



**Федеральный стандарт бухгалтерского учета для
организаций государственного сектора
«КОНЦЕССИОННЫЕ СОГЛАШЕНИЯ»**

Июнь
2019

Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

Минфин России :: Стандарты ф. x

https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/sfo/

МИНФИН РОССИИ
Официальный сайт

О министерстве Деятельность Документы Открытое министерство Обращения Контакты Eng

Минфин России / Деятельность / Бюджет / Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора / Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

БЮДЖЕТ

Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора

НАВИГАТОР

- НАЗАД
- Бухгалтерский учет государственного сектора
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора
- Методический кабинет
- Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора**

Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

Всего документов: 12 Представление:

Документ	Документ
от 30.11.2017	от 30.11.2017
Уведомление о начале публичного обсуждения переводов МСФО ОС от «30» ноября 2017 г.	МСФО ОС 39 – Вознаграждения работникам
Дата публикации: 01.12.2017	Дата публикации: 01.12.2017
Бухучет госсектора Бюджет	Бухучет госсектора Бюджет
Скачать doc, 18.94 кБ посмотреть	Скачать zip, 374.8 кБ посмотреть

[Посмотреть еще](#)

Утвержденные федеральные стандарты для государственного сектора

Всего документов: 25 Представление:

СГС «Концессионные соглашения»

**утвержден приказом Минфина России
№ 146н от 29.06.2018 г.**

**зарегистрирован в Минюсте 24.07.2018 г.
Регистрационный № 51673**

**Обязательное применение
с 1 января 2020 года**

Федеральный закон «О концессионных соглашениях» от 21.07.2005 № 115-ФЗ

регулирует отношения, возникающие в связи с подготовкой, заключением, исполнением, прекращением концессионных соглашений, устанавливает гарантии прав и законных интересов сторон концессионного соглашения.

По концессионному соглашению **концессионер** обязуется за свой счет создать и (или) реконструировать определенное соглашением имущество, право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать **концеденту**, осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения, а концедент обязуется предоставить концессионеру на срок, установленный этим соглашением, права владения и пользования объектом концессионного соглашения для осуществления указанной деятельности.

Стороны концессионного соглашения

Концедент

- Российская Федерация (Правительство РФ или уполномоченный им ФОИВ)
- субъект Российской Федерации (орган государственной власти субъекта РФ)
- муниципальное образование (орган местного самоуправления).

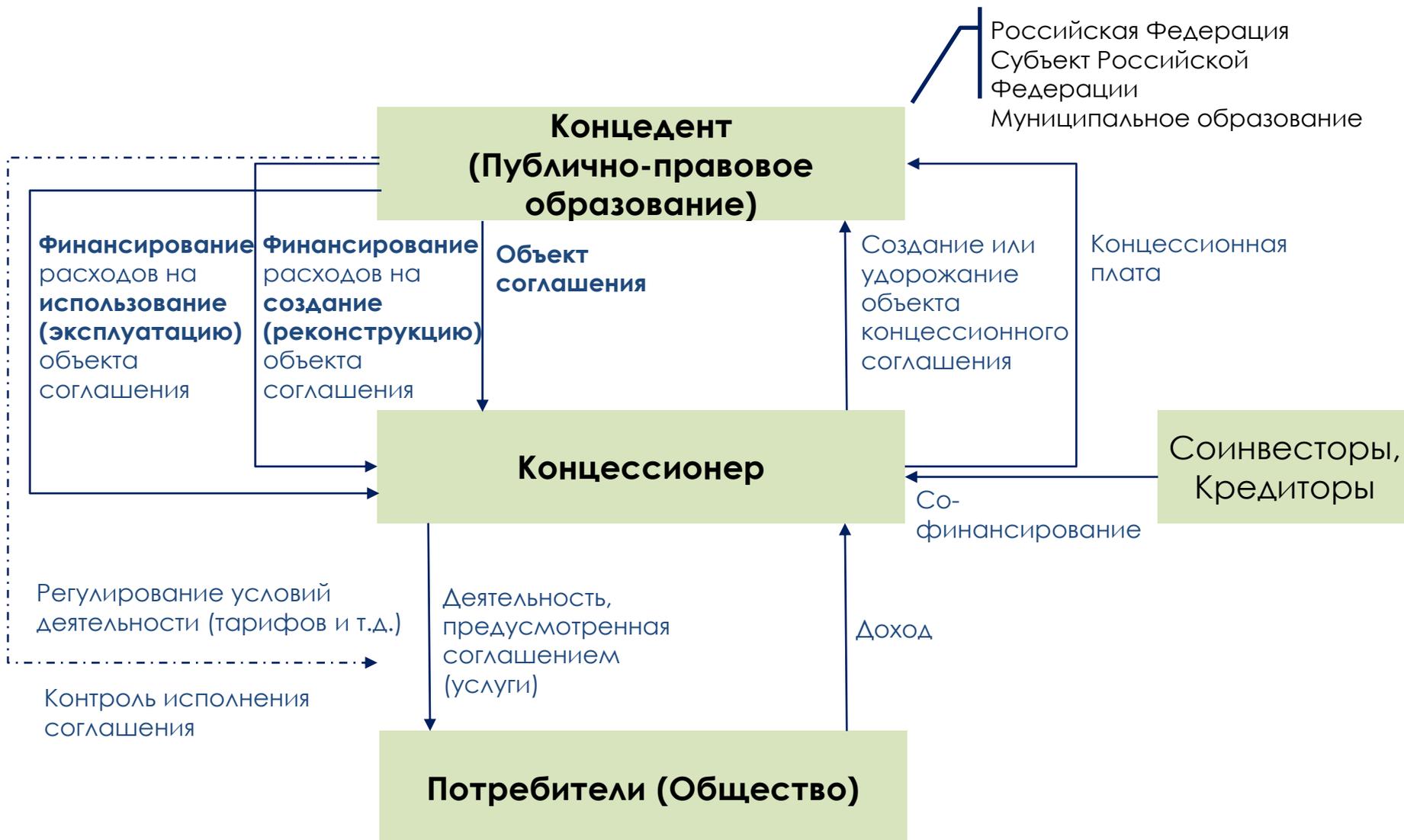
Полномочия концедента также вправе осуществлять:

- государственная компания «Российские автомобильные дороги»
- государственная корпорация «Росатом»

Концессионер

- индивидуальный предприниматель
- российское или иностранное юридическое лицо
- действующие без образования юридического лица по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) два и более указанных юридических лица

Концессионное соглашение



Объекты концессионного соглашения

автомобильные дороги

объекты ж/д транспорта

объекты трубопроводного транспорта

морские и речные порты

морские и речные суда, суда, осуществляющие ледокольную проводку, гидрографическую, научно-исследовательскую деятельность

аэродромы

объекты по производству, передаче и распределению электроэнергии

объекты газоснабжения

метрополитен и другой транспорт общего пользования

объекты теплоснабжения, централизованные системы водоснабжения

объекты здравоохранения, образования, культуры, спорта

Имущество концедента

- **Имущество концедента** - это объект концессионного соглашения и (или) иное передаваемое по концессионному соглашению имущество.
- **Иное передаваемое по концессионному соглашению имущество** – имущество, образующее единое целое с объектом соглашения и (или) предназначенное для использования в целях создания условий осуществления концессионером деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, предоставляемое концедентом во владение и в пользование концессионера.
- **Уполномоченный субъект учета** - ФОИВ, орган государственной власти субъекта РФ, орган местного самоуправления, **выступающий от имени концедента**.
- **Имущество концедента подлежит обособленному отражению** уполномоченным субъектом учета **в составе нефинансовых активов имущества казны**.

Учет имущества концедента

Объект концессионного соглашения и (или) иное передаваемое концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущество подлежит **обособленному отражению** федеральным органом исполнительной власти, органом государственной власти субъекта Российской Федерации, органом местного самоуправления, выступающим от имени концедента, **в составе нефинансовых активов имущества казны**

Счет 10800 Нефинансовые активы имущества казны

Имущество концедента, составляющее нефинансовые активы государственной (муниципальной) казны, учитывается по аналитическому коду группы синтетического счета 90 «Нефинансовые активы, составляющие казну в концессии» и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета

- 1.«Недвижимое имущество концедента, составляющее казну»
- 2.«Движимое имущество концедента, составляющее казну»
- 3.«Непроизведенные активы (земля) концедента, составляющие казну»

Передача имущества по концессионному соглашению

Передача и возврат имущества концедента по концессионному соглашению отражается уполномоченным субъектом учета как **внутреннее перемещение** соответствующих нефинансовых активов на **дату подписания** сторонами концессионного соглашения акта приема-передачи.

В случае если передача осуществляется **без прекращения права оперативного управления** в отношении имущества, находящегося у государственного (муниципального) учреждения, или **без прекращения права хозяйственного ведения** в отношении имущества, принадлежащего государственному (муниципальному) предприятию, уполномоченный субъект учета отражает такое имущество концедента на предназначенном для этого **забалансовом счете**.

Передача имущества, находящегося у учреждения

	Без прекращения права оперативного управления	С прекращением права оперативного управления
Уполномоченный субъект учета (представитель концедента)	<ul style="list-style-type: none"> отражает имущество концедента на забалансовом счете 	<ul style="list-style-type: none"> отражает поступление имущества казны с одновременным уменьшением расчетов по вкладам учредителя
Правообладатель (учреждение)	<ul style="list-style-type: none"> отражает внутреннее перемещение соответствующих нефинансовых активов отражает на забалансовом счете предусмотренную концессионным соглашением сумму инвестиций (предельный размер расходов) на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения 	<ul style="list-style-type: none"> отражает прекращение права оперативного управления и возврат имущества учредителю с соответствующим уменьшением расчетов с учредителем (расчетов по вкладам учредителя)
Учредитель	–	<ul style="list-style-type: none"> отражает уменьшение доли участия в учреждении

Амортизация по имуществу концедента

Начисление амортизации по имуществу концедента осуществляется уполномоченным субъектом учета в течение срока действия концессионного соглашения **методом, применяемым для амортизации объектов нефинансовых активов**, к которым относится переданное имущество.

В случае если передача имущества по концессионному соглашению осуществляется без прекращения права оперативного управления, или без прекращения права хозяйственного ведения, амортизацию по имуществу концедента продолжает начислять учреждение, являющееся балансодержателем передаваемого имущества.

Создание и реконструкция объекта концессионного соглашения

Подписание соглашения

Регистрация права собственности
(ввод объекта в эксплуатацию)

Окончание срока действия соглашения

Создание (реконструкция) объекта

Использование (эксплуатация) объекта

Уполномоченный субъект учета отражает на забалансовом счете плановую (сметную) стоимость создания (реконструкции) объекта соглашения

Уполномоченный субъект учета не реже одного раза в полгода:

- отражает на з/счете величину фактических инвестиций концессионера при создании (реконструкции) объекта соглашения;
- при необходимости корректирует плановую (сметную) стоимость создания (реконструкции) объекта соглашения.

Уполномоченный субъект учета:

- принимает к учету созданный (реконструированный) объект соглашения и одновременно списывает суммы, отраженные на забалансовых счетах
- отражает прирост стоимости актива в результате создания (реконструкции) объекта соглашения, признавая предстоящие доходы на сумму, превышающую сумму обязательств концедента по финансированию создания и (или) реконструкции объекта

Сумма предстоящих доходов, признанная в связи с приростом стоимости актива, относится на финансовый результат отчетного периода равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия соглашения

Создание и реконструкция объекта концессионного соглашения

На дату подписания концессионного соглашения уполномоченный субъект учета отражает на забалансовом счете, предназначенном для учета сметной стоимости создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, предусмотренную концессионным соглашением сумму инвестиций (предельный размер расходов) на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения.

Не реже **одного раза в полгода** в течение периода создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения уполномоченный субъект учета:

- отражает на забалансовом счете, предназначенном для учета увеличения стоимости имущества концедента, фактическую сумму инвестиций концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения на основании информации, предоставленной концессионером
- при необходимости корректирует сметную стоимость создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, отраженную на соответствующем забалансовом счете.

Создание и реконструкция объекта концессионного соглашения

На дату регистрации права собственности концедента на созданный объект концессионного соглашения или на дату ввода в эксплуатацию реконструированного объекта концессионного соглашения уполномоченный субъект учета:

- отражает созданный (реконструированный) объект концессионного соглашения по стоимости, указанной в подписанном сторонами концессионного соглашения акте приема-передачи
- отражает сумму предусмотренных концессионным соглашением обязательств концедента по финансированию (возмещению) расходов концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения
- отражает предстоящие доходы на разницу между стоимостью создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения и суммой обязательств концедента по финансированию (возмещению) расходов концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения

Учет доходов концедента

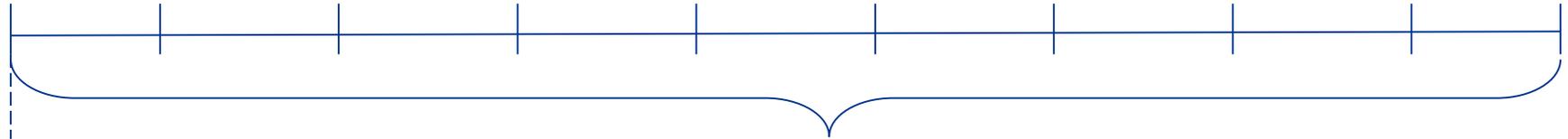
- Сумма предстоящих доходов, признанная при принятии к учету созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения, относится на **финансовый результат** отчетного периода **равномерно (ежемесячно)** до истечения срока действия концессионного соглашения
- В случае досрочного прекращения (расторжения) концессионного соглашения в соответствии с законодательством Российской Федерации остаток предстоящих доходов, признанных в связи с созданием (реконструкцией) объекта концессионного соглашения, подлежит **единовременному** отнесению на **финансовый результат** отчетного периода

Учет доходов концедента

Ввод объекта в эксплуатацию

Начисление доходов бюджета в течение срока использования (эксплуатации) объекта соглашения

Окончание срока действия соглашения



На дату ввода в эксплуатацию созданного (реконструированного) объекта соглашения уполномоченный субъект учета:

- В случае если общая сумма доходов по соглашению может быть надежно оценена - отражает расчеты с дебиторами по доходам от собственности на общую сумму доходов по соглашению в корреспонденции с балансовыми счетами учета **предстоящих доходов** от концессионной платы.
- В случае если общая сумма доходов по соглашению не может быть надежно оценена - отражает на счетах учета сметных (плановых, прогнозных) **назначений** Рабочего плана счетов **суммы прогнозных показателей по доходам от концессионной платы за весь срок действия соглашения.**

Доходы от концессионной платы признаются в составе доходов от собственности, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов уполномоченного субъекта учета, в тех отчетных периодах, в которых возникают указанные доходы с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов от концессионной платы, если они начислялись.

Учет доходов концедента

В случае если на дату принятия к учету созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения общая сумма доходов по концессионному соглашению может быть **надежно определена** в концессионном соглашении, субъект учета отражает расчеты с дебиторами по доходам от собственности на общую сумму доходов по концессионному соглашению в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от концессионной платы

Доходы по концессионному соглашению признаются в составе **доходов от собственности текущего периода**, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия концессионного соглашения с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов от концессионной платы

В случае если на дату принятия к учету созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения общая сумма доходов по концессионному соглашению **не может быть надежно определена** расчетным путем в каждом отчетном периоде в соответствии с условиями концессионного соглашения, доходы от концессионной платы признаются **в составе доходов от собственности**, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов уполномоченного субъекта учета, в тех отчетных периодах, в которых возникают указанные доходы

Учет доходов концедента

Поступление денежных средств и их эквивалентов, иных финансовых (нефинансовых) активов в счет уплаты концессионером концессионных платежей отражается как **уменьшение расчетов с дебиторами по доходам от собственности** в корреспонденции с балансовыми счетами учета денежных средств и их эквивалентов, иных финансовых (нефинансовых) активов Рабочего плана счетов уполномоченного субъекта учета

На дату ввода в эксплуатацию созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения уполномоченный субъект учета отражает суммы прогнозных показателей по доходам от концессионной платы за весь срок действия концессионного соглашения на счетах учета сметных (плановых, прогнозных) назначений Рабочего плана счетов уполномоченного субъекта учета

По мере признания доходов от концессионной платы уполномоченный субъект учета корректирует суммы прогнозных показателей по доходам от концессионной платы на оставшийся срок действия концессионного соглашения

Учет расходов концедента

- В случае если по условиям концессионного соглашения концедент **финансирует (возмещает) расходы на использование (эксплуатацию)** объекта концессионного соглашения, расходы концессионера по обслуживанию заемных средств и (или) компенсирует доходность инвестированного собственного капитала концессионера, указанные расходы признаются уполномоченным субъектом учета в составе расходов **того периода, в котором они возникают**, с обособлением на соответствующих счетах Рабочего плана счетов уполномоченного субъекта учета
- В случае если в соответствии с условиями концессионного соглашения концессионер предъявляет концеденту требование возместить недополученный доход, концедент признает соответствующую сумму в составе **расходов отчетного периода на безвозмездные перечисления организациям**

Раскрытие информации (1/2)

В отношении каждого концессионного соглашения уполномоченный субъект учета раскрывает в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о:

концессионном соглашении, в том числе:

- наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения
- срок действия концессионного соглашения
- описание деятельности, предусмотренной концессионным соглашением
- описание изменений существенных условий концессионного соглашения, произошедших в отчетном периоде

данных об имуществе концедента на начало и на конец отчетного периода, в том числе:

- состав имущества концедента с указанием балансовой стоимости каждого объекта и суммы накопленной амортизации
- сметная стоимость создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения
- фактическую величину инвестиций концессионера в создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения
- планируемая и фактическая даты ввода в эксплуатацию объекта концессионного соглашения
- пояснения в отношении причин изменения раскрываемых показателей

Раскрытие информации (2/2)

обязательствах концедента на начало и на конец отчетного периода по:

- финансовому обеспечению расходов на создание и (или) реконструкцию объекта соглашения
- финансовому обеспечению расходов на использование (эксплуатацию) указанного объекта
- возмещению недополученного дохода концессионера
- предоставленным концессионеру государственным и (или) муниципальным гарантиям и их исполнению

доходах концедента:

- величина доходов от концессионной платы, признанных концедентом в отчетном периоде
- величина доходов концедента от создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, признанных концедентом в отчетном периоде
- величина задолженности концессионера по концессионной плате на отчетную дату с выделением суммы просроченной задолженности концессионера

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!