

Приложение №2

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 5 октября 2011 г.)

Бухгалтерский баланс
ЗАО "Управление отходами"
на 31 декабря 20 12 г.

Организация ЗАО "Управление отходами" Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 115162, г.Москва, ул. Шаболовка, дом 31, стр.Б

Коды		
0710001		
31	12	2012
92526916		
7725727149		
74.15		
67	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 12 г. ³	На 31 декабря 20 11 г. ⁴	На 31 декабря 20 10 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	53 100	101 981	
	Отложенные налоговые активы	147	45	
	Прочие внеоборотные активы	10 692		
	Итого по разделу I	63 939	102 026	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	0	0	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	
	Дебиторская задолженность	15 776	3 731	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	59 784	2 703	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	2 983	22 840	
	Прочие оборотные активы	0	0	
	Итого по разделу II	78 543	29 274	
	БАЛАНС	142 482	131 300	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 12 г. ³	На 31 декабря 20 11 г. ⁴	На 31 декабря 20 10 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10 000	10 000	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	() ⁷	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	433	(179)	
	Итого по разделу III	10 433	9 821	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	0	0	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	117 000	117 000	
	Кредиторская задолженность	15 049	4 479	
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	132 049	121 479	
	БАЛАНС	142 482	131 300	

Руководитель



Истомин А.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Мавзютов Р.Л.

(расшифровка подписи)

« 30 » марта 20 13 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
ЗАО "Управление отходами"
за _____ год 20 12 г.

Организация ЗАО "Управление отходами" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2012
92526916		
7725727149		
74.15		
67	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 12 г. ³	20 11 г. ⁴
	Выручка ⁵	3 390	-
	Себестоимость продаж	(1098)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2 292	-
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2 292	-
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	15 148	-
	Проценты к уплате	(16 854)	(-)
	Прочие доходы	0	2 731
	Прочие расходы	(76)	(2955)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	510	(224)
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов	102	45
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	612	(179)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год		За _____ год	
		20	12 г. ³	20	11 г. ⁴
	СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода			-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода			-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		612		(179)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию			-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию			-	-

Руководитель

Истомин А.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Мавзютов Р.Л.

(расшифровка подписи)

« 30 » марта 20 13 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

Отчет о движении денежных средств
ЗАО "Управление отходами"
за _____ год 20 12 г.

Организация _____ ЗАО "управление отходами" _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб. / (млн. руб.) _____ по ОКФС
_____ по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2012
92526916		
7725727149		
74.15		
67	16	
384 (385)		

Наименование показателя	За _____ год 20 _____ 12 _____ г. ¹	За _____ год 20 _____ 11 _____ г. ²
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления — всего	4 500	
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 000	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления	500	
Платежи — всего	(2 518)	(1 006)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	()	()
в связи с оплатой труда работников	()	()
процентов по долговым обязательствам	()	()
налога на прибыль организаций	()	()
прочие платежи	(2 518)	(1 006)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 982	(1 006)

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	За _____ год		За _____ год	
	20	12 г. ¹	20	11 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления — всего		120 478		1 000
в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)				
от продажи акций других организаций (долей участия)				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		115 100		1 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		5 378		
прочие поступления				
Платежи — всего		(142 317)		(104 154)
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(17 487)		()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		(1 530)		(1 173)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		(123 300)		(102 981)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		()		()
прочие платежи		()		()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		(21 839)		(103 154)
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления — всего		45 000		127 000
в том числе:				
получение кредитов и займов		45 000		117 000
денежных вкладов собственников (участников)				10 000
от выпуска акций, увеличения долей участия				
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.				
прочие поступления				

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	За _____ год 20 ____ 12 ____ г. ¹	За _____ год 20 ____ 11 ____ г. ²
Платежи — всего	(45 000)	()
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(45 000)	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	0	127 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(19 857)	22 840
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	22 840	0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	2 983	22 840
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	0	0

Руководитель _____ Истомин А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Мавзютов Р.Л.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 30 » _____ марта 20 13 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Отчет об изменениях капитала
ЗАО "Управление отходами"
за 20 12 г.

Коды		
0710003		
31	12	2012
92526916		
7725727149		
74.15		
67		16
384		(385)

Организация _____ ЗАО "Управление отходами"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____

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

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 10 г. ¹	-	()	-	-	-	-
За 20 11 г. ²						
Увеличение капитала — всего:	10 000	-	-	-	-	10 000
в том числе:						
формирование уставного капитала	10 000	x	x	x	-	10 000
чистая прибыль	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	x	x	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	-	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	-	-	-	x	-	x

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	()		()	()	(179)	(179)
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	(179)	(179)
переоценка имущества	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	()			x	()	()
уменьшение количества акций	()			x		()
реорганизация юридического лица				x		()
дивиденды	x	x		x	()	()
Изменение добавочного капитала	x	x	x			x
Изменение резервного капитала	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г. ²	10 000		()		(179)	9 821
За 20 12 г. ³						
Увеличение капитала — всего:					612	612
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x	x	612
переоценка имущества	x	x	x	x		612
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x		x		
дополнительный выпуск акций				x		
увеличение номинальной стоимости акций				x	x	
реорганизация юридического лица				x	x	
Уменьшение капитала — всего:	()		()	()	()	()
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	()	x	()	x	()	()
уменьшение количества акций	()			x		()
реорганизация юридического лица				x		()
дивиденды	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	x	x				x
Изменение резервного капитала	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г. ³	10 000	()			433	10 433

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

Наименование показателя	На 31 декабря 20 10 г. ¹	Изменение капитала за 20 11 г. ²	
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал — всего до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок			
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок			
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок			

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 12 г. ³	На 31 декабря 20 11 г. ²	На 31 декабря 20 10 г. ¹
Чистые активы	10 433	9 821	

Руководитель Истомин А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 30 » марта 20 13 г.

Главный бухгалтер Мавзютов Р.Л.
(подпись) (расшифровка подписи)



Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	-	-
2. Основные средства	1150	-	-
3. Незавершенное строительство	1190	-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1170+1240	104 684	112 884
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1130+1140+1180	45	10 839
7. Запасы	1210	-	-
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
9. Дебиторская задолженность <3>	1230	3 731	15 776
10. Денежные средства	1250	22 840	2 983
11. Прочие оборотные активы	1260	-	-
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		131 300	142 482
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420	-	-
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	117 000	117 000
16. Кредиторская задолженность	1520	4 479	15 049
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	-	-
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		121 479	132 049
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		9 821	10 433

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Руководитель

(подпись)

Истомин А.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Мавзютов Р.Л.

(расшифровка подписи)

<*> Примечание: сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строке 20 значение строки 17 не учитывается.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2012 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5171	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2011 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2011 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2012 г.	за 2011 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2012 г.	101 981	-	53 100	(101 981)	-	-	-	53 100	-
	5311	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	101 981	-
в том числе:											
	5302	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2012 г.	2 703	-	57 081	-	-	-	-	59 784	-
	5315	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	2 703	-
в том числе:											
	5306	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2012 г.	104 684	-	110 181	(101 981)	-	-	-	112 884	-
	5310	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	104 684	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
										восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2012 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
в том числе:	5521	за 2011 г.	-	-	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2012 г.	2 731	-	7 657	14 820	(10 380)	(52)	-	-	-	-	-	14 776	-
	5530	за 2011 г.	-	-	12 731	-	(10 000)	-	-	-	-	-	-	2 731	-
в том числе:															
	5511	за 2012 г.	-	-	4 000	-	(4 000)	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2012 г.	-	-	502	-	(502)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2012 г.	2 731	-	3 155	14 820	(5 878)	(52)	-	-	-	-	-	14 776	-
	5533	за 2011 г.	-	-	12 731	-	(10 000)	-	-	-	-	-	-	2 731	-
Итого	5514	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2012 г.	3 731	-	7 657	14 820	(10 380)	(52)	-	-	-	-	X	15 776	-
	5520	за 2011 г.	-	-	13 731	-	(10 000)	-	-	-	-	-	X	3 731	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		5540	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	выбыло			
							списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты	5551	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	5560	за 2012 г.	121 479	47 291	16 853	(53 574)	-	-	-	132 049
	5580	за 2011 г.	-	118 530	2 949	-	-	-	-	121 479
	5561	за 2012 г.	-	358	-	-	-	-	-	358
	5581	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5562	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5582	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2012 г.	-	1 933	-	(1 933)	-	-	-	-
	5583	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5564	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5565	за 2012 г.	117 000	45 000	-	(45 000)	-	-	-	117 000
	5585	за 2011 г.	-	117 000	-	-	-	-	-	117 000
	5566	за 2012 г.	4 479	-	16 853	(6 641)	-	-	-	14 691
	5586	за 2011 г.	-	1 530	2 949	-	-	-	-	4 479
	5567	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Утроро	5587	3а 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	3а 2012 г.	121 479	47 291	16 853	(53 574)	-	-	-	X	132 049
	5570	3а 2011 г.	-	118 530	2 949	-	-	-	-	X	121 479

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2012 г.	за 2011 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700					
в том числе:	5701					

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	350 000	-	-
ЗАО "Управление отходами - НН"	5811	350 000	-	-

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ЗАО «Управление отходами»

за 2012 год

1. Сведения об организации.

1.1 Полное фирменное наименование общества: *Закрытое акционерное общество «Управление отходами».*

Сокращенное фирменное наименование общества: *ЗАО «Управление отходами»*

Место нахождения общества: *115162, Россия, г.Москва, ул.Шаболовка, дом 31, стр.Б.*

Почтовый адрес: *115162, Россия, г.Москва, ул.Шаболовка, дом 31, стр.Б.*
Телефон *8-495-638-09-47*

1.2. Основной государственный регистрационный номер: *1117746488232*

Дата регистрации: *22.06.2011 г.*

Наименование регистрирующего органа: *МИ ФНС России №46 по г.Москве.*

1.3. Организация создана с целью извлечения прибыли путем осуществления различных видов деятельности в соответствии с учредительными документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов;

-разработка и активное участие в реализации коммерческих и некоммерческих экологических программ регионов и предприятий.

1.4. Структура органов управления:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Состав Совета директоров

Председатель Совета директоров: *Сизов Юрий Сергеевич*

Год рождения: *1960*

Члены Совета директоров:

<i>n/n</i>	<i>Фамилия Имя Отчество</i>	<i>Год рождения</i>
	Сизов Юрий Сергеевич	1960
	Бесшапов Павел Евгеньевич	1976
	Жаркевич Константин Витальевич	1969
	Дремин Максим Владимирович	1983
	Барзыкин Евгений Михайлович	1977

Лицо, осуществлявшее полномочия единоличного исполнительного органа в 2012г.: *Генеральный директор Истомин А.А.*

2. Сведения о дочерних и зависимых обществах по состоянию на 31.12.2012 г.:

2.1. Полное наименование: *Закрытое акционерное общество «Управление отходами – НН»*

Сокращенное наименование: *ЗАО «Управление отходами – НН»*

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1105260006301**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: **ИФНС по Нижегородскому району г.Н.Новгорода**

Место нахождения организации: **603109, г.Н.Новгород, ул. Суетинская, д.1А, офис 410**

Номер телефона: **+7 (831) 4342750**

Номер факса: **+7 (831) 4342750**

Адрес электронной почты: **info@uonn.ru**

Организация создана с целью извлечения прибыли путем осуществления различных видов деятельности в соответствии с учредительными документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов;

- разработка и активное участие в реализации коммерческих и некоммерческих экологических программ регионов и предприятий.

Основания признания общества дочерним (зависимым) по отношению к ЗАО «Управление отходами»: **преобладающее участие ЗАО «Управление отходами» в уставном капитале ЗАО «Управление отходами – НН»**

Уставный капитал ЗАО «Управление отходами – НН»: **2 000 000 рублей.**

Размер доли участия ЗАО «Управление отходами» в уставном капитале ЗАО «Управление отходами – НН»: **51 %.**

2.2. Полное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Управление отходами – Волгоград»*

Сокращенное наименование: *ООО «Управление отходами – Волгоград»*

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1103458000337**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: **МИФНС №8 по Волгоградской области**

Место нахождения организации: **400196, Волгоградская область, Светлоярский район, п. Приволжский, ул. Героев Сталинграда, дом 150 корп. А**

Номер телефона: **+7 (8442) 612674**

Номер факса: **+7 (8442) 612529**

Адрес электронной почты:

Организация создана с целью извлечения прибыли путем осуществления различных видов деятельности в соответствии с учредительными документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов;

- разработка и активное участие в реализации коммерческих и некоммерческих экологических программ регионов и предприятий.

Основания признания общества дочерним (зависимым) по отношению к ЗАО «Управление отходами»: **преобладающее участие ЗАО «Управление отходами» в уставном капитале ООО «Управление отходами – Волгоград»**

Уставный капитал ООО «Управление отходами – Волгоград»: **3 000 000 рублей.**

Размер доли участия ЗАО «Управление отходами» в уставном капитале ООО «Управление отходами – Волгоград»: 51 %

3. Сведения об аффилированных лицах ЗАО «Управление отходами». По состоянию на 31.12.2012 г.:

Наименование аффилированного лица	Основания признания
Истомин А.А.	Полномочия единоличного исполнительного органа ЗАО "Управление отходами"
Сизов Ю.С.	Председатель совета директоров ЗАО "Управление отходами"
Бесшапов П.Е., Жаркевич К.В., Дремин М.В., Барзыкин Е.М. ЗАО "АЛОР ИНВЕСТ"	Члены совета директоров ЗАО "Управление отходами"
ООО "Мехуборка Групп"	Имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ЗАО "Управление отходами"
ЗАО "Управление отходами-НН"	Имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ЗАО "Управление отходами"
ООО "Управление отходами-Волгоград"	ЗАО "Управление отходами" имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ЗАО "Управление отходами"

В 2012 году заключено два Концессионных соглашения:

- Концессионное соглашение на проектирование, строительство и эксплуатацию двух межмуниципальных полигонов с тремя мусоросортировочными комплексами (МСК) и мощностью 500 тыс. тонн для нужд Волгоградской агломерации (г. Волгоград, г. Волжский, Светлоярский район, Городищенский район, Ленинский район, Краснослободский район, Среднеахтубинский район). В 2012 году заключено Концессионное соглашение

- Концессионное соглашение на проектирование, строительство и эксплуатацию системы переработки и утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов на левобережной территории Саратовской области, состоящей из 2ух полигонов твёрдых бытовых отходов, 16ти мусороперегрузочных станций, 2ух мусороперерабатывающих комплексов с МПС, а также 2ух цехов биокомпостирования.

Строительство полигонов в рамках заключенных концессионных соглашений в 2012 году завершено не было, и доходы Общества были сформированы от оказания сопутствующих информационно-консультационных услуг и предоставления займов.

Так, в 2012 году Обществом были оказаны консультационные услуги на сумму 3 389 830,51 руб.

На 31 декабря 2012 года сумма предоставленных займов составила 110 180 650 руб. Сумма доходов от предоставления займов – 15 148 481,19 руб.

Одновременно сумма полученных займов на конец 2012 года составила 117 000 000 руб. Расходы на их обслуживание (проценты) составили 16 853 551,28 руб. Расходы, связанные с оказанием услуг составили 1 097 828,29 руб.

В стоимость внеоборотных активов в 2012 году были включены расходы на сумму 4 663 026,27 руб. Данные расходы связаны с проведением работ в соответствии с Концессионное соглашение на проектирование, строительство и эксплуатацию двух межмуниципальных полигонов с тремя мусоросортировочными комплексами (МСК) и мощностью 500 тыс. тонн для нужд Волгоградской агломерации.

По итогам 2012 года Обществом была получена прибыль в размере 612 797 руб.

Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.

Основные средства

К объектам основных средств относится имущество, удовлетворяющее следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных объектов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. (налоговый классификатор).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией может пересматриваться срок полезного использования по этому объекту.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости 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 в размере 1/12 годовой суммы.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью до 40 000 рублей включительно, кроме оргтехники и компьютерной техники, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации аналитический учет данных активов осуществляется на счетах забалансового учета.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, указанные в ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

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

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать 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 на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается путем начисления амортизации.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

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

В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Внеоборотные активы (капитальные вложения)

Учет вложений во внеоборотные активы ведется отдельно по каждому объекту.

Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально - производственных запасов согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ №5/01 принимаются следующие виды активов срок полезного использования, которых составляет менее 12 месяцев:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- активы, предназначенные для продажи;
- активы, используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Полуфабрикаты собственного производства являются частью материально-производственных запасов (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией)), которые могут быть использованы как при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), так и как активы, предназначенные для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Порядок определения фактической себестоимости материально-производственных запасов установлен ПБУ №5/01.

Активы, характеризующиеся как незавершенное производство, в состав материально-производственных запасов не включаются.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая рассчитывается путем суммирования стоимости отпущенных в производство (выбывших) материалов по учетной цене, и суммы отклонений, сложившихся между фактической себестоимостью приобретения, и учетными ценами, приходящихся на количество отпущенных в производство (выбывших) материалов.

Расходы по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» осуществляется по субсчетам и счетам аналитического учета, в соответствии с утвержденным в организации планом счетов.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

По окончании месяца указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются с кредита балансового счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

Сумма общехозяйственных расходов в период реализации концессионных соглашений и отсутствия доходов от иных видов деятельности учитывается в составе капитальных вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов относятся на издержки производства и обращения в следующем порядке:

- равномерно в течение срока пользования, если срок пользования или срок, к которому относится расход организации, четко определен условиями договора;

- в течение срока, установленного приказом руководителя, определенного исходя из расчетов произведенных экономическим отделом, если срок пользования приобретенной ценностью договором не определен.

Финансовые вложения

К объектам учета активов в качестве финансовых вложений относятся активы, удовлетворяющие следующим условиям:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

Учет финансовых вложений ведется с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально.

Расчеты по займам и кредитам

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Проценты по причитающимся к оплате векселям и иным выданным заемным обязательствам учитываются в составе прочих расходов.

В случае использования заемных денежных средств для создания или приобретения инвестиционных активов, проценты учитываются в стоимости данных активов, с учетом требований действующих ПБУ.

Доходы от реализации и прочие доходы

Для учета операций по реализации продукции товаров, работ и услуг применяется балансовый счет 90 «Продажи».

Для учета операций по реализации основных средств и прочих активов применяется балансовый счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится в соответствии с порядком установленным ПБУЗ/2006. Учет курсовых разниц, возникающих в ходе проведения

Главный бухгалтер
ЗАО «Управление отходами»



Мавзютов Р.Л.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ЗАО "Управление отходами"
за 2012 г.

Исполнительному органу ЗАО "Управление отходами"

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит и право»
(ООО «Аудит и право»)
Место нахождения: 603116, г. Н.Новгород, ул. Гордеевская, д. 59-А
Почтовый адрес: 603093, г. Н.Новгород, ул. Печерский съезд, 38А
Государственная регистрация: Регистрационное свидетельство № 3981 от 08.07.1998г.
Является членом: СРО "Аудиторская Ассоциация Содружество".

Аудируемое лицо:

Полное наименование предприятия: Закрытое акционерное общество "Управление отходами" (ЗАО "Управление отходами")
Юридический адрес: 115162, Россия, Москва, Шаболовка, д. 31Б
ИНН 7725727149 **КПП** 772501001
ОГРН 1117746488232

Мы провели аудит прилагаемой отчетности ЗАО "Управление отходами" за 2012 г.

Отчетность ЗАО "Управление отходами", подготовленная исполнительным органом ЗАО "Управление отходами", состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2012г.
- Отчета о финансовых результатах за 2012г.
- Отчета об изменении капитала за 2012г.
- Отчета о движении денежных средств за 2012г.
- Приложения к бухгалтерскому балансу за 2012г.
- Пояснительной записки за 2012г.

Ответственность за подготовку и представление данной отчетности несет исполнительный орган ЗАО "Управление отходами".

Наша обязанность заключается в том, чтобы на основе проведенного аудита выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях прилагаемой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в отношении имущества и обязательств ЗАО "Управление отходами".

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности профессиональных объединений, членами которых является аудиторская организация;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудиторской организации.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что аудируемая отчетность ЗАО "Управление отходами" не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

- изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в отчетности в отношении имущества и обязательств общества;
- оценку соблюдения принципов и правил подготовки отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности прилагаемой отчетности ЗАО "Управление отходами" и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета, учета в отношении имущества и операций с этим имуществом законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, отчетность ЗАО "Управление отходами" за 2012 год отражает достоверно во всех существенных отношениях состав имущества и операции с ним и соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

« 05 » августа 2013г.

Директор ООО "Аудит и право":



Замятин П.А.

(квалификационный аттестат аудитора №К 006073, выдан ЦАЛАС МФ РФ, протокол №82 от 27.07.2000г.)