

Общество с ограниченной ответственностью
«Транспортная концессионная компания»

Приказ N 1/1
О внесении изменений в учетную политику на 2018 год

Дата: "30" декабря 2017 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. В связи существенными изменениями условий деятельности организации в соответствии с частью 6 статьи 8 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и пунктом 10 ПБУ 1/2008 внести в редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогового учета, утвержденную Приказом от 31.12.2012 N 101, изменения согласно Приложениям N 1, N 2 к настоящему Приказу.

2. Изменения, внесенные в редакцию Учетной политики для целей налогообложения настоящим Приказом, применяются с 01 января 2018 г.

3. Ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников организации, имеющих отношение к учетному процессу.

4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера ООО «ТКК» Холодову Галину Викторовну

Директор



(подпись)

(Окутин С.А.)

ПРИЛОЖЕНИЕ №1
к приказу ООО
"Транспортная
концессионная
компания"
№1/1 от 30.12.2017 г.

**ИЗМЕНЕНИЯ В ПОЛОЖЕНИЕ
«УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ" ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ»**

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
1. Организация бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет в ООО "Транспортная Концессионная Компания" по головному подразделению и филиалу осуществляется централизованно подразделением возглавляемым главным бухгалтером.	1. Пункт 3 статьи 7 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" 2. Раздел 1 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденный приказом Минфина России от 29.07.98 №34Н
5. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций	Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Имущество Общества отражается в балансе обособленно на отдельных субсчетах к счетам учета имущества в разрезе подразделений. Имущество, полученное по Концессионному соглашению, отражается в балансе Общества обособленно от имущества Общества на отдельных субсчетах к счетам учета имущества.	1. Пункт 25 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ", утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34Н.
7. Вид деятельности организации	С 31 мая 2016 г. основной деятельностью Общества является выполнение обязательств Концессионера по концессионному соглашению о создании, реконструкции и эксплуатации трамвайной сети в красногвардейском районе Санкт-Петербурга. В связи с началом периода эксплуатации по концессионному соглашению Общество осуществляет деятельность трамвайного транспорта по регулярным внутригородским пассажирским перевозкам.	1. Закон «О концессионных соглашениях» от 21 июля 2005 г. № 115-ФЗ 2. Концессионное соглашение от 30.05.2016 №27-1
9. Арендованное имущество. Капитальные вложения в арендованное имущество	Неотделимые улучшения арендованного имущества учитываются как отдельный инвентарный объект основных средств, если одновременно соблюдаются следующие условия: - производимые улучшения являются неотделимыми; - в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения не подлежат возмещению арендодателем.	1. "Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26Н.

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	<p>Срок полезного использования неотделимых улучшений арендованного имущества устанавливается, исходя из срока аренды.</p> <p>По объектам со стоимостью более 40 000 рублей, с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, начисляется амортизация в общеустановленном порядке.</p> <p>При возмещении арендодателем расходов на неотделимые улучшения арендованного имущества признаются прочие доходы (в согласованной с арендодателем оценке) и фактические расходы, понесенные Обществом.</p> <p>Объекты недвижимости, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 в оценке, равной годовой сумме арендной платы, указанной в договоре.</p> <p>Земельные участки, полученные Концессионером в субаренду, отражаются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства».</p>	
<p>10. Нематериальные активы</p>	<p>Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.</p> <p>Приобретение исключительных прав означает, что Общество получает всю совокупность прав на распоряжение объектом интеллектуальной собственности в любой форме и любым способом.</p> <p>Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов аналогичен порядку оценки приобретения основных средств за исключением оценки нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте.</p> <p>Для оценки нематериальных активов, стоимость которых определена в иностранной валюте, используется курс иностранной валюты, действующий на дату приобретения права на объекты.</p> <p>Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.</p> <p>Амортизационные отчисления по нематериальным активам производятся линейным способом.</p> <p>Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05</p>	<p>1 "Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (П 14/2007), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153Н.</p>

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	
1	2	
	<p>«Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов относятся на финансовые результаты деятельности Общества в качестве прочих доходов (расходов).</p> <p>Аналитический учет нематериальных активов ведется пообъектно.</p> <p>Платежи за предоставленное неисключительное право использования интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (н-р: программы для ЭВМ и базы данных) в виде фиксированного разового платежа Общество отражает в бухгалтерском учете как РБП (п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).</p> <p>После ввода объекта концессионного соглашения в эксплуатацию, затраты по созданию объекта концессионного соглашения отражаются на счете 04.01.3 «Право владения и пользования объектом концессионного соглашения» с отражением амортизации права владения и пользования объектом концессионного соглашения на счете 05.03 «Амортизация права владения и пользования объектом концессионного соглашения». Срок полезного использования объекта НМА устанавливается равным сроку прав Общества на данный НМА согласно концессионного соглашения. Переоценка НМА не производится.</p> <p>В остальном учет права владения и пользования объектом концессионного соглашения ведется, в порядке, установленном, ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».</p>	
<p>13.1. Учет расходов. Раздельный учет затрат</p>	<p>В связи с началом эксплуатации элементов концессионного соглашения Общество осуществляет раздельный учет расходов.</p> <p>Раздельный учет реализуется в программе 1С по соответствующим аналитическим характеристикам.</p> <p>Все расходы Общества, связанные с обычной деятельностью, делятся на:</p> <ul style="list-style-type: none"> Относящиеся к сооружению объекта концессионного соглашения Относящиеся к эксплуатации объекта концессионного соглашения Общехозяйственные расходы. <p>Расходы, относящиеся к сооружению объекта концессионного соглашения,</p>	

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	
1	2	
	<p>отражаются в учете, как капитальные вложения.</p> <p>Расходы, относящиеся к эксплуатации объекта концессионного соглашения, относятся на себестоимость оказываемых услуг по эксплуатации объекта концессионного соглашения.</p> <p>Все расходы Общества, связанные с осуществлением пассажирских перевозок, накапливаются на счете 20 «Основное производство» по номенклатурной группе «Пассажирские перевозки».</p> <p>Учет управленческих (общехозяйственных) расходов осуществляется в разрезе подразделений на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на отдельных субсчетах. Для этого к счету 26 открыты три субсчета:</p> <p>26.01 «Общехозяйственные расходы ГП» 26.02 «Общехозяйственные расходы Филиала» 26.03 «Общехозяйственные расходы (распределяемые)»</p> <p>Накопленные общехозяйственные расходы на счете 26.01 при закрытии месяца относятся на счет 08.03.7 в части затрат, относимых на строительство объекта концессионного соглашения, и на счет 90.08.1 в части общехозяйственных расходов.</p> <p>Накопленные общехозяйственные расходы филиала при закрытии месяца относятся на счет 90.08.1</p> <p>На счете 26.03 «Общехозяйственные расходы (распределяемые)» отражаются общехозяйственные затраты, которые не возможно прямо отнести на подразделение, подлежат распределению между ГП и Филиалом.</p> <p>Общехозяйственные расходы со счета 26.03 отражаются в составе капитальных вложений пропорционально стоимости незавершенных этапов сооружения объекта концессионного соглашения в общей стоимости работ согласно Ведомости работ и стоимостей (Приложение №1 к Дополнительному соглашению № 9 от 26.02.2018 к Договору подряда № 19/2016 от 06.06.2016). Доля отнесения общехозяйственных затрат на капитальные вложения рассчитывается по мере сдачи этапов сооружения объекта концессионного соглашения.</p>	
14. Учет дохода (выручки) от продажи	Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества в	1.Пункт 1 бухгалтерс

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
<p>товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества. Прочие доходы.</p>	<p>соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. "по отгрузке" – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них покупателю и выполнении других необходимых условий.</p> <p>Общество осуществляет отдельный учет выручки и себестоимости на счетах 90 «Продажи» на уровне аналитического учета, справочника на субконто 1 «Номенклатурные группы» в программе 1С: Бухгалтерия Предприятия, при этом отдельно учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пассажирские перевозки - иная коммерческая деятельность Концессионера (по видам деятельности) <p>В состав «прочих доходов» включаются суммы, полученные в виде штрафов, пени, неустоек и других видов санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, доходов от возмещения причиненных убытков, курсовые разницы по переоценке валютного счета, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты .</p>	<p>отчетности в Российской Федерации", приказом Минфина России от 29.0 №34Н.</p> <p>2.Пункт 12 "Положения бухгалтерскому учету "Доход организации" (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.99 №32Н.</p> <p>3. Пункт 3.1.6. "Положения бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина от 30.12.1993 N 160</p>
<p>16. Учет операций по заемным средствам</p>	<p>Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.</p> <p>В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете; б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете; в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива. 	<p>1."Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по обслуживанию" (ПБУ 15/2008), приказом Минфина России от 06.10.0 107н.</p>

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	<p>В случае привлечения займов путем размещения облигаций Общество использует в бухгалтерском учете по счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в зависимости от срока погашения облигации). Отражение кредиторской задолженности в сумме реально полученных денежных средств технически осуществляется путём отражения на разных субсчетах счета № 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (или счета № 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») номинальной стоимости облигаций и разницы между номинальной стоимостью выпущенных облигаций и реально полученной при размещении суммой. В отчетности суммы задолженности по облигационным займам отражаются по строке 14102 бухгалтерского баланса «Долгосрочные долговые ценные бумаги».</p> <p>При самостоятельном выкупе Обществом собственных облигаций в течение срока их обращения, установленного условиями эмиссии, для последующего повторного размещения, операция отражается в бухгалтерском учете как погашение ценной бумаги и повторное размещение. При этом в случае выкупа Обществом собственных облигаций в течение срока их обращения для последующего повторного размещения, купонный доход в пользу владельцев облигаций (НКД) в периоде нахождения ценных бумаг в собственности эмитента, не начисляется.</p> <p>Расходы по процентам по привлеченным заемным средствам отражаются в учете Общества в составе капитальных вложений пропорционально стоимости незавершенных этапов сооружения объекта концессионного соглашения в общей стоимости работ согласно Ведомости работ и стоимостей (Приложение №1 к Дополнительному соглашению № 9 от 26.02.2018 к Договору подряда № 19/2016 от 06.06.2016). Доля отнесения общехозяйственных затрат на капитальные вложения рассчитывается по мере сдачи этапов сооружения объекта концессионного соглашения.</p>	
<p>19. Учет затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящиеся к</p>	<p>Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.</p>	<p>1. "Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации", утв. приказа Минфина России от 29.07.98 № 34Н 2. п. 16 «Положения по бухгалтерскому</p>

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
<p>следующим отчетным периодам.</p>	<p>Платежи за предоставленное право использования интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (н-р: программы для ЭВМ и базы данных), производимые в виде фиксированных разовых платежей, признаются в составе РБП</p> <p>В составе расходов будущих периодов учитываются и отражаются в отчетности как РБП затраты, прямо поименованные в РСБУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (для строительных договоров подряда, если Общество выступает подрядчиком); ▪ платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа. <p>Кроме того, в составе отложенных расходов могут учитываться на счете 97 «Расходы будущих периодов», но в отчетности отражаются в соответствии с активом, к которому они относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ затраты на подготовительные работы в сезонных производствах, на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивацию земель и другие аналогичные затраты - в отчетности отражаются как незавершенное производство или в составе капитальных вложений в объект концессионного соглашения. ▪ суммы причитающегося к выплате Обществом - эмитентом дисконта по проданным облигациям – в отчетности квалифицируются как проценты по заемным средствам - в отчетности отражаются в составе капитальных вложений в объект концессионного соглашения, если эти затраты с ним связаны ▪ прочие капитальные затраты до утверждения проектно-сметной документации - в отчетности отражаются в составе капитальных вложений в объект концессионного соглашения. <p>Срок, в течение которого производится списание расходов, определяется исходя из документов, подтверждающих осуществление этих расходов (счета, договоры, акты, другие документы),</p>	<p>учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утв. приказа Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 111/н</p> <p>3. п. 39 "Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного приказа Минфина РФ от 27.12.2007 № 153Н.</p> <p>4. п. 94 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материальных запасов", утв. приказа Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119/н</p> <p>5."Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по обслуживанию" (ПБУ 15/2008), приказом Минфина России от 06.10.08 N 107н</p>

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	<p>Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, учитываемого в составе РБП, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству дней действия договора в отчетном периоде. В отчетности такие платежи по договорам страхования отражаются в составе прочих оборотных активов.</p> <p>Суммы страховых премий по договорам страхования и комиссий за выдачу банковских гарантий списываются на стоимость объекта концессионного соглашения равномерно в течение срока действия договора страхования.</p> <p>В отчетности остаток счёту 97 отражается в составе прочих оборотных активов.</p> <p>Страховые премии (списываются в течение срока действия страховки) Общество отражает на счёте 76 «Платежи по прочим видам страхования».</p> <p>В отчетности такие затраты отражаются в составе актива баланса так как, в соответствии с п. 7.2 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России 29.12.1997 г. относятся к активам. Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.</p> <p>Суммы страховых премий по договорам страхования списываются на стоимость объекта концессионного соглашения равномерно в течение срока действия договора страхования. В отчетности сумма неспянного остатка отражается по строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».</p>	
24. Забалансовый учет	<p>Объект концессионного соглашения, полученный от концедента по акту приема-передачи, учитывается на забалансовом счёте 012 «Право владения и пользования иным имуществом» как Имущественный комплекс объекта концессионного соглашения в оценке, указанной в акте (без учета подвижного состава) и отдельно Подвижной состав в оценке, указанной в акте приема-передачи. Сумма износа отражается на забалансовом счёте 013 «Амортизация право владения и пользования иным имуществом». В связи с ограничением срока владения и пользования</p>	

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
	концессионером объектом концессионного соглашения, срок полезного использования элементов имущественного комплекса объекта концессионного соглашения, отнесенных к 10 амортизационной группе, ограничивается сроком действия концессионного соглашения.	

ПРИЛОЖЕНИЕ №2
к приказу ООО
"Транспортная
концессионная
компания"
№1/1 от 30.12.2017 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
«УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО "ТРАНСПОРТНАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ" ПО НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ»

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1	2	3
1. Учетная политика для целей налога на добавленную стоимость		
Распределение расходов на прямые и косвенные	<p>На стадии создания объекта Концессионного соглашения расходы Общества с момента заключения концессионного соглашения по созданию объекта концессионного соглашения капитализируются, формируют первоначальную стоимость объекта. Для целей налогообложения к прямым расходам относятся расходы, непосредственно относимые на создание объекта Концессионного соглашения.</p> <p>На стадии эксплуатации объекта Концессионного соглашения к прямым расходам относятся расходы Общества, непосредственно связанные с оказанием услуг по пассажирским перевозкам.</p> <p>К прямым расходам относятся расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в выполнении работ, оказании услуг.</p> <p>Все иные виды расходов, за исключением внереализационных расходов, относятся к косвенным расходам, учитываются в составе общехозяйственных расходов и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации услуг данного отчетного (налогового) периода.</p>	Ст.318 НК РФ