

**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.	Члены совета директоров ЗАО "Управление отходами"
ЗАО "АЛОР ИНВЕСТ"	Имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции 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"	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"
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 отсутствии 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 ЦАЛАК МФ РФ, протокол №82 от 27.07.2000г.)

