

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2013 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	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	<a href="http://uo-nn.ru/">http://uo-nn.ru/</a>
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	<a href="http://uo-nn.ru/">http://uo-nn.ru/</a>
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	<a href="http://uo-nn.ru/">http://uo-nn.ru/</a>

### 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 2012 - 2013 годов Уставный капитал Общества не изменялся и составил на 31 декабря 2013 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 следующее 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.

## **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 28/06/13 от 01.07.2013)

### **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.

### **Дочерние и зависимые хозяйственные общества**

В течение 2013 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 2013 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 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 № 29/12 от 30.12.2012 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.

### **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 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.

### **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 хозяйственные принадлежности; спецодежда; спецоборудование, 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 обработке и удалению твердых бытовых 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.

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, 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 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 2013 г.**

1. 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 связи с этим в Учетную политику предприятия внесены изменения по распределению накопленного купонного дохода по облигациям.

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

Существенным событием для Общества после отчетной даты 31.12.2013 г. признаются следующие факты:

1. 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». Ввод в эксплуатацию данного объекта предполагается в 1 полугодии 2014 года.

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 2013 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 2013 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**

26 января 2013 года ЗАО «Управление отходами-НН» ввело в эксплуатацию объект – «Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения не пригодных для переработки ТБО в Городецком районе Нижегородской области». Основную часть основных средств, отраженных по строке 1150 актива баланса составляют средства используемые на данном Объекте. Из таблицы № 2 видно, что доля объектов недвижимости составляет 20,00 %. Доля сооружений – 40,00%. Доля оборудования - 20,00%. Доля транспортных средств, используемых на объекте «Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения не пригодных для переработки ТБО в Городецком районе Нижегородской области» – 17,00%.

3% основных средств приходится на прочие основные средства, приобретенные в рамках 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».

На 31.12.2013 г. ЗАО «Управление отходами - НН» имеет объекты недвижимости, находящиеся 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» на сумму 250299 тыс. руб.

Таблица 2

## 2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

## ◆ Оборотные активы

В ходе ведения хозяйственной деятельности у предприятия возникли на конец 2013 года остатки сырья и материалов. Основную часть материальных ценностей составляют: топливо, запасные части к оборудованию и транспортным средствам. В 2013 году были продлены лицензии на право пользования программными продуктами для ведения бухгалтерского и налогового учетов, для осуществления расчетов негативного воздействия на окружающую среду. Заключены договора страхования имущества. Суммы расходов отражены по строке 1210 Актива баланса в совокупности с остатками сырья и материалов представлены в таблице № 3.

Таблица 3

### Запасы Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2013 г.	1 459	-	112 832	(112 607)	-	-	X	1 684	-
	5420	за 2012 г.	22 326	-	20 338	(40 248)	-	-	X	1 459	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2013 г.	816	-	14 360	(13 896)	-	-	151	1 280	-
	5421	за 2012 г.	22 326	-	19 695	(40 248)	-	-	5 231	816	-
Готовая продукция	5402	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2013 г.	-	-	98 434	(98 434)	-	-	-	-	-
	5425	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2013 г.	643	-	38	(277)	-	-	-	404	-
	5427	за 2012 г.	-	-	643	-	-	-	-	643	-
	5408	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы сырья и материалов на сумму – 1280 т.р.

Расходы по страхованию и лицензированию на сумму 404 т.р.

### Налог на добавленную стоимость

В 2013 году ЗАО «Управление отходами-НН» приобрело транспортные средства в лизинг. На конец года по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» отражен остаток суммы НДС, не возмещенный по договору лизинга в размере – 2226,00 тыс.руб.

Кроме того, на 31.12.2013 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 83 т.р.

### Дебиторская задолженность

Рассмотрим структуру и движение дебиторской задолженности в таблице № 4

Долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2013 г. ЗАО «Управление отходами-НН» не имеет.

Краткосрочная дебиторская задолженность в 2013 г. состоит из:

-Авансов выданных поставщикам и подрядчикам за товары, работы и услуги, которые участвуют в текущей деятельности предприятия – 1736,08 тыс.руб.

-Авансов выданных поставщикам и подрядчикам за товары, работы и услуги, которые участвуют в процессе строительства объекта «Межмуниципальный полигон для размещения непригодных к переработке бытовых отходов в Балахнинском районе» на сумму – 40753,92 тыс.руб.

- Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, которая будет возмещена в последующие отчетные периоды в сумме – 15488 тыс.руб.

- расчеты с покупателями и заказчиками – 27341 т.р.

### Денежные средства

Предприятие имеет расчетные счета в следующих банках:

1. Филиал «Саратовский» ОАО Банк «Открытие»
2. Поволжский филиал ЗАО «Райффайзенбанк»
3. Нижегородский филиал ОАО «Акционерный Банк «Россия»
4. Нижегородский филиал ОАО «Банк Зенит».

На конец года составили 4625 тыс.руб. и состоят из:

- средств на расчетных счетах в банках на сумму 4615,6 тыс.руб.;

- средств в кассе предприятия на сумму – 8,9 тыс.руб.

Рассмотрев структуру денежных средств, видно что основная доля выручки поступает на расчетные счета предприятия.

**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	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2013 г.	61 097	-	10 839	60 594	(367 567)	-	-	-	86 543	-
	5530	за 2012 г.	49 780	-	53 562	3 343	(1 876 526)	-	-	-	61 097	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2013 г.	3 691	-	27 326	-	(80 498)	-	-	-	27 453	-
	5531	за 2012 г.	-	-	3 691	-	(5 783)	-	-	-	3 691	-
Авансы выданные	5512	за 2013 г.	10 874	-	41 897	-	(95 373)	-	-	-	42 490	-
	5532	за 2012 г.	41 227	-	14 727	-	(273 520)	-	-	-	10 874	-
Прочая	5513	за 2013 г.	46 532	-	(58 384)	60 594	(191 695)	-	-	-	16 600	-
	5533	за 2012 г.	8 553	-	35 144	3 343	(1 597 223)	-	-	-	46 532	-
	5514	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2013 г.	61 097	-	10 839	60 594	(367 567)	-	-	X	86 543	-
	5520	за 2012 г.	49 780	-	53 562	3 343	(1 876 526)	-	-	X	61 097	-

## Собственный капитал

Собственный капитал ЗАО «Управление отходами- НН» в 2013 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.

Таблица 5

### Анализ наличия, состава и структуры собственного капитала

#### ЗАО «Управление отходами- НН» в 2013 г.

Источники	Величина, т.р.		Изменение, т.р.
	01.01.2013	31.12.2013	
1. Уставный капитал	2000	2000	0
2. Добавочный капитал			
3. Резервный капитал		98	98
4. Нераспределенная прибыль	178	1867	1689
<b>ИТОГО собственный капитал</b>	<b>2178</b>	<b>3965</b>	<b>1787</b>

Нераспределенная прибыль в размере 1867 т.р. за отчетный период состоит из:

- нераспределенной прибыли 2013 г. – 1689 т.р.

- нераспределенная прибыль прошлого года 178 т.р.

## ♦ Заемный капитал

В 2013 году предприятие ввело в эксплуатацию объект «Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных для переработки ТБО в Городецком районе Нижегородской области». И приступило к реализации инвестиционного проекта по строительству объекта «Межмуниципальный полигон для размещения непригодных для переработки ТБО в Балахнинском районе Нижегородской области». Реализация проектов 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. На начало 2013 года было реализовано 617 215 шт. В течение 2013 года было реализовано 348 000 шт. номинальной стоимостью 1000 руб. за 1 шт. Таким образом, на конец 2013 года реализовано 965 215 шт. облигаций по номинальной стоимости 1000 руб. за 1 шт. Общая задолженность по облигационному займу составила 965 215 тыс.руб.

**Краткосрочный заемный капитал** В 2013 году предприятие выплатило накопленный купонный доход по первому купонному периоду в размере 158 826 тыс.руб. А так же начислен накопленный купонный доход по второму купонному периоду в размере – 1506 тыс.руб.

**Краткосрочная кредиторская задолженность** ЗАО «Управления отходами- НН» в 2013 году ввело в эксплуатацию объект «Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных для переработки ТБО в Городецком районе Нижегородской области». В связи с этим возросла кредиторская задолженность по основной деятельности перед поставщиками по сравнению с 2012 годом на 1768 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 таблице 7

Таблица 6

Структура кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиты	5552	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2012 г.	-	136 601	-	(136 601)	-	-	-
займы	5553	за 2013 г.	617 215	348 000	-	-	-	-	965 215
	5573	за 2012 г.	119 900	1 142 215	-	(644 900)	-	-	617 215
прочая	5554	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2013 г.	39 182	51 690	125 549	13 637	(60 851)	-	20 562
	5580	за 2012 г.	8 995	4 400	58 489	(12 595)	(12 712)	-	39 182
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2013 г.	1 986	8 922	-	52 302	(60 851)	-	3 999
	5581	за 2012 г.	581	2 214	-	(4 716)	(12 712)	-	1 986
авансы полученные	5562	за 2013 г.	11	109	-	(120)	-	-	120
	5582	за 2012 г.	-	11	-	-	-	-	11
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2013 г.	2 045	29 395	4	(12 553)	-	-	1 291
	5583	за 2012 г.	163	1 888	-	(2 529)	-	-	2 045
кредиты	5564	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2012 г.	-	-	3 179	-	-	-	-
займы	5565	за 2013 г.	652 001	-	125 546	(158 826)	-	-	966 721
	5585	за 2012 г.	128 054	-	55 310	(673 578)	-	-	652 001
прочая	5566	за 2013 г.	354	13 440	-	(25 992)	-	-	13 647
	5586	за 2012 г.	96	287	-	(5 350)	-	-	354

	5567	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2013 г.	39 182	51 690	125 549	13 637	(60 851)	X	20 562
	5570	за 2012 г.	8 995	4 400	58 489	(12 595)	(12 712)	X	39 182

Таблица 7

### Структура кредиторской задолженности ЗАО «Управление отходами- НН» в 2013г.

Расчеты с кредиторами	Величина, т.р.		Изменение, т.р.
	01.01.2013	31.12.2013	
1. Перед поставщиками и подрядчиками	1691	3459	1768
2. По оплате труда	354	978	624
3. Перед гос. внебюджетными фондами	398	681	283
4. Перед бюджетом	1584	543	-1041
5. По авансам полученным	11	120	109
6. С прочими кредиторами	53	15364	15311
<b>ИТОГО</b>	<b>4091</b>	<b>21145</b>	<b>17054</b>

Вся задолженность перед персоналом носит текущий характер, задержек с выплатой в 2013 г. заработной платы в Обществе не имелось.

**Прочие краткосрочные обязательства** на 31.12.2013 г. состоят из:

- НДС с авансов, выданных Обществом в течение 2013 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 – 2673 тыс.руб.

- расчеты по имуществу, приобретенному в лизинг – 12663,7 тыс.руб.

- расчеты с прочими кредиторами – 25,7 тыс.руб.

### **8. Финансовый результат деятельности**

В 2013 г. предприятие осуществляло основную деятельность – удаление и обработку твердых бытовых отходов. Выручка от основной деятельности за 2013 год составила – 86669 тыс.руб. Расходы по основной деятельности предприятия подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы составили в 2013 году – 98434 т.р. Рассмотрим структуру прямых затрат в таблице № 8

Из таблицы видно, что амортизационные отчисления составляют более 50% всех расходов предприятия. Так же существенный процент приходится на затраты на оплату труда. В связи с

удаленностью объектов сбора отходов от места размещения расходы на топливо составляют 7,5% от общего объема затрат.

Таблица № 8

Структура прямых расходов на 2013 год.

Наименование статьи затрат	%
Сырье и материалы, %	1,60
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	1,30
Топливо, %	7,50
Энергия, %	1,80
Затраты на оплату труда, %	19,0
Арендная плата, %	4,40
Отчисления на социальные нужды, %	2,70
Амортизация основных средств, %	56,30
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	1,00
иное, %	4,40
ИТОГО	100

Косвенные расходы не распределяются по видам деятельности, а списываются в полном объеме на себестоимость. В 2013 году косвенные расходы составили – 13111 тыс.руб.

#### Прочая деятельность

Прочие доходы предприятия в 2013 году состоят из:

- Полученных процентов от вложения собственных средств в депозитные вклады в размере – 3750 т.р.
- Накопленного купонного дохода полученного от вторичной продажи облигаций в размере – 42023 т.р.
- Полученных процентов от предоставления займов сторонним организациям – 14821 т.р.
- Субсидий полученных от Правительства Нижегородской области в размере – 59980 т.р.

Прочие расходы предприятия в 2013 году состоят из:

- Расходов, связанных с обслуживанием собственного капитала и расходы по ведению расчетно-кассовых операций. – 1759 т.р.
- процентов к уплате – 92945 т.р.

Таблица 9

**Финансовые результаты деятельности ЗАО «Управление отходами- НН» в 2012-2013 гг.**

Показатель	2013 г.	2012 г.	Прирост
	сумма, т.р.	сумма, т.р.	сумма, т.р.
1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг т.ч.	86669		86669
2. Себестоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг, в т.ч.	(98434)		(98434)
3. Валовая прибыль от реализации, в т.ч.	-11765		-11765
4. Коммерческие расходы			
5. Управленческие расходы	(13111)		(13111)
6. Прибыль (убыток) от продаж	-24876		-24876
7. Прочие доходы	121619	11396	110223
8. Прочие расходы	(94704)	(10257)	(-84447)
9. Прибыль (убыток) по прочей деятельности	2039	1139	900
10. Прибыль (убыток) до налогообложения	2039	1139	900
11. Текущий налог на прибыль		0	0
12. Доход (расход) по налогу на прибыль прошлых лет			0
13. Экономические санкции	(4)		(4)
14. Отложенные налоговые активы	6454	8562	
15. Отложенные налоговые обязательства	-6702	-9530	720
16. Чистая прибыль (убыток)	1787	171	1616

Величина базовой прибыли ЗАО «Управление отходами- НН» на акцию за 2013 г. составила 89,40 руб.

Таким образом, ЗАО «Управление отходами- НН» в 2013 г. имело в целом положительный финансовый результат от финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ Отчета о денежных средствах за 2013 г. позволяет сделать следующие выводы:

- основные поступления денежных средств в 2013 г. подразделяются на поступления от основного вида деятельности и поступления от вторичной продажи облигаций. Выручка предприятия составила – 63737 т.р. Поступления от вторичной продажи облигаций составили – 348 000 т.р.

- поступления из бюджета в части возмещения НДС составили 47337 т.р.

- расходы по основной деятельности составили – 160 032 т.р.

- денежные средства, направленные на осуществление деятельности по реализации проекта по строительству Объекта: «Межмуниципальный полигон для размещения непригодных для переработки ТБО в Балахнинском районе», за исключением процентов, составили – 198 570 т.р.

### **10. Чистые активы**

Положительный финансовый результат деятельности ЗАО «Управление отходами- НН» способствовал росту чистых активов на 1787 т.р. (табл. 10).

Таблица 10

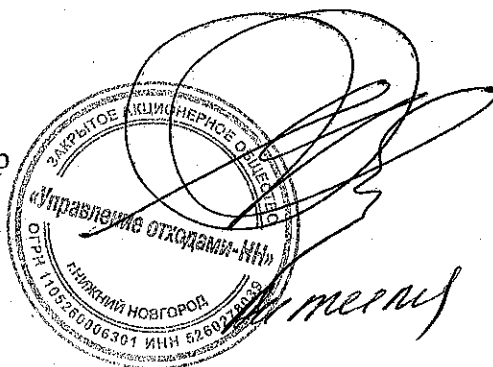
#### **Чистые активы ЗАО «Управление отходами- НН» в 2013 г.**

Показатель	01.01.2013	31.12.2013
1. Активы	671488	1010247
2. Пассивы, исключаемые из стоимости активов	669310	1006282
3. Чистые активы:		
в стоимостной оценке, т.р.	2178	3965
в % к имуществу	0,32	0,04
абсолютное изменение, т.р.	165	1787
4. Покрытие уставного капитала чистыми активами, т.р.	178	1965

В 2013 году ЗАО «Управление отходами- НН» в результате инвестиционной и текущей деятельности увеличило стоимость чистых активов на 1787 т.р. Показатели ликвидности и платежеспособности предприятия на достаточном уровне.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



И.Н. Гаврилов

Д.Б. Антипина