

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2012 г.**

**г. Нижний Новгород
2013 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	603115, 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://www.uo-nn.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=30325
1.7 Смена наименования	При создании Обществу присвоено наименование ЗАО «Лидер- НН» 13.12.2010 года Общество было 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://www.uo-nn.ru/ http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=30325
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. Новорожская д. 32 стр.1

Сведения об уставном капитале

При создании Общества размер уставного капитала составлял 10 000 рублей, разделен на 100 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая, размещаемых путем их приобретения единственным учредителем акционерного общества. 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, государственный регистрационный номер 1-01-20453-Р-001D. Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2011 года составляет 2 000 000 рублей.

В течение 2012 года размер уставного капитала Общества не изменялся. На 31 декабря 2012 года размер уставного капитала составляет 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 о строительстве и дальнейшей эксплуатации объекта: «Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных к переработке ТБО в Городецком районе Нижегородской области» (далее по тексту Объект). В 2012 году предприятие продолжило деятельность по проектированию Объекта, созданию и приобретению основных производственных фондов

Основную деятельность по ОКВЭД 90.00.2 Удаление и обработка ТБО Общество не вело.

Управление Обществом.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров. Акционеры осуществляют управление делами Общества путем участия в работе Собрания. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

Единоличный исполнительный орган Общества

Генеральный директор Общества – **Гаврилов Игорь Николаевич** - утвержден протоколом № 01/10 от 27.10.10г. внеочередного общего собрания акционеров (участников) Закрытого акционерного общества сроком на пять лет.

Дочерние и зависимые хозяйственные общества

В течение 2012 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 2012 г.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Управление отходами - НН» сформирована на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 21.11.96 г. № 129-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 № 31/12 от 30.12.2010 г.

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 (приложение 1 к настоящему Положению).

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 хозпринадлежности, 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 основной производственной деятельности, до момента ввода этих фондов в эксплуатацию и обеспечения общей готовности предприятия к началу основной производственной деятельности, при условии не ведения предприятием в данный период иных видов деятельности, направленных на получение дохода, или не совершения предприятием операций, не имеющих прямой или опосредованной целью обеспечение условий для начала основной производственной деятельности, все затраты общехозяйственного, управленческого и коммерческого назначения, осуществляемые предприятием в этот период, считаются непосредственно связанными с приобретением, сооружением или изготовлением основных производственных

фондов предприятия и подлежат учету на отдельном субсчете к бух. счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Под «основной производственной деятельностью» предприятия в контексте данного положения понимается деятельность по вывозу, сортировке, утилизации, переработке и реализации 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.

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, либо срок полезного использования которых превышает 12 месяцев при первоначальной стоимости не более 40 000 руб. за единицу, учитываются на отдельных субсчетах к бухгалтерскому счету 10 и списываются в расход единовременно по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

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 утвержденного расчета.

Доходы и расходы на производство и реализацию

Под «основной производственной деятельностью» предприятия понимается деятельность по вывозу, сортировке, утилизации, переработке и реализации отходов.

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.

Доходы и расходы при продаже объектов основных средств, права собственности на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, отражаются в учете на дату государственной регистрации права собственности на объект покупателем.

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 период 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, при условии не ведения предприятием в данный период иных видов деятельности, направленных на получение дохода, на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и на счете 44 «Коммерческие расходы» подлежат отражению только те расходы общехозяйственного, управленческого и коммерческого назначения, осуществляемые предприятием в этот период, которые не имеют прямой или опосредованной целью обеспечение условий для начала основной производственной деятельности предприятия либо не являются сопутствующими тем расходам, которые указанные цели имеют.

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 объекта 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.

Дополнительные расходы, связанные с привлечением займов, кредитов, расходы по процентам по займам и кредитам, привлекаемым для финансирования, приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия, необходимых и достаточных для начала ведения основной производственной деятельности, а так же начисленный накопленный купонный доход по собственным облигациям до момента ввода этих фондов в эксплуатацию и обеспечения общей готовности предприятия к началу основной производственной деятельности, при условии не ведения предприятием в данный период иных видов деятельности, направленных на получение дохода, и осуществляемые предприятием в этот период, считаются непосредственно связанными с приобретением, сооружением или изготовлением основных производственных фондов предприятия и в полном размере подлежат учету на отдельных субсчетах к бух. счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Расходы по процентам по вышеуказанным займам и кредитам, начисляемым с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода основных производственных фондов в эксплуатацию, включаются в состав прочих расходов.

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, предшествовавшие 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 не 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 100 000 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.

В период 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, при условии не ведения предприятием в данный период иных видов деятельности, направленных на получение дохода, или не совершения предприятием операций, не имеющих прямой или опосредованной целью обеспечение условий для начала основной производственной деятельности, все косвенные затраты общехозяйственного, управленческого и коммерческого назначения, осуществляемые предприятием в этот период, считаются непосредственно связанными с приобретением, сооружением или изготовлением основных производственных фондов предприятия и подлежат включению в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Исключение составляют те косвенные расходы общехозяйственного, управленческого и коммерческого назначения, осуществляемые предприятием в вышеуказанный период приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия, которые не имеют прямой или опосредованной целью обеспечение условий для начала основной производственной деятельности предприятия либо не являются сопутствующими тем расходам, которые указанные цели имеют. Данные расходы отражаются в составе косвенных расходов отчетного (налогового) периода при соответствии их требованиям экономической обоснованности и документальной подтвержденности.

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 2012 г.

Существенных изменений в учетную политику Общества на 2012 г. не вносилось.

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

Существенным событием для Общества после отчетной даты 31.12.2012 г. признается следующие факты:

1. 20 марта 2012 года прошла государственная регистрация выпуска ценных бумаг: облигации процентные документарные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента, размещаемые путем открытой подписки, для целей реализации Концессионного соглашения №3-П о создании и эксплуатации мусоросортировочного комплекса с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных к переработке ТБО на территории Городецкого района Нижегородской области, заключенного 19 января 2011 года между эмитентом и Нижегородской областью (далее – Облигации). В количестве 1 000 000 шт. номинальной стоимостью 1000 руб. за штуку. Срок погашения (для облигаций и опционов эмитента): 3640-й (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения Облигаций. Государственный регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг : 4-01-20453-Р от «20» марта 2012 года. Облигации размещаются по цене 1 000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% (Сто процентов) от номинальной стоимости Облигации). Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход за соответствующее число дней. Накопленный купонный доход (далее – «НКД») на одну Облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * C * ((T - T_0) / 365) / 100 \%, \text{ где}$$

Nom - номинальная стоимость одной Облигации,

C - величина процентной ставки первого купона (в процентах годовых),

T – дата размещения Облигаций;

T₀ - дата начала размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Размещение ценных бумаг состоялось 27 июня 2012 года, в связи с чем выплата первого купонного дохода наступает 25 декабря 2013 г.

2. 26 января 2013 года состоялось официальное открытие Мусоросортировочного комплекса с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных для переработки

твердых бытовых отходов», а с 01 февраля 2013 года предприятие начало осуществление деятельности по утилизации (захоронению) ТБО.

3. В 2012 г. Общество создало резерв на оплату отпусков.

4. 14 декабря 2012 г. заключено Концессионное соглашение № 192-П о создании и эксплуатации межмуниципального полигона для размещения непригодных к переработке ТБО на территории Балахнинского района Нижегородской области между ЗАО «Управление отходами-НН» и Правительством Нижегородской области. В 2013 г. предприятие начинает активную фазу строительства объекта, в связи с чем планирует инвестировать средства в размере около 400 млн. рублей.

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.

7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2012 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 2012 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.

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

Общий анализ структуры баланса

Внеоборотные активы

В декабре 2012 года ЗАО «Управление отходами-НН» закончило строительство объекта – «Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения не пригодных для переработки ТБО». Комплекс состоит из нескольких объектов недвижимого имущества, сооружений и оборудования. Из таблицы № 2 видно, что доля объектов недвижимости составляет 40,82 %, доля сооружений – 28,98%, доля оборудования - 18,56%, доля транспортных средств – 11,53%. Амортизация начислялась по основным средствам, непосредственно участвующим в процессе строительства.

На 31.12.2012 г. ЗАО «Управление отходами- НН» имеет объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации права собственности.

В 2012 году предприятие приобрело транспортные средства и оборудование на сумму 50868 тыс.руб. для осуществления хозяйственной деятельности в Балахнинском районе.

Таблица 2

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2012 г.	9 449	-	489 480	-	-	(2 509)	-	-	498 929	(2 509)
	5210	за 2011 г.	-	-	8 577	-	-	-	-	-	9 449	-
в том числе: Здания	5201	за 2012 г.	-	-	199 783	-	-	(11)	-	-	199 783	(11)
	5211	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5202	за 2012 г.	-	-	141 850	-	-	-	-	-	141 850	-
	5212	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5203	за 2012 г.	7 997	-	56 431	-	-	(1 033)	-	-	64 428	(1 033)
	5213	за 2011 г.	-	-	7 997	-	-	-	-	-	7 997	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2012 г.	1 452	-	90 860	-	-	(1 434)	-	-	92 312	(1 434)
	5214	за 2011 г.	-	-	580	-	-	-	-	-	1 452	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2012 г.	-	-	269	-	-	(3)	-	-	269	(3)
	5215	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5206	за 2012 г.	-	-	286	-	-	(28)	-	-	286	(28)
	5216	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В период строительства Объекта до момента ввода его в эксплуатацию и обеспечения общей готовности предприятия к началу основной производственной деятельности, все прямые и косвенные затраты общехозяйственного, управленческого и коммерческого назначения, осуществляемые предприятием в этот период, учитываются на сч. 08 «Капитальное строительство основных средств» и подлежат включению в первоначальную стоимость Объекта.

Финансовые вложения

По строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» Актива баланса отражены вклады по депозитам открытым в Филиале «Саратовский» ОАО банка «Открытие», и в Поволжском филиале ЗАО «Райффайзенбанк».

Прочие внеоборотные активы

включают в себя оборудование, требующее установки, монтажа и пусконаладки.

На 31.12.2012 стоимость незавершенного строительства составляет 20909 т.р. по реализации проекта по строительству Мусоросортировочного комплекса с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных к переработке ТБО в Городецком районе и 42447 тыс.руб. для реализации проекта по строительству Межмуниципального полигона в Балахнинском районе Нижегородской области.

◆ Оборотные активы

Как уже ранее отмечалось в 2012 году ЗАО «Управление отходами- НН» закончило строительство Объекта и с 01.02.2013 года начало осуществление текущей деятельности по утилизации (захоронению) ТБО. Поэтому в разделе Оборотные активы представлены материалы и сырье оставшееся в собственности предприятия после окончания строительства и материалы необходимые для начала хозяйственной деятельности по утилизации (захоронению) ТБО, а так же расходы по страхованию имущества предприятия и получению лицензий для осуществления деятельности:

Запасы сырья и материалов на сумму – 816 т.р.

Расходы по страхованию и лицензированию на сумму 693 т.р.

Налог на добавленную стоимость

На 31.12.2012 г. не все Поставщики и Подрядчики предоставили документы по учету НДС, а именно счета-фактуры. Сумма НДС, которая не может быть возмещена в отчетном периоде, по этой причине отражена в строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» в размере 38 т.р.

Дебиторская задолженность

Рассмотрим структуру и движение дебиторской задолженности в таблице № 3

Долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2012 г. ЗАО «Управление отходами- НН» не имеет.

Краткосрочная дебиторская задолженность в 2012 г. состоит из:

-Авансов выданных поставщикам и подрядчикам, товары, работы и услуги, которых не участвуют в процессе строительства объекта, а участвуют в текущей деятельности предприятия – 10,8 т.р.

- Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, которая будет возмещена в последующие отчетные периоды в сумме – 44353 т.р.

- расчеты с прочими дебиторами – 5505 т.р.

Денежные средства на конец года уменьшились на 4918 т.р. и состоят из:

- средств на расчетных счетах в банках на сумму 1112 т.р.;

Вывод: Из структуры Актива баланса видно, что основная часть финансовых вложений израсходована на приобретение основных средств, оборудования и материалов

Таблица № 3

Дебиторская и кредиторская задолженность
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		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате зяй- ственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причита- ющи- еся проц- енты, штра- фы и иные начис- ления	погаше- ние	спи- са- ние на фи- нан- со- вый ре- зультат	вос- ста- нов- ление ре- зерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность	5501	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- всего	5521	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выдан- ные	5503	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	за 2012 г.	49 780	-	9 913	3 343	(1 876 536)	-	-	-	61 052	-
- всего	5530	за 2011 г.	-	-	45 384	85	(80 866)	-	-	-	49 780	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2012 г.	-	-	3 691	-	(5 783)	-	-	-	3 691	-
	5531	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выдан- ные	5512	за 2012 г.	41 227	-	(26 426)	-	(273 521)	-	-	-	10 874	-
	5532	за 2011 г.	-	-	37 300	-	(59 120)	-	-	-	41 227	-
Прочая	5513	за 2012 г.	8 553	-	32 648	3 343	(1 597 232)	-	-	-	46 487	-

	5533	за 2011 г.	-	-	8 084	85	(21 746)	-	-	-	8 553	-
	5514	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2012 г.	49 780	-	9 913	3 343	(1 876 536)	-	-	X	61 052	-
	5520	за 2011 г.	-	-	45 384	85	(80 866)	-	-	X	49 780	-

Собственный капитал

Собственный капитал ЗАО «Управление отходами- НН» в 2012 году не изменился и составил 2000 т.р.

Таблица 4

Анализ наличия, состава и структуры собственного капитала ЗАО «Управление отходами- НН» в 2012 г.

Источники	Величина, т.р.		Изменение, т.р.
	01.01.2012	31.12.2012	
1. Уставный капитал	2000	2000	0
2. Добавочный капитал			
3. Резервный капитал			0
4. Нераспределенная прибыль	7	178	171
ИТОГО собственный капитал	2007	2178	171

Нераспределенная прибыль в размере 178 т.р. за отчетный период состоит из:

- прибыли 2012 г. – 171 т.р.
- нераспределенная прибыль прошлого года 7 т.р.

♦ Заемный капитал

Реализация инвестиционного проекта по строительству объекта «Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных для переработки ТБО» осуществляется ЗАО «Управлением отходами- НН» за счет заемных средств как долгосрочных так и краткосрочных.

Долгосрочный заемный капитал ЗАО «Управление отходами- НН» в 2012 году получен кредит от Поволжского филиала ЗАО «Райффайзенбанк» на сумму 136601 т.р. и размещены облигации на 1000000 т.р. для реализации проекта. Средства, полученные от размещения облигаций, были направлены на строительство объекта и погашение ранее возникших финансовых обязательств на общую сумму 707531 т.р.

Структура долгосрочной и краткосрочной задолженности представлена в таблице 5.

Таблица 5

**Наличие и движение кредиторской задолженности
ЗАО «Управление отходами- НН» в 2012 году**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из дол- го- в кратко- срочную зadol- жен- ность	
				в результа- те хозяй- ственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю- щиеся про- центы, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансо- вый резуль- тат		
Долгосрочная кредиторская зadolженность - всего	5551	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2012 г.	-	136 601	-	(136 601)	-	-	-
	5572	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2012 г.	119 900	1 142 215	-	(644 900)	-	-	617 215
	5573	за 2011 г.	-	119 900	-	-	-	-	119 900
прочая	5554	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская зadolженность - всего	5560	за 2012 г.	14 673	4 334	58 489	(12 469)	(12 839)	-	40 354
	5580	за 2011 г.	-	127 418	16 299	88	(88)	-	14 673
в том числе: расчеты с по- ставщиками и подрядчиками	5561	за 2012 г.	581	2 214	-	(4 590)	(12 839)	-	1 985
	5581	за 2011 г.	-	581	-	88	(88)	-	581
авансы получен- ные	5562	за 2012 г.	-	11	-	-	-	-	11
	5582	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по нало- гам и взносам	5563	за 2012 г.	163	1 822	-	(2 529)	-	-	1 981
	5583	за 2011 г.	-	163	-	-	-	-	163
кредиты	5564	за 2012 г.	-	-	3 179	-	-	-	-
	5584	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2012 г.	8155	-	55 310	(28679)	-	-	34786
	5585	за 2011 г.	-	-	8155	-	-	-	8155
прочая	5566	за 2012 г.	5 774	287	-	(5 350)	-	-	1 591
	5586	за 2011 г.	-	5 774	-	-	-	-	5 774
	5567	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2012 г.	14 673	4 334	58 489	(12 469)	(12 839)	X	40 354
	5570	за 2011 г.	-	127 418	16 299	88	(88)	X	14 673

Краткосрочный заемный капитал В 2012 году предприятие погасило проценты по полученным в 2011 - 2012 г.г. кредитам и займам на сумму 18608 т.р. и накопленный купонный доход при выкупе части облигаций в размере – 2848 т.р.

Краткосрочная кредиторская задолженность ЗАО «Управление отходами- НН» в 2012 году активно занималось строительством Объекта, в связи с чем увеличилось количество контрагентов и объем денежных потоков, поэтому наблюдается объяснимый рост кредиторской задолженности перед поставщиками и рост задолженности по начисленным

процентам (накопленный купонный доход). В связи с ростом численности работников предприятия увеличилась текущая задолженность перед персоналом и отчислениями во внебюджетные фонды. Состав кредиторской задолженности представлен в таблице 6

Таблица 6

Структура кредиторской задолженности ЗАО «Управление отходами- НН» в 2012г.

Расчеты с кредиторами	Величина, т.р.		Изменение, т.р.
	01.01.2012	31.12.2012	
1. Перед поставщиками и подрядчиками	362	1691	1329
2. По оплате труда	94	354	260
3. Перед гос. внебюджетными фондами	63	398	335
4. Перед бюджетом	100	1584	1484
5. По авансам полученным	0	11	11
6. С прочими кредиторами	23	53	30
ИТОГО	642	4091	3449

Вся задолженность перед персоналом носит текущий характер, задержек с выплатой в 2012 г. заработной платы в Обществе не имелось.

В составе прочих краткосрочных обязательств на 31.12.2012 г. отражена сумма 1238 т.р. – это НДС с авансов, выданных Обществом в течение 2012 г. поставщикам, подрядчикам, принятый к возмещению из бюджета и подлежащий восстановлению и уплате в бюджет по мере поступления ТМЦ от поставщиков, выполнения работ/услуг подрядчиками в последующие отчетные периоды.

9. Финансовый результат деятельности

В 2012 г. общие расходы финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Управление отходами- НН» составили 10257 т.р. или 90% от общих доходов, которые составили 11396 т.р. (табл. 7).

Основная деятельность в 2012 году ЗАО «Управление отходами- НН» основную деятельность не вело.

Прочая деятельность

Прочие доходы предприятия в 2012 году состоят из:

- Доходов от сдачи имущества, не используемого в реализации проекта по строительству Объекта, в аренду в размере 8053 т.р.
- Полученных процентов от вложения собственных средств в депозитные вклады в размере – 548 т.р.,
- Накопленного купонного дохода полученного от вторичной продажи облигаций в размере – 2795 т.р.
- Курсовых разниц по счетам учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в условных единицах на сумму 22,6 т.р.

В составе прочих расходов отражались расходы, связанные с обслуживанием собственного капитала и расходы по ведению расчетно-кассовых операций.

Таблица 7

Финансовые результаты деятельности ЗАО «Управление отходами- НН» в 2011-2012 гг.

Показатель	2012 г.	2011 г.	Прирост
	сумма, т.р.	сумма, т.р.	сумма, т.р.
1. Всего доходов и поступлений			
2. Общие расходы финансово-хозяйственной деятельности			
3. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг т.ч.			
4. Себестоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг, в.т.ч.			
5. Валовая прибыль от реализации, в т.ч.			
6. Коммерческие расходы			
7. Управленческие расходы			
8. Прибыль (убыток) от продаж			
9. Прочие доходы	11396	112	11284
10. Прочие расходы	-10257	-96	-10161
11. Прибыль (убыток) по прочей деятельности	1139	16	1123
12. Прибыль (убыток) до налогообложения	1139	16	1123
13. Текущий налог на прибыль	0	0	0
14. Доход (расход) по налогу на прибыль прошлых лет			0
15. Экономические санкции			0
16. Отложенные налоговые активы	8562	2158	6404
17. Отложенные налоговые обязательства	-9530	-2161	-7369
18. Чистая прибыль (убыток)	171	13	158

Величина базовой прибыли ЗАО «Управление отходами- НН» на акцию за 2012 г. составила 8,55 руб.

Таким образом, ЗАО «Управление отходами- НН» в 2012 г. получило положительный финансовый результат от финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ Отчета о денежных средствах за 2012 г. позволяет сделать следующие выводы:

- основные поступления денежных средств в 2012 г.- это привлечение заемных средств в сумме 136601 т.р., первичное размещение облигаций на сумму 1000000 т.р., последующая продажа облигаций на сумму 67215 т.р.

- поступления из бюджета в части возмещения НДС составили 34952 т.р.

- основным направлением чистого оттока денежных средств Общества в 2012 г. в сумме 256501 т.р. стало погашение кредитов и займов полученных в 2011 году. Был осуществлен выкуп собственных облигаций на сумму 450000 т.р.

-денежные средства, направленные на осуществление деятельности предприятия по всем направлениям составили – 489231 т.р.

10. Чистые активы

Положительный финансовый результат деятельности ЗАО «Управление отходами-НН» способствовал росту чистых активов на 171 т.р. (табл. 8).

Таблица 8

Чистые активы ЗАО «Управление отходами-НН» в 2012 г.

Показатель	01.01.2012	31.12.2012
1. Активы	138542	671488
2. Пассивы, исключаемые из стоимости активов	136535	669310
3. Чистые активы:		
в стоимостной оценке, т.р.	2007	2178
в % к имуществу	1,45	0,32
абсолютное изменение, т.р.	13	165
4. Покрытие уставного капитала чистыми активами, т.р.	7	178

В 2012 году ЗАО «Управление отходами-НН» увеличило стоимость чистых активов за счет освоения инвестиций по реализации проекта по строительству Объекта.

Генеральный директор



И.Н. Гаврилов

Главный бухгалтер



Д.Б. Антипина