	-	Безналичны й расчет, денежная
	Проценты по займам	-	29 491	(29 491)	-	-	-	-	Безналичны й расчет, денежная
		-	508 991	(508 991)	-	-	-	-	
Итого									

ООО «РСБ ХМАО»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	4 319	1 485
	ИТОГО	4 319	1 485

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является осуществление деятельности по концессионному соглашению, выручка по которому составляет 100 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество не осуществляет другие виды деятельности. Таким образом, все операции Общества представляют собой один операционный сегмент.

6.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

По оценкам руководства после отчетной даты и до даты составления настоящей бухгалтерской отчетности отсутствуют иные существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию.

6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2019 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«14» марта 2020 г.

Врио генерального директора ООО «РСБ ХМАО»



Д.А. Янев