

Утверждено



Истомин А.А.

Закрытое Акционерное Общество

«Управление отходами»

Консолидированная Финансовая отчетность

по международным стандартам

за период с 1 января по 31 декабря 2012 года

Содержание

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года	3
Отчет о совокупном доходе за период с 1 января по 31 декабря 2012года	4
Отчет об изменениях в капитале за период с 1 января по 31 декабря 20012 года	5
Отчет о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2012 года	6
Примечания к финансовой отчетности	8
Сведения о группе компаний.....	8
Пояснения к отчетности	11

ЗАО «Управление отходами»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31.12.2012г.

в тысячах российских рублей

Показатели	на 31.12.12	на 31.12.11
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	51 506	4 369
Нематериальные активы	447 146	-
Отложенные налоговые активы	17 000	3 840
Прочие внеоборотные активы	309 870	237 861
ИТОГО по разделу I	825 522	246 070
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1 517	22 333
НДС	44	150
Дебиторская задолженность, в т.ч.	68 372	33 034
Краткосрочные финансовые вложения	37 600	1 000
Гудвил	145	153
Денежные средства	14 966	31 393
Прочие оборотные активы	286	55
ИТОГО по разделу II	122 930	88 118
БАЛАНС	948 452	334 188
	0	0
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	0	0
Уставный капитал	12 450	12 450
Резервы	770	770
Нераспределенная прибыль	648	(156)
ИТОГО по разделу III	13 868	13 064
Доля неконтролирующих акционеров в капитале	2 450	2 450
Доля неконтролирующих акционеров в прибыли	100	(121)
Итого Капитал группы	11 318	10 735
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	617 215	75 000
Отложенные налоговые обязательства	17 885	3 788
ИТОГО по разделу IV	635 100	78 788
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	259 923	220 189
Кредиторская задолженность, всего, в т.ч.	20 060	5 829
Прочие краткосрочные обязательства	19 501	16 318
ИТОГО по разделу V	299 484	242 336
БАЛАНС	948 452	334 188

ЗАО «Управление отходами»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за 2012г.

в тысячах российских рублей

	2012год	2011год
Доходы от основного вида деятельности	-	-
Себестоимость	-	-
Валовая прибыль	-	-
Управленческие расходы	-	-
Прибыль от продаж	-	-
Прочие доходы	12 813	337
Прочие расходы	(11 067)	(512)
Прибыль до налогообложения	1 746	(175)
Налог на прибыль	-	-
Временные разницы	(939)	52
Прочее	(3)	(33)
Чистая прибыль (убыток) периода	804	(156)
Доля меньшинства в прибыли	221	(121)

ЗАО «Управление отходами»

Консолидированный отчет об изменении капитала за 2012г.

в тысячах российских рублей

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
За 2011				
Увеличение, всего	12450	770	-	13220
Доходы, относящиеся на прибыль		770		
Формирование уставного капитала	12450			
Чистая прибыль				
Уменьшение - всего	-	-	(156)	(156)
Убыток			(156)	
Дивиденды				
Величина капитала на 31.12.2011	12450	770	(156)	13064
Доля меньшинства на 31.12.2011	2450		(121)	2329
Капитал группы на 31.12.2011	10000	770	(35)	10735
За 2012				
Увеличение, всего	-	-	804	804
Доходы, относящиеся на прибыль				
Формирование уставного капитала	-			
Чистая прибыль			804	
Уменьшение - всего	-	-	-	-
Убыток			-	
Дивиденды				
Величина капитала на 31.12.2012	12450	770	648	13868
Доля меньшинства на 31.12.2012	2450		100	2550
Капитал группы на 31.12.2012	10000	770	548	11318

ЗАО «Управление отходами»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2012г.

в тысячах российских рублей

Денежные потоки от текущих операций	2012г.	2011г.
Поступления - всего	49325	1833
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	71	195
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	5783	-
от перепродажи финансовых вложений	-	-
прочие поступления	43471	1638
Платежи - всего	(4809)	(5161)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(87)	(74)
в связи с оплатой труда работников	-	(122)
процентов по долговым обязательствам	-	-
налога на прибыль организаций	-	(13)
прочие платежи	(4722)	(4952)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	44516	(3328)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	2603550	-
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)	52000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	328	-
прочие поступления	2551222	0
Платежи - всего	(3205679)	(257641)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(567200)	(255912)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(1530)	(1173)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(52000)	-

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(16418)	(556)
прочие платежи	(2568531)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(602129)	(257641)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	1250450	312000
в том числе:		
получение кредитов и займов	45000	302000
денежных вкладов собственников (участников)	-	10000
от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	-	-
и др.	1203816	-
прочие поступления	1634	-
Платежи - всего	(709263)	(20000)
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	(706601)	(20000)
прочие платежи	(2662)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	541185	292000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(16428)	31031
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	31392	361
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	14966	31393
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Примечания консолидированной отчетности

Сведения о группе компаний

1. Сведения о Головной организации.

1.1. Фирменное наименование и место нахождения Общества:

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. Сведения о государственной регистрации Общества:

Основной государственный регистрационный номер: **1117746488232**

Дата регистрации: **22.06.2011 г.**

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

1.3. Цель и предмет деятельности Общества:

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. Сведения о структуре органов управления Общества:

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:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Год рождения
	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 2012 г.:
Генеральный директор Истомин А.А.

2. Сведения о Группе – ЗАО «Управление отходами».

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

2.1.1. 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 %**

2.1.2. 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 Группы.

3.1. Сведения об аффилированных лицах головной организации – 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"

Пояснения к отчетности

Основные принципы представления информации

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Организация ЗАО «Управление отходами» и ее дочерние компании ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации (РСБУ).

Прилагаемые финансовые отчёты составлены на основе учетных записей, соответствующих Нормативным положениям РФ, которые были скорректированы для приведения их в соответствие с МСФО, за исключением случаев, указанных ниже.

Финансовая отчетность не была скорректирована на изменение общей покупательной способности рубля. Согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики» такие корректировки необходимо производить лишь тогда, когда организация работает в условиях гиперинфляционной экономики. Считается, что инфляция переходит в стадию гиперинфляции, когда совокупный рост инфляции приближается к 100% за 3-х летний период. Согласно данным Госкомстата РФ индексы потребительских цен составили:

2007 год	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год
111,9%	113,3%	108,8%	108,8%	106,1%	106,6%

ИПЦ (2007, 2008, 2009) = $1,119 * 1,133 * 1,088 = 1,379$ (цены выросли на 37,9%)

ИПЦ (2008, 2009, 2010) = $1,133 * 1,088 * 1,088 = 1,341$ (цены выросли на 34,1%)

ИПЦ (2009, 2010, 2011) = $1,088 * 1,088 * 1,061 = 1,256$ (цены выросли на 25,6%)

ИПЦ (2010, 2011, 2012) = $1,088 * 1,061 * 1,066 = 1,231$ (цены выросли на 23,1%)

Таким образом, Россия не относится к числу стран с гиперинфляционной экономикой.

Сведения о прошлой деятельности организации и/или данные для сопоставления показателей разных периодов не были представлены в том случае, когда подобная информация отсутствовала.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой России является рубль, который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация, представленная в рублях, округлена до тысяч рублей, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей

представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Основные положения учетной политики

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация НМА начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету НМА.

Амортизация НМА рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования.

Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 3 до 20 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Объекты, создаваемые в рамках Концессионных соглашений

При признании в учете объектов, создаваемых в рамках Концессионных соглашений, руководство организации исходило из следующего:

В качестве актива во время строительства или модернизации объекта Концессионного соглашения (инфраструктуры по МСФО) Концессионер (оператор) признает по справедливой стоимости полученную или подлежащую к получению компенсацию за свои услуги.

В случае строительства или модернизации инфраструктуры МСФО (п.15 IFRIC №12) выделяет два вида вознаграждения по Концессионному соглашению (КС):

- а) права на финансовый актив и (или)
- б) права на нематериальный актив.

Согласно п.17 IFRIC №12 Концессионер (оператор) должен признать нематериальный актив в той степени, в которой он получает право (лицензию) взимать плату с пользователей общественных услуг. Право взимать плату с пользователей общественных услуг не является безусловным правом на получение денежных средств, потому что суммы зависят от степени, в которой общественность пользуется услугами.

По заключенным организацией КС (п.1.1 КС №138-П, №139-П, №140-П) «...Концедент обязуется предоставить Концессионеру на срок, установленный КС, права владения и пользования объектом КС...»

Руководствуясь выше приведенными утверждениями объекты, создаваемые в рамках заключенных КС, признаются в учете организации в составе нематериальных активов.

По всем имеющимся характеристикам данные НМА относятся к группе нематериальных активов, созданных самой организацией.

Оборудование, приобретенное в соответствии с КС для оснащения объектов, создаваемых в рамках КС, также признается организацией как самостоятельно созданные НМА.

Данные нематериальные активы, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В соответствии с намерениями руководства в себестоимость самостоятельно созданного НМА включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства, и подготовки этого актива к использованию. И даже торговые, административные и прочие общие накладные расходы, если они могут быть отнесены непосредственно на подготовку актива к использованию.

Затраты по займам, относящиеся к КС, капитализируются как часть себестоимости НМА во время строительной фазы соглашения, т.к. существует вероятность получения организацией связанных с ними будущих экономических выгод, и т.к. такие затраты можно достоверно оценить.

При этом капитализируемая сумма затрат по займам определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Амортизация данных НМА начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию. Амортизация НМА рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования.

При возможных ограничениях по использованию НМА и, учитывая положение п.94 МСФО (IAS 38) о том, что срок полезного использования нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать срок действия этих прав, но может быть короче в зависимости от периода, на протяжении которого предприятие предполагает использовать данный актив, для введенных в эксплуатацию НМА используются факторы ограничения.

Организация не реже, чем 1 раз в год, проводит проверку на обесценение балансовой стоимости нематериальных активов, в т.ч. и тех, которые еще не имеются в наличии для использования, изменения договорных обязательств использования объектов.

Убытки от обесценения НМА признаются в прибылях и убытках.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности организации по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Амортизация основных средств начисляется с момента, когда организация начинает получать экономические выгоды от использования объекта основного средства. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию ОС. Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования.

Организация установила следующие сроки экономически полезного использования основных средств:

Принятые сроки полезного использования по классам основных средств	
Класс основных средств	Период полезного использования, лет
Здания, сооружения	10-50
Электронно-вычислительная техника	2-8
Транспортные средства	3-15
Хозяйственный инвентарь (мебель, бытовые приборы)	3-7
Оргтехника	2-5
Прочие	2-7

На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Расходы на обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты организации в периоде их возникновения. Капитальный ремонт включает все расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта.

Затраты на выплату процентов по займам, полученным на финансирование строительства объектов основных средств, капитализируются как часть стоимости этого объекта в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта к эксплуатации.

Товарно-материальные запасы (ТМЗ)

Товарно-материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения. Отпуск ТМЗ в производство осуществляется по средневзвешенной стоимости.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе организации, когда организация становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовые инструменты организация относит к одной из 4 категорий:

Финансовые активы или финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Займы и дебиторская задолженность

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовый актив или обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива или обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства.

Все финансовые обязательства, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых обязательств, возникающих, когда перевод финансового актива, отраженного по справедливой стоимости, не отвечает критериям прекращения признания, оцениваются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость определяется с использованием метода эффективной процентной ставки.

Любой финансовый инструмент организация может признать по справедливой стоимости:

- в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией организации, т.е. прописав в учетной политике, что подобная группа финансовых обязательств оценивается по справедливой стоимости.

- если такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов.

Расходы по данным финансовым инструментам признаются в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты считаются котируемыми на активном рынке, если котировки по данным инструментам регулярно определяются, и информация о них является доступной на фондовой бирже через информационно-аналитические системы или в иных информационных источниках, а также, если эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, совершаемые независимыми участниками рынка.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается по номинальной стоимости и уменьшается на сумму соответствующего резерва по сомнительным долгам. Сумма сомнительных долгов

дебиторов оценивается руководством организации на основе периодического анализа всех долгов дебиторов, остающихся не погашенными.

Затраты по займам

Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая капитализируется в соответствии с правилами МСФО 23.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива. Величина затрат по займам, разрешенная для капитализации, определяется в соответствии с правилами МСФО 23. Такие затраты по займам капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения компанией в будущем экономических выгод и если при этом затраты могут быть надежно измерены. Прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в период их возникновения.

Капитализируемая сумма затрат по займам определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах организации, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой вклады до востребования, краткосрочные (со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты приобретения), высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Авансы полученные и предоплата

Денежные средства, полученные как предоплата за товары и услуги, отражаются на счете авансы полученные, до момента выполнения обязательства перед покупателем или заказчиком.

Признание доходов

Порядок учета дохода, возникающего от определенных видов операций и событий, осуществляется в соответствии с МСФО 18 «Выручка».

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Общество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налог на прибыль

Организация составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период в рублях на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями российского налогового законодательства.

Расходы (возмещение) по налогу на прибыль в отчете о прибылях и убытках за год включают текущий налог на прибыль и изменения в отложенном налогообложении.

Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды с применением ставок налога на прибыль, действующих на отчетную дату.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых оценок в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, если только оно не возникает в результате первоначального признания:

- гудвила либо

- актива или обязательства по сделке, которая не является объединением организаций и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на облагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, если только ОНА не возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением организаций и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на облагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в какой более не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одному и тому же Банку-налогоплательщику и налоговому органу.

Резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются в тех случаях, когда организация имеет текущие юридические или традиционные обязательства, возникшие в результате прошлых событий. Велика вероятность того, что для урегулирования этих обязательств потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и можно будет сделать надежную оценку суммы этих обязательств.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства организации взаимозачитываются и отражаются в балансе в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Неденежные операции

Активы, полученные в результате проведения неденежных операций, оцениваются по справедливой стоимости активов предоставленных к обмену или полученных в результате обмена, исходя из того, стоимость каких из них может быть более точно определена.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется с использованием прямого метода на основе учетных записей организации. Денежные потоки классифицируются по видам деятельности (операционная, инвестиционная и финансовая) и по статьям движения денежных средств (оплата поставщикам, выплата зарплаты, погашение займа и т.д.).

Движение денежных средств в связи со строительством объектов в рамках Концессионных соглашений (оплата материалов, услуг по строительству, выплата заработной платы сотрудникам, поступления от покупателей и заказчиков и пр.) до момента ввода объектов в эксплуатацию относится к инвестиционной деятельности организации. Проценты, уплаченные организацией за

пользование заемными средствами, отражаются также в разделе инвестиционной деятельности организации.

После ввода объектов, созданных в рамках Концессионных соглашений, в эксплуатацию все платежи относятся к операционной деятельности.

К инвестиционной деятельности организации также относятся приобретение и выбытие долгосрочных активов и других финансовых вложений, которые не являются эквивалентами денежных средств и которые не связаны на прямую со строительством объектов в рамках Концессионных соглашений.

В разделе финансовая деятельность организации отражаются изменения в величине и составе собственного капитала и заемных средств компании. Т.е. к движению денежных средств по финансовой деятельности относятся: денежные вклады собственников (участников), сумма займа, полученная организацией, и возврат этого займа.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанные стороны включают в себя участников Общества, а также членов органов управления Общества. Характер операций со связанными сторонами раскрыт в Примечании 23 Расшифровки отдельных показателей финансовой отчетности Общества.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, не отражаются в финансовой отчетности Общества.

Расшифровка отдельных показателей финансовой отчетности

Доход от реализации

Структура доходов организации:

В отчетном периоде общество не осуществляло операционную деятельность, связанную с извлечением доходов.

Себестоимость продаж

Основные расходы, понесенные организацией были направлены на создание объектов в рамках концессионных соглашений.

Общие и административные расходы

В связи с отсутствием каких-либо видов деятельности, административные расходы не выделялись в отдельную группу в качестве расходов периода, а были капитализированы в стоимость объектов, построенных в рамках концессионных соглашений.

Прочие доходы и расходы

Поскольку влияние прочих расходов на финансовый результат незначительно, раскрытие данной информации по мнению руководства не является необходимым и значимым для внешних пользователей. Результат прочих доходов и расходов сложился в следствии временного использования активов в операционной аренде, а также полученных процентов по депозитам. Всего прочие доходы и расходы за 2012 год = 1746 тыс.руб.

Расходы по налогу на прибыль

Различия между МСФО и налоговым законодательством РФ привели к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Налоговые последствия движения временных разниц отражаются по текущей ставке налога на прибыль, которая составляет 20%.

Расхождения возникли в результате различий в оценке первоначальной стоимости объектов НМА и Основных средств, а также признании убытков от текущей деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты

На 31.12.2011 и 31.12.2012 денежные средства и их эквиваленты составили 31393 тыс.руб. и 14966 тыс.руб. соответственно.

Дебиторская задолженность

На 31.12.2011 и 31.12.2012 дебиторская задолженность составляет 68 372 тыс.руб. и 33 034 тыс.руб. соответственно. Основная доля задолженности представляет собой выданные авансы поставщикам для выполнения работ, приобретения материалов для создания объектов в рамках концессионных соглашений.

Товарно-материальные запасы

На 31.12.2012 и 31.12.11 товарно-материальные запасы состоят из материалов, приобретенных в целях реализации первого этапа проекта – строительства объектов в рамках концессионных соглашений.

Неликвидных товарно-материальных запасов в организации нет.

Чистая стоимость основных средств

Изменение состояния основных средств за 2012г. (тыс.руб.)

	Машины оборудование	и Офисное оборудование	Итого
Первоначальная на начало	4 572	170	4 742
Амортизация на начало	145	58	203
Балансовая стоимость на начало периода	4 427	112	4 369
Поступило	51 404	1374	52 778
Начислена амортизация	5 705	106	5 811
Первоначальная на конец периода	55 976	1544	57 520
Амортизация на конец периода	5 850	164	6 014

Балансовая стоимость на конец периода	50 126	1380	51 506
---------------------------------------	--------	------	--------

По состоянию на 31.12.2011 и 31.12.2012 в организации отсутствуют неиспользуемые основные средства. За 2012 года выбытия основных средств не было.

Чистая стоимость нематериальных активов

Изменение состояния нематериальных активов в 2012г. (тыс.руб.)

	Объекты в рамках концессии	Програмное обеспечение	Итого
Первоначальная на начало	-	-	-
Амортизация на начало			-
Балансовая стоимость на начало периода	-	-	-
Поступило	446 454	692	447 146
Начислена амортизация		0	0
Первоначальная на конец периода	446 454	692	447 146
Амортизация на конец периода	0	0	0
Балансовая стоимость на конец периода	446 454	692	447 146

За 2011 и 2012 года выбытия нематериальных активов не было.

Договоров, заключенных на приобретение нематериальных активов или на их разработку, не нашедших отражения в финансовой отчетности, нет.

Прочие долгосрочные активы

На 31.12.2012 года прочие долгосрочные активы включают в себя расходы на возведение объектов незаконченного строительства на конец года, а также иных долгосрочных активов в рамках договоров концессии и не используемых при извлечении дохода.

Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2012г. долгосрочные обязательства включают в себя сумму, полученную по договору облигационного займа. Общая сумма облигационного займа составляет – 617215 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства

Долгосрочные отсроченные счета к оплате включают отсроченные обязательства по выплате налога с прибыли в связи с разной оценкой первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов.

Условные обязательства

Налогообложение

Российское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Общества для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Общества. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Обществу могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года.

Судебные иски

В течение 2011-2012гг. Общество не имело судебных исков и в силу этого в настоящей финансовой отчетности не отражены резервы под выплату по судебным искам.

Управление рисками

Политика Общества в области управления рисками:

Развивающиеся рынки, в частности, рынки Российской Федерации характеризуются более высоким уровнем рисков, чем более развитые рынки, включая значительные правовые, экономические и политические риски. Необходимо учитывать, что развивающиеся экономики, такие, как экономика Российской Федерации, подвержены быстрым изменениям, и что приведенная в настоящем документе информация может достаточно быстро устареть.

Основные потенциально-возможные риски изложены ниже, однако в настоящем отчете не могут быть перечислены или оценены все потенциальные риски, в том числе экономические, политические и иные риски, которые присущи любым инвестициям в Российской Федерации.

Сущность политики управления рисками Общества заключается в существовании методологии в части идентификации и оценки рисков, разработке мер реагирования на риски и удержания их в допустимых пределах, осуществлении постоянного мониторинга за динамикой факторов риска, обеспечении эффективности контрольных мер и мероприятий.

Общество не разрабатывало отдельного внутреннего документа, описывающего его политику в области управления рисками, однако органы управления Общества прилагают максимальные усилия в целях минимизации воздействия факторов риска на текущую и будущую деятельность Общества, адекватно и своевременно реагируя на изменения текущей и прогнозируемой ситуации.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков организация предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, влияющих на представленную отчетность не имеется.

НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по консолидированной финансовой отчетности
Закрытого акционерного общества «Управление отходами»
подготовленной в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
по итогам деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Руководству, Общему собранию акционеров
Закрытого акционерного общества «Управление отходами»

Аудитор

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит и право»
(ООО «Аудит и право»).

Место нахождения: 603093, г. Н.Новгород, ул. Печерский съезд, 38а, офис 310

Телефон: (831) 434-92-32; факс (831) 434-92-32

Свидетельство о государственной регистрации № 3981 от 08.07.1998г.

Основной государственный регистрационный номер 1025202392236

ООО «Аудит и право» является членом НП «Аудиторская Ассоциация
Сотрудничество»

Аудируемое лицо

Наименование: ЗАО «Управление отходами»

Юридический адрес 115162, Россия, Москва, Шаболовка, д. 31Б

ИНН 7725727149 КПП 772501001

ОГРН 1117746488232

Расчётный счёт 40702810700001439157 Банк ЗАО «Райффайзенбанк», г. Москва

БИК 044525700 Корреспондентский счёт 30101810200000000700

в ОПЕРУ МГТУ Банка России

Телефон +7 (495) 638-09-47

Электронная почта uo.moscow@gmail.com

Мы, аудиторская фирма ООО «Аудит и право», провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «Управление отходами» (в дальнейшем – Общество), за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, обзор учетной политики и прочих пояснений. Консолидированная финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, включает в себя:

- Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года
- Отчет о совокупном доходе за период с 1 января по 31 декабря 2012 года
- Отчет об изменениях в капитале за период с 1 января по 31 декабря 2012 года
- Отчет о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2012 года
- Примечания к финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и представление данной финансовой отчетности несет исполнительный орган Общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и применение средств внутреннего контроля, необходимых для составления и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, в том числе преднамеренных; выбор и применение соответствующей учетной политики; применение бухгалтерских оценок, необходимых в данных обстоятельствах.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит планировался и проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой отчетности. В ходе проверки были проведены процедуры сбора аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям данным в финансовой отчетности. Процедуры отбирались на основании аудиторского суждения, включающего оценку риска существенного искажения финансовой отчетности, возникшего в результате мошенничества или ошибки. При оценке риска аудитором рассматривались действие системы внутреннего контроля при подготовке и объективном предоставлении финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих конкретным условиям проверки, но не с целью выражения мнения эффективности работы самой системы. Также в ходе аудита была произведена оценка правомерности используемой учетной политики, обоснованности оценочных значений, сделанных руководством, и общего представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой отчетности и порядка ее составления в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое состояние группы компаний Закрытого акционерного общества «Управление отходами» на 31 декабря 2012 года, а также финансовые результаты деятельности группы и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

« 05 » августа 2013 года

Руководитель ООО «Аудит и право»



Замятин П.А.