

**Закрытое акционерное общество
«УПРАВЛЕНИЕ ОТХОДАМИ-НН»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 г.**

**г. Нижний Новгород
2015 г.**

1. Общие сведения

1. Общие сведения	
1.1. Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации – наименование)	Закрытое акционерное общество «Управление отходами – НН»
1.2. Сокращенное фирменное наименование	ЗАО «Управление отходами - НН»
1.3. Место нахождения	603109, г. Нижний Новгород, ул. Суетинская, д. 1А, оф. 410.
1.4 Дата постановки на налоговый учет	13.05.2010 года в ИФНС Нижегородского района г. Нижнего Новгорода
1.4. ОГРН	1105260006301
1.5. ИНН	5260278039
1.6. Адрес страницы в сети Интернет, используемой эмитентом для раскрытия информации	http://uo-nn.ru/
1.7 Смена наименования	В момент регистрации Общество именовалось ЗАО «Лидер-НН». 13.12.2010 года Общество переименовано в ЗАО «Управление отходами-НН»
1.8. Контактные данные (Тел. Факс)	+7 (831) 4342750
1.9. Адрес страницы в сети Интернет, используемой эмитентом для раскрытия информации	http://uo-nn.ru/
1.10 Сведения о регистраторе	ЗАО «Регистраторское общество «Статус», зарегистрирован Московской Регистрационной Палатой 20.06.2007 за номером 066.193, лицензия на осуществление деятельности № 10-000-1-00304 от 12.03.2004 выдана ФКЦБ России без ограниченного срока действия. Место нахождения: г. Москва. Ул. Новорогожская д. 32 стр.1
1.11. Адрес страницы в сети Интернет, используемой эмитентом для раскрытия информации	http://uo-nn.ru/

Сведения об уставном капитале

При регистрации Уставный капитал составлял 10 000 рублей и разделен на 100 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая, размещаемых путем закрытой подписки. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-20453-Р от 06.08.2010.

На основании протокола № 02/12 от 03.12.2010 года было принято решение об увеличении количества обыкновенных именных бездокументарных акций на 19900 шт. регистрация выпуска была осуществлена 14 февраля 2011 года, с присвоением государственного регистрационного номера 1-01-20453-Р-001D от 14.02.2011. Таким образом, Уставный капитал Общества на 31 декабря 2011 года составляет 2 000 000 рублей.

В течение 2014 - 2015 годов Уставный капитал Общества не изменялся и составил на 31 декабря 2015 года 2 000 000 рублей.

Филиалы и представительства Общества

ЗАО «Управление отходами –НН» не имеет филиалов и представительств.

Виды деятельности Общества

Таблица 1

Коды ОКВЭД:
- 90.00.2 Удаление и обработка твердых бытовых отходов
- 74.70 Чистка и уборка производственных и жилых помещений, оборуд. и транспорт. Средств
- 90.00.3 Уборка территорий и аналогичная деятельность

В январе 2011 года ЗАО «Управление отходами - НН» заключило концессионное соглашение с Правительством Нижегородской области для строительства и дальнейшей эксплуатации объекта: «Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных к переработке бытовых отходов в Городецком районе Нижегородской области». В феврале 2013 года был осуществлен ввод в эксплуатацию этого Объекта. С этого же момента предприятие начало осуществлять основную деятельность по ОКВЭД 90.00.2 Удаление и обработка ТБО.

14 декабря 2012 года было заключено Концессионное соглашение с Правительством Нижегородской области для строительства и дальнейшей эксплуатации объекта «Межмуниципальный полигон для размещения непригодных к переработке бытовых отходов в Балахнинском районе». В 2013 году ЗАО «Управление отходами-НН» приступило к реализации данного соглашения. А именно: проведены инженерно-изыскательские работы, разработана проектно-сметная документация, заключены основные договора на поставку материалов и оборудования. Проавансированы основные поставки специализированной техники.

В июне 2014 года строительство первого этапа было закончено и объект «Межмуниципальный полигон для размещения непригодных к переработке бытовых отходов в Балахнинском районе» введен в эксплуатацию.

Начиная с августа 2014 года и весь 2015 год предприятие продолжало активное строительство в рамках данного Концессионного соглашения. Для обеспечения работы межмуниципального полигона в Балахнинском районе в полном объеме строится объект «Мусороперегрузочная станция предназначенная для работы межмуниципального полигона в Балахнинском районе Нижегородской области». Данный объект предназначен для приема ТКО, поступающих с территории Сормовского района г. Нижнего Новгорода.

ЗАО «Управление отходами-НН» имеет следующие лицензии:

1. Лицензия № 052-149 на осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности. Услуги по лицензии: Размещение отходов 3,4 класса опасности по адресу: Нижегородская область, Городецкий район, Смольковский с/с, в 1450 м на юго-восток от д. Скородум, выдана Департаментом Росприроднадзора по Приволжскому федеральному округу 29.12.2012 Бессрочная

2. Лицензия № 052-171 Осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности. Размещение отходов 3,4 класса опасности. Нижегородская область, г. Балахна, ул. Вокзальная, д. 37. Департамент Росприроднадзора по Приволжскому федеральному округу 04.06.2014, Бессрочная

Управление Обществом.

Управление обществом осуществляет Общее собрание акционеров, совет директоров и генеральный директор. Общее собрание акционеров является высшим органом управления и состоит из владельцев голосующих акций. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов относящихся к компетенции Общего собрания акционеров. Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью предприятия. Совет директоров избран Общим собранием акционеров (протокол № 27/06/14 от 27.06.2014)

Единоличный исполнительный орган Общества

Генеральный директор Общества—Гаврилов Игорь Николаевич- утвержден протоколом № 01/10 от 27.10.10 внеочередного общего собрания акционеров (участников) Закрытого акционерного общества сроком на три года.

По истечении срока полномочий, Протоколом внеочередного общего собрания акционеров (участников) № 14/10/13 от 14.10.2013, Генеральным директором Общества был утвержден Гаврилов Игорь Николаевич сроком на три года.

Протоколом внеочередного общего собрания акционеров (участников) № 26/11/15 от 26.11.2015, генеральным директором Общества утверждена Гаврилова Надежда Александровна

Дочерние и зависимые хозяйственные общества

В течение 2015 года ЗАО «Управление отходами -НН» не создавало дочерних обществ и не входило в состав зависимых обществ.

3. Учетная политика Общества

Основные положения учетной политики в 2015г.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Управление отходами - НН» сформирована на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в обществе осуществлялся на основании учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора № 30/12 от 30.12.2013г.

Бухгалтерский учет в ЗАО «Управление отходами-НН» ведется автоматизированным способом в программе 1С-Бухгалтерия 8 в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

Основные средства

Под основными средствами понимаются активы, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления за плату во временное владение и пользование в течение срока полезного использования или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Активы, удовлетворяющие условиям отнесения в состав основных средств, имеющие первоначальную стоимость не более 40 000 руб. за единицу, не включаются в состав основных средств, а учитываются в составе материалов на бухгалтерском счете 10.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецодежда, спецоснастка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальную стоимость свыше 40 000 руб. за единицу, относятся к объектам основных средств и списываются в расход по мере начисления амортизации линейным способом исходя из сроков полезного использования в соответствии с порядком, установленным ПБУ 6/01.

В период приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия, необходимых и достаточных для начала ведения производственной деятельности по каждому специализированному объекту, до момента ввода этих фондов в эксплуатацию и обеспечения готовности предприятия к началу осуществления производственной деятельности на каждом из специализированных объектов, при условии ведения раздельного учета, отдельные затраты общехозяйственного назначения могут быть признаны непосредственно связанными с приобретением, сооружением или изготовлением основных производственных фондов предприятия и подлежащими учету на отдельном субсчете к бух.счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», в аналитическом разрезе.

Под «специализированными объектами» понимаются мусоросортировочные комплексы с межмуниципальными полигонами для размещения непригодных для переработки отходов.

Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием конкретных объектов основных средств, подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств в полном объеме в момент осуществления данных расходов.

Расходы капитального характера, связанные с приобретением или созданием нескольких объектов основных средств (далее – группы объектов), подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств в доле. Расчет суммы таких расходов, включаемых в первоначальную стоимость отдельного основного средства из группы объектов, производится в месяце ввода данного объекта основного средства в эксплуатацию пропорционально доле совокупных затрат, подлежащих включению в стоимость данного

объекта (без учета распределяемых расходов), в сумме совокупных затрат, подлежащих включению в стоимость группы объектов (без учета распределяемых расходов). Величина совокупных затрат, участвующих в расчете доли, принимается по данным бухгалтерского учета на момент расчета доли.

Срок полезного использования основных средств определяется предприятием самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств на основании Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ, в разрезе амортизационных групп. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Общество осуществляет переоценку в отношении следующих групп основных средств: сооружения, машины и оборудование, (кроме офисного), здания.

Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизационных отчислений, рассчитанных в зависимости от срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды от его использования (но не более срока деятельности предприятия).

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно уточняется на основании объективных фактов или письменного заключения внутренней экспертизы (специалистов соответствующего профиля). В случае отклонения уточненного ожидаемого срока полезного использования нематериального актива более чем в два раза от установленного ранее ожидаемого срока полезного использования нематериального актива, срок подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях того отчетного года, с которого будет применяться уточненный срок.

Материальные запасы

К материальным ресурсам относятся активы, используемые в течение периода или обычного операционного цикла, не превышающего 12 месяцев.

Инвентарь и хозпринадлежности; спецодежда; спецоснастка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования не более 12 месяцев списываются в расход единовременно по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

В составе спецоборудования учитываются контейнеры, установленные на контейнерных площадках жилого фонда. Списание стоимости производится линейным методом в течение 24 месяцев. По спецоборудованию, бывшему в употреблении, срок

полезного использования устанавливается исходя из технического состояния данного оборудования.

Материалы принимаются на учет по бух.счету 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения (договорным ценам). Учет движения материальных ресурсов, их отпуска в производство и иного выбытия ведется по способу средней себестоимости путем определения средневзвешенной фактической себестоимости по каждой номенклатурной единице материалов.

Учет транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР) ведется на отдельном субсчете балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Списание ТЗР по направлениям использования либо иного выбытия МПЗ осуществляется ежемесячно согласно утвержденному расчету.

Доходы и расходы на производство и реализацию

Под «основной производственной деятельностью» предприятия понимается деятельность по обработке и удалению твердых бытовых отходов. А так же сбор и доставка отходов до места обработки и удаления.

Доходы (расходы) от сдачи активов в аренду, лизинг не являются предметом деятельности организации и относятся к прочим видам деятельности

Доходы и расходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, от участия в уставных капиталах других организаций, от уступки прав требования, предоставления займов юридическим и физическим лицам относятся к прочим видам деятельности.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Коммерческие расходы», в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи» в полном объеме без распределения между видами деятельности.

Товары

Бухгалтерский учет товаров при оптовом и розничном товарообороте осуществляется по покупным ценам на счете 41 «Товары».

Товары при отпуске в производство или ином выбытии списываются по себестоимости каждой единицы.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по страхованию, стоимость лицензий и сертификатов; расходы на приобретение прав пользования объектами интеллектуальной собственности, программными продуктами, по которым в первичных документах на их приобретение установлен срок пользования и другие расходы, осуществляемые одновременно за несколько отчетных периодов) отражаются в составе расходов будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся. Расходы по приобретению программных продуктов, по которым в первичных документах на их

приобретение не установлен срок пользования, списываются в состав расходов на производство единовременно.

Финансовые вложения

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, и прочих расходов на приобретение финансовых вложений.

При этом прочие расходы, связанные с приобретением какого-либо объекта финансовых вложений, первичные документы по которым поступают в ЗАО «Управление отходами - НН» после даты принятия на учет самого объекта финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

Единица бухгалтерского учета ценных бумаг (акций, облигаций) отражается в балансе по стоимости, равной средневзвешенной первоначальной стоимости по каждому виду однородных ценных бумаг (одного эмитента, типа, условий обращения и т.п.).

По первоначальной стоимости каждой единицы учета отражаются в балансе вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций), предоставленные займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, векселя третьих лиц.

Оценка финансовых вложений при их выбытии и на конец отчетного периода осуществляется по балансовой стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Векселя, облигации, по которым предусмотрено начисление процентов (дисконта), учитываются по первоначальной стоимости. Начисленные проценты (дисконт) по векселям и облигациям учитываются на счетах учета расчетов.

Начисление причитающегося дохода в виде процентов (дисконта) по векселям, облигациям производится в составе прочих доходов ежемесячно (а также на дату выбытия ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги. Начисление понесенного расхода в виде премии по векселям, облигациям производится в составе прочих расходов ежемесячно (а также на дату выбытия ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

Займы и кредиты

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, а также с размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисление причитающегося расхода в виде процентов по полученным кредитам, займам производится в составе прочих расходов ежемесячно (а также на дату погашения заемного обязательства) независимо от даты уплаты процентов. При этом задолженность по полученным кредитам и займам отражается на конец отчетного периода с учетом задолженности по начисленным процентам.

Задолженность по начисленным процентам по векселям выданным, размещенным собственным облигациям отражается в составе расчетов. При этом начисление причитающегося расхода в виде процентов (дисконта) производится в составе прочих

расходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение срока обращения ценной бумаги. Сумма премии по векселям выданным, размещенным собственным облигациям списывается в состав прочих доходов ежемесячно (а также на дату погашения ценной бумаги) равномерно в течение оставшегося срока обращения ценной бумаги.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных производственных фондов предприятия, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

В случае если средства займов и кредитов, привлекаемым для финансирования приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия, необходимых и достаточных для начала ведения основной производственной деятельности, до момента ввода этих фондов в эксплуатацию и обеспечения общей готовности предприятия к началу основной производственной деятельности, израсходованы на цели не связанные с таким приобретением, сооружением и изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, кредитору), в конце отчетного периода подлежат распределению на проценты, включаемые в стоимость основных производственных фондов предприятия и проценты, включаемые в состав прочих расходов. Сумма капитализируемых процентов уменьшается на сумму доходов полученных от временного использования привлеченных средств.

Учет расчетов по налогу на прибыль

В Обществе применяется ПБУ 18/02. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто.

Порядок отражения изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности

Измененный вследствие изменений в учетной политике способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно в следующих случаях:

1) когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в периоды, предшествующие отчетному году, не может быть произведена с достаточной надежностью;

2) когда оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики может быть произведена, но величина корректировки составляет не более 5% от значения соответствующего показателя бухгалтерской отчетности на начало года, а применять ретроспективный способ рационально по причине существенного усложнения учетного процесса.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, допущенная в учете и отчетности за предшествующие отчетные годы и выявленная в текущем отчетном периоде, удовлетворяющая требованиям п. 2 ПБУ 22/2010, признается существенной, если ее значение составляет не менее 10% к общему итогу соответствующих данных (статей бухгалтерской отчетности) за отчетный год, к которому относится ошибка, но не менее 1 000 000 руб.

Налоговая политика

ЗАО «Управление отходами – НН» является налогоплательщиком и налоговым агентом в соответствии со ст. 19, 24 НК РФ.

Для целей налогообложения НДС

Налоговым периодом по НДС является квартал.

Для целей налогообложения прибыли

Для целей исчисления налога на прибыль ведется налоговый учет, основанный на первичных учетных документах, бухгалтерских справках, аналитических регистрах бухгалтерского и налогового учета. В случае если данные о хозяйственных операциях формируются на бухгалтерских счетах по правилам, соответствующим налоговой политике, применяются регистры бухгалтерского учета.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль расходы признаются по методу начисления в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 272 НК РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

Расходы ЗАО «Управление отходами - НН», признаваемые в целях налогового учета, делятся на: расходы на производство и реализацию и внереализационные расходы.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы формируются отдельно по видам доходов от производства и реализации.

Конкретный состав данных расходов, методы оценки остатков НЗП, остатков готовой продукции, товаров отгруженных определяются исходя из существенности и целесообразности выделения расходов, остатков по различным видам товаров (работ, услуг).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода. Сумма косвенных расходов не распределяется между отдельными видами деятельности по производству и реализации и в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Внереализационные расходы предприятия, осуществляемые предприятием в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение налогооблагаемой прибыли (увеличение убытка) данного периода.

Расходы на оплату услуг банков, проценты по займам и кредитам, накопленный купонный доход по собственным облигациям, дополнительные расходы, связанные с привлечением займов, кредитов, учитываются в составе внереализационных расходов.

Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущество с первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу осуществляется линейным способом по амортизационным группам согласно Классификации Правительства РФ и в соответствии с нормами амортизации, определенными организацией самостоятельно исходя из срока полезного использования.

Стоимость НМА ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизационных отчислений, рассчитанных в зависимости от срока полезного использования.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет.

В целях налогообложения прибыли при списании материалов на производство и реализацию продукции, товаров (работ, услуг) или ином выбытии применяется метод оценки по средней стоимости. Метод основан на определении средневзвешенной фактической себестоимости по каждой номенклатурной единице материалов.

На конец месяца в составе внереализационных расходов отражаются причитающиеся к уплате проценты по долговым обязательствам, начисленные исходя из предусмотренной договором процентной ставки, условий предоставления кредита, займа или условий обращения долговой ценной бумаги.

Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных по долговому обязательству процентов существенно (не более, чем на 20 процентов в сторону понижения или повышения) не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам того же вида, полученных предприятием в том же квартале на сопоставимых условиях. При этом средний уровень процентов определяется как среднее арифметическое процентных ставок по указанным долговым обязательствам.

Если в отчетном месяце отсутствуют долговые обязательства, полученные на сопоставимых условиях, то расходы по процентам признаются в целях налогообложения прибыли в размере, не превышающем «предельную величину».

В целях налогообложения прибыли «предельная величина» процентов, начисленных по долговым обязательствам с постоянной процентной ставкой в течение всего срока действия обязательства, признаваемых расходом, рассчитывается в пределах ставки рефинансирования Центробанка РФ на дату получения долгового обязательства, увеличенной в 1,8 раза (или в другом размере, установленном действующим законодательством), – при оформлении долгового обязательства в рублях и ставки рефинансирования Центробанка РФ на дату получения долгового обязательства, умноженной на 0,8 (или на другую величину, установленную действующим законодательством) – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

4. Изменения в учетной политике в 2015 г.

В 2015 году в учетную политику изменения не вносились.

5. События после отчетной даты, оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Существенным событием для Общества после отчетной даты 31.12.2015 г. признаются следующие факты:

1. На 31.12.2015 года была проведена переоценка основных средств по группе здания, сооружения, самоходные транспортные средства и другие основные средства.

По другим фактам возникновения событий после отчетной даты, условных обязательств и условных активов Общества не имеется достаточных оснований для признания неизбежности и существенности их влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества либо нет возможности с высокой достоверностью определить степень этого влияния в количественном выражении.

6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2015 г. в бухгалтерском учете ЗАО «Управление отходами - НН» не были выявлены существенные ошибки, относящиеся к предшествующим отчетным годам, удовлетворяющие критериям существенности, установленным учетной политикой Общества. Поэтому исправление всех выявленных в течение 2015 г. ошибок предшествующих лет производилось записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором была выявлена ошибка, с отнесением в состав прочих доходов или расходов отчетного года и без пересчета показателей бухгалтерской отчетности предшествующих отчетных годов.

7. Основные финансовые показатели деятельности ЗАО «Управление отходами - НН»

Общий анализ структуры баланса

Внеоборотные активы

В 2015 году предприятие приняло к учету основных средств на сумму 2734 тыс.руб.

Наконец 2015 года предприятие провело переоценку основных средств. Общая сумма добавочного капитала составила 80 878 тыс.руб.

Переоценка производилась ООО «Центр оценки «Выбор»

Основные средства, отраженные по строке 1150 актива баланса, распределяются на средства, используемые на объекте Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных к переработке ТБО в Городецком районе (далее по тексту Объект 1), на средства, используемые на объекте Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных к переработке ТБО в Балахнинском районе (далее по тексту Объект 2), прочие объекты.

Из таблицы № 2 видно, что общая доля недвижимости по Объекту 1 и Объекту 2 составляет 19,00 %, Доля сооружений по Объекту 1 и Объекту 2 – 33,00%. Доля оборудования по Объекту 1 и Объекту 2 - 17,00%. Доля транспортных средств, используемых на Объекте 1, на Объекте 2 – 19,00 %. 12% основных средств приходится на прочие основные средства.

По сравнению с 2014 годом проценты распределения имущества по долям изменились.

На 31.12.2015 г. ЗАО «Управление отходами - НН» не имеет объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации права собственности.

По строке 1190 Актива баланса отражены объекты незавершенного строительства, образованные в результате реализации Концессионного соглашения с Правительством Нижегородской области для строительства и дальнейшей эксплуатации объекта «Межмуниципальный полигон для размещения непригодных к переработке бытовых отходов в Балахнинском районе» в части строительства МПС в Сормовском районе г. Нижнего Новгорода на сумму 163 998 тыс. руб.

Таблица 2

Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2015 г.	886 944	(136 731)	2 734	(11 455)	-	(90 224)	104 930	23 934	983 153	(250 829)	
	5210	за 2014 г.	535 579	(57 423)	310 457	-	-	(67 871)	40 908	11 437	886 944	(136 731)	
в том числе:													
Здания	5201	за 2015 г.	165 705	(12 891)	-	-	-	(7 907)	21 393	2 685	187 097	(23 484)	
	5211	за 2014 г.	103 413	(6 446)	62 292	-	-	(6 446)	-	-	165 705	(12 891)	
Другие виды основных средств	5202	за 2015 г.	77 941	(12 656)	-	-	-	(7 746)	10 062	2 634	88 003	(23 036)	
	5212	за 2014 г.	49 694	(6 104)	28 247	-	-	(6 552)	-	-	77 941	(12 656)	
Сооружения	5203	за 2015 г.	291 703	(33 353)	-	-	-	(24 136)	37 670	7 424	329 373	(64 914)	
	5213	за 2014 г.	172 401	(14 891)	116 370	-	-	(17 875)	2 931	588	291 703	(33 353)	
Транспортные средства	5204	за 2015 г.	49 397	(18 659)	389	-	-	(14 622)	-	-	49 786	(33 281)	
	5214	за 2014 г.	29 917	(8 069)	19 480	-	-	(10 590)	-	-	49 397	(18 659)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2015 г.	16 529	(5 224)	300	-	-	(3 160)	-	-	16 829	(8 384)	
	5215	за 2014 г.	15 381	(2 382)	1 148	-	-	(2 841)	-	-	16 529	(5 224)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2015 г.	161 006	(24 131)	2 045	(11 455)	-	(13 214)	19 859	4 903	171 455	(42 248)	
	5216	за 2014 г.	103 021	(10 161)	46 986	-	-	(10 864)	11 000	3 106	161 006	(24 131)	
Самоходные транспортные средства	5207	за 2015 г.	124 326	(29 525)	-	-	-	(19 412)	15 946	6 288	140 273	(55 165)	
	5217	за 2014 г.	161 466	(9 206)	35 884	-	-	(12 576)	26 977	7 743	124 326	(29 525)	
Офисное оборудование	5208	за 2015 г.	337	(292)	-	-	-	(26)	-	-	337	(319)	
	5218	за 2014 г.	286	(165)	51	-	-	(127)	-	-	337	(292)	

◆ Оборотные активы

В ходе ведения хозяйственной деятельности у предприятия возникли на конец 2015 года остатки сырья и материалов. Основную часть материальных ценностей составляют: топливо, запасные части к оборудованию и транспортным средствам. В 2015 году были продлены лицензии на право пользования программными продуктами для ведения бухгалтерского и налогового учета, для осуществления расчетов негативного воздействия на окружающую среду. Заключены договора страхования имущества и гражданской ответственности. Суммы расходов отражены по строке 1210 Актива баланса в совокупности с остатками сырья и материалов представлены в таблице № 3.

Таблица 3

[illegible]

Запасы сырья и материалов на сумму – 4332,0т.р.

Расходы по страхованию и лицензированию на сумму – 257,0т.р.

Налог на добавленную стоимость

На конец 2015 года по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» отражен остаток суммы НДС, не возмещенный по договору лизинга в размере – 745,70 тыс.руб.

На 31.12.2015 г. не всеми контрагентами представлены документы по учету НДС. Сумма НДС, которая не может быть возмещена в отчетном периоде, по этой причине отражена в строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» в размере – 1 769,3т.р.

Дебиторская задолженность

На 31.12.2015 г. ЗАО «Управление отходами- НН» не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

Краткосрочная дебиторская задолженность в 2015 г. состоит из:

-Авансов выданных поставщикам и подрядчикам за товары, работы и услуги, которые участвуют в текущей деятельности предприятия – 33 483,00тыс.руб.

- расчеты с покупателями и заказчиками – 49 121тыс.руб.

- прочие дебиторы – 485,00 тыс.руб.

Денежные средства

Предприятие имеет расчетные счета в следующих банках:

1. ПАО «Ханты-Мансийский банк Открытие»,
2. АО «Райффайзенбанк»
3. Нижегородский филиал ОАО «Акционерный Банк «Россия»
4. Нижегородский филиал ОАО «Банк Зенит» - расчетный счет закрыт 15.10.2015, ввиду отсутствия движения по счету.

Остаток денежных средств на конец года составил 5 055,0 тыс.руб. и состоит из:

- средств на расчетных счетах в банках на сумму 5 007,9 тыс.руб.;

- средств в кассе предприятия на сумму – 47,1 тыс.руб.

Основная доля выручки поступает на расчетные счета предприятия.

Таблица № 4

Дебиторская задолженность Наличие и движение дебиторской задолженности

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	Поступление	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную за- долж- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2015 г.											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2015 г.											
Авансы выданные	5503	за 2015 г.											
Прочая	5504	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2015 г.	44 882	-		447 715		(409 508)	-	-	-	83 089	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2015 г.	34 842	-		248 854		(234 575)	-	-	-	49 121	-
Авансы выданные	5531	за 2015 г.	7 597	-		133 796		(107 910)	-	-	-	33 483	-
Прочая	5532	за 2015 г.	2 443	-		65 065		(67023)	-	-	-	485	-
Итого	5534	за 2015 г.	-	-		-		-	-	-	-	-	-

Собственный капитал

Собственный капитал ЗАО «Управление отходами-НН» в 2015 году не изменился и составил 2000 т.р.

В целях обеспечения финансовой надежности в 2013 году Общество создало резервный фонд в размере 5% от нераспределенной прибыли. В 2015 году дополнительных отчислений не производилось.

Таблица 5

Анализ наличия, состава и структуры собственного капитала

ЗАО «Управление отходами-НН» в 2015 г.

Источники	Величина, т.р.		Изменение, т.р.
	01.01.2015	31.12.2015	
1. Уставный капитал	2000	2000	0
2. Добавочный капитал	29 471	110 467	80 996
3. Резервный капитал	98	98	0
4. Нераспределенная прибыль	1867	1867	0
5. Убыток отчетного периода	(28 887)	(109 233)	(80346)
ИТОГО собственный капитал	4 550	5 199	649

В 2015 году предприятие получило убыток по основным видам деятельности в размере – 11 969,00 тыс.руб.

С учетом управленческих расходов, внереализационных доходов и расходов получило убыток в размере 80 346 тыс.руб.

♦ Заемный капитал

В течение 2015 года предприятие реализовывало инвестиционный проект по строительству объекта «Мусороперегрузочная станция, предназначенная для работы межмуниципального полигона в Балахнинском районе Нижегородской области». Реализация проекта осуществляется за счет заемных средств как долгосрочных, так и краткосрочных.

Структура долгосрочной и краткосрочной задолженности представлена в таблице 6.

Долгосрочный заемный капитал ЗАО «Управление отходами- НН» в 2012 году осуществило выпуск облигаций в количестве 1 000 000 шт. по номинальной стоимости 1000 руб. за 1 шт. В течение 2015 года совершались сделки по выкупу и продаже облигаций по номинальной стоимости. На конец 2015 года задолженность по облигационному займу не изменилась и составила 1 000 000 тыс.руб.

Краткосрочный заемный капитал В 2015 году предприятие выплатило накопленный купонный доход по четвертому и пятому купонным периодам в размере 155 585,7 тыс.руб. А так же начислило накопленный купонный доход по шестому купонному периоду в размере – 3 950 тыс.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность На конец года было осуществлено финансирование проектно-изыскательских работ, строительно-монтажных работ, закупки оборудования. Поэтому задолженность поставщиков и подрядчиков по сравнению с 2014 годом выросла на 9 761 тыс.руб.

В связи с увеличением численности работников предприятия выросла задолженность перед персоналом и отчислениями во внебюджетные фонды. Просроченной кредиторской задолженности не имеется. Состав кредиторской задолженности представлен в таблицах 6, 7

Таблица 6

Кредиторская задолженность
Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		выбыло			перевод из долгов в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5501	2015 г.	1 000 000		37 240		(37 240)				1 000 000	-
Заемные средства	5502	2015 г.										-
Долгосрочные обязательства	5503	2015 г.	1 000 000		37 240		(37 240)				1 000 000	-
Прочая	5504	2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5510	2015 г.	25 761	-	550 161	-	(463 212)	-	-	-	112 710	-
Краткосрочные заемные средства	5511	2015 г.	1 055		239 188		(155 587)				84 656	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	2015 г.	988	-	150 152	-	(140 391)-	-	-	-	10 749	-
Задолженность перед персоналом	5513	2015 г.	1 346	-	43 161	-	(42 622)-	-	-	-	1 886	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5514	2015 г.	832		12 548		(12 384)				996	
Задолженность перед бюджетом	5515	2015 г.	6 135		75 963		(80 687)				1 411	
Авансы полученные	5516	2015 г.	403		20 956		(15 304)				6 055	
Оценочные обязательства	5517	2015 г.	981		5 783		(3 952)				2 812	
Прочие краткосрочные обязательства	5518	2015 г.	14 020		2 410		(12 285)				4 145	

Структура кредиторской задолженности ЗАО «Управление отходами-НН» в 2015г.

Расчеты с кредиторами	Величина, т.р.		Изменение, т.р.
	01.01.2015	31.12.2015	
1. Перед поставщиками и подрядчиками	988	10 749	9 761
2. По оплате труда	1 346	1 886	540
3. Перед гос. внебюджетными фондами	832	996	164
4. Перед бюджетом	6 135	1 411	-4 724
5. По авансам полученным	403	6 055	5 652
6. С прочими кредиторами	14 020	4034	-9 986
ИТОГО	23 726	25 131	1 405

Вся задолженность перед персоналом носит текущий характер, задержек с выплатой в 2015 г. заработной платы в Обществе не имелось.

Прочие краткосрочные обязательства на 31.12.2015 г. состоят из:

- расчетов по имуществу, приобретенному в лизинг – 3971,0 тыс.руб.
- расчетов с прочими кредиторами – 63,0 тыс.руб.

8. Финансовый результат деятельности

В 2015 г. предприятие осуществляло основную деятельность – удаление и обработку твердых бытовых отходов. Выручка от основной деятельности за 2015 год составила – 182 735 тыс.руб. Это в 1,3 раз превышает показатель прошлого года. Расходы по основной деятельности предприятия подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы составили в 2015 году – 194 704 тыс.руб., что в 1,3 раза больше показателя прошлого года. Таким образом, темп роста выручки равен темпу роста прямых затрат.

Структура прямых затрат отражена в таблице № 8

Амортизационные отчисления составляют более 40% всех расходов предприятия. Так же существенный процент приходится на затраты по оплате труда. В связи с удаленностью объектов сбора отходов от места размещения, расходы на топливо составляют 10,44% от общего объема затрат. В 2015 году мы видим увеличение доли расходов, связанных с работами и услугами производственного характера. Это связано с тем, что затраты на проведение технического обслуживания, осуществление плановых ремонтов увеличились по сравнению с прошлыми годами. Оборудование и транспортные средства находятся в эксплуатации уже 3 года, что составляет около 30% срока полезного использования большинства средств и требуют более частого обслуживания.

Структура прямых расходов на 2015 год.

Наименование статьи затрат	%
Сырье и материалы, %	3,70
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	10,92
Топливо, %	10,44
Энергия, %	1,00
Затраты на оплату труда, %	16,04
Арендная плата, %	4,12
Отчисления на социальные нужды, %	4,65
Амортизация основных средств, %	41,00
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	2,65
иное, %	1,36
ИТОГО	100

Косвенные расходы не распределяются по видам деятельности, а списываются в полном объеме на себестоимость. В 2015 году косвенные расходы составили – 16 375 тыс.руб.

Прочая деятельность

Прочие доходы предприятия в 2015 году состоят из:

- Полученных процентов от вложения собственных средств в депозитные вклады в размере – 19 609,60 тыс.руб.,
- Субсидий полученных от Правительства Нижегородской области в размере – 22 846,00 т.р.
- Субсидии полученных от Фонда содействия реформированию ЖКХ – 17 641,00 т.р.
- Прочих доходов – 15 043,00 т.руб.

Прочие расходы предприятия в 2015 году состоят из:

- Расходов, связанных с обслуживанием собственного капитала и расходы по ведению расчетно-кассовых операций. – 581,00 тыс.руб.
- процентов к уплате – 143 418 тыс.руб.
- прочих расходов - 3 043,00 тыс.руб.

Таблица 9

Финансовые результаты деятельности ЗАО «Управление отходами- НН» в 2014-2015 гг.

Показатель	2015 г.	2014 г.	Прирост
	сумма, т.р.	сумма, т.р.	сумма, т.р.
1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг т.ч.	182735	142961	39774
2. Себестоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг, в.т.ч.	(194 704)	(136424)	(58280)
3. Валовая прибыль от реализации, в т.ч.	(11 969)	6537	18503
4. Коммерческие расходы			
5. Управленческие расходы	(16375)	(13790)	(2585)
6. Прибыль (убыток) от продаж	-28 343	-7253	-21090
7. Прочие доходы	75 140	55691	-19449
8. Прочие расходы	(147 043)	(84090)	62953
9. Прибыль (убыток) по прочей деятельности	(71 903)	(28 399)	43504
10. Прибыль (убыток) до налогообложения	(100 246)	(35 652)	64594
11. Текущий налог на прибыль			0
12. Доход (расход) по налогу на прибыль прошлых лет			0
13. Экономические санкции	(20)	(102)	(82)
14. Отложенные налоговые активы	19 674	10272	9402
15. Отложенные налоговые обязательства	247	(3405)	(3652)
16. Чистая прибыль (убыток)	(80346)	(29887)	(50459)

ЗАО «Управление отходами-НН» в 2015 г. от осуществления основной деятельности с учетом управленческих расходов получило убыток в размере 28 343 тыс.руб.

Анализ Отчета о денежных средствах за 2015 г. позволяет сделать следующие выводы:

- основные поступления денежных средств в 2015 г. подразделяются на поступления от основного вида деятельности, доходы от размещения на депозитах средств, полученных в ходе текущей деятельности. Выручка предприятия составила – 181 629 тыс.руб.
- поступления от получения процентов по депозитам – 24 047 тыс.руб.
- прочих видов деятельности – 61 223 тыс.руб.
- расходы по основной деятельности составили – 248 217 тыс.руб., в т.ч. оплата процентов по купонному доходу – 121 896 т.р.
- денежные средства, направленные на осуществление деятельности по реализации проекта по строительству Объекта: «Мусороперегрузочная станция предназначенная для работы межмуниципального полигона в Балахнинском районе Нижегородской области». составили – 136 321 тыс.руб., в том числе на уплату процентов, включаемых в инвестиционный актив – 33 689 т.р.

10. Чистые активы

В результате проведения переоценки Основных средств по состоянию на 31.12.2015 чистые активы предприятия увеличились на 649 тыс.руб. (табл. 10).

Таблица 10

Чистые активы ЗАО «Управление отходами- НН» в 2015 г.

Показатель	01.01.2015	31.12.2015
1. Активы	1051056	1138671
2. Пассивы, исключаемые из стоимости активов	1046506	1133472
3. Чистые активы:	4550	5199
в стоимостной оценке, т.р.	4550	5199
в % к имуществу	0,41	0,45
абсолютное изменение, т.р.	342	649

11. Финансовый анализ

Коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Коэффициент текущей ликвидности характеризуют платежеспособность предприятия не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных обстоятельств. Нормальным считается значение коэффициента от 1,5 до 2,5 в зависимости от отрасли. Формула $K_{тл} = \text{стр. 1200} / (\text{стр. 1520} + \text{стр. 1510} + \text{стр. 1550})$. Коэффициент текущей ликвидности составил 1,78, что свидетельствует о достаточной ликвидности предприятия и высокой способности к погашению обязательств.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности

Коэффициент характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов. Он сходен с коэффициентом текущей ликвидности, но отличается от него тем, что в состав используемых для его расчета оборотных средств включаются только высоко – и средне ликвидные текущие активы (деньги на оперативных счетах, складской запас ликвидных материалов и сырья, товаров и готовой продукции, дебиторская задолженность с коротким сроком погашения). Формула $K_{бл} = (\text{стр. 1230} + \text{стр. 1240} + \text{стр. 1250}) / (\text{стр. 1520} + \text{стр. 1510} + \text{стр. 1550})$ Коэффициент составил – 7,0, что свидетельствует о высокой срочной ликвидности предприятия.

Коэффициент абсолютной ликвидности

Финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). $K_{аб} = (\text{стр. 1240} + \text{стр. 1250}) / (\text{стр. 1520} + \text{стр. 1510} + \text{стр. 1550})$. Норма составляет 0,2 и выше. Показатель коэффициента абсолютной ликвидности предприятия составил – 0,94, что свидетельствует о высоком уровне ликвидности предприятия.

Вывод.

В 2014-2015 году в связи с финансовым кризисом и неблагоприятными внешними (мировыми) и внутренними (РФ) финансово-экономическими факторами, произошел резкий значительный рост инфляции в РФ. Расчет выплат по накопленному купонному доходу по облигационному займу (привлеченным заемным средства) зависит от индекса потребительских цен (ИПЦ+3%). Если в 2014 году значение индекса колебалось от 7,0 до 12 %, то в 2015 году он составил 15 – 15,6%. Поэтому затраты на выплату купонного дохода возросли в 1,5 раза. Кроме того, увеличение инфляции и резкое повышение курса валют отразились на цене товаров и услуг на внутреннем рынке, что привело к увеличению производственных расходов.

Несмотря на серьезные негативные финансово-экономические факторы, предприятие успешно выполнило все свои финансовые обязательства, увеличило выручку, сохранило стабильность производственных процессов.

В 2015 году ЗАО «Управление отходами-НН» в результате инвестиционной и текущей деятельности увеличило стоимость чистых активов на 649 т.р. Показатели ликвидности и платежеспособности предприятия находятся на высоком уровне.

Генеральный директор



Н.А Гаврилова

Главный бухгалтер



Д.Б. Антипина