

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ
ЗА 2011 г.**

**г. Нижний Новгород
2012 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. Ошарская, д. 38, кв. 17.
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 Общества оно именовалось как 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://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.

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» (далее по тексту Объект). И в течение всего года предприятие занималось приобретением, созданием основных производственных фондов и проектированием. Проект прошел экологическую государственную экспертизу и получил положительные оценки.

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

Управление Обществом.

Управление обществом осуществляет Общее собрание акционеров и генеральный директор. Общее собрание акционеров является высшим органом управления и состоит из владельцев голосующих акций. Общее собрание акционеров выполняет все функции совета директоров, предусмотренные действующим законодательством.

Совет директоров Обществом не создавался.

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 пять лет

Дочерние и зависимые хозяйственные общества

В течение 2011 года ЗАО «Управление отходами -НН» не создавало дочерних обществ и не входило в состав зависимых обществ.

2. Информация об аффилированных лицах

Перечень лиц входящих в одну группу

I. Состав аффилированных лиц на

3 0 0 3 2 0 1 2

Таблица № 2

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или места жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Закрытое акционерное общество "Управление отходами"	г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31, строение Б	лицо, которое имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	17.08.2011	51%	51%
2.	Общество с ограниченной ответственностью "Трансэкспресс-Лоджистик"	г.Н.Новгород, ул. Ошарская, 38-17	лицо, которое имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	27.10.2010.	49%	49%
3.	Гаврилов Игорь Николаевич	г.Н.Новгород	лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;	13 мая 2010	---	---
4.	Закрытое акционерное общество "АЛОП ИНВЕСТ"	г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31, строение Б	лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ЗАО «Управление отходами НН»	17.08.2011	----	----
5.	Общество с ограниченной ответственностью "Регион Консалтинг"	г.Н.Новгород, ул. Ошарская, 38-17	лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ЗАО «Управление отходами НН»	13.05.2010	---	----
6.	Истомин Александр Александрович	г. Москва	лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ЗАО «Управление отходами НН»	17.08.2011	----	----

3. Учетная политика Общества

Основные положения учетной политики в 2011 г.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Управление отходами - НН» сформирована на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с ФЗ РФ 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 30.12.2009 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 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 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 одновременно 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 одновременно.

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.

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, 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, 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 их 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.

Существенные изменения в учетной политике Общества на 2012 г. отсутствуют.

В связи с внесением изменений в бухгалтерское и налоговое законодательство в 2011 г. произойдут следующие основные изменения в учетной политике Общества:

5. Отклонения вступительного сальдо показателей бухгалтерской отчетности на 01.01.2011 г. от заключительного сальдо на 31.12.2010 г.

По форме № 1 «Бухгалтерский баланс»:

1. По строке 210 «Запасы» в подпункте 216 «Расходы будущих периодов» формы № 1 за 2010 г. отражена величина 4 т.р., а в форме № 1 за 2011 год эта сумма отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Данная корректировка носит методологический характер и произведена для обеспечения сопоставимости с аналогичными данными за 2011 г.

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

Существенным событием для Общества после отчетной даты 31.12.2011 г. признается следующие факты:

1. 26 октября 2011 года между ЗАО «Управление отходами –НН» и ЗАО «Райффайзенбанк» было подписано соглашение об организации облигационного займа. В связи с этим, 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:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * \text{C} * ((\text{T} - \text{T}_0) / 365) / 100 \%, \text{ где}$$

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.

На момент формирования отчетности размещение облигаций не начато.

2. 24 февраля 2012 года получено разрешение на строительство объекта: «Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных для переработки ТБО в Городецком районе Нижегородской области»

В 2011 г. Общество не имело оценочных обязательств, признанных в бухгалтерском учете в виде резервов.

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 2011 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 2011 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 течение 2011 года ЗАО «Управление отходами- НН» приобрело транспортные средства и оборудование на сумму 9449 т.р.. (таб. 3 (тыс.руб.)

Из таблицы видно, что 84% приобретенного имущества составляют транспортные средства. Так как строительство объекта в 2011 году не началось, то данные Основные средства были переведены на консервацию. Амортизация по объектам не начислялась.

На 31.12.2010 г. в ЗАО «Управление отходами- НН» не имеется объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации права собственности.

Незавершенное строительство

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. На 31.12.2011 стоимость незавершенного строительства составляет 34235 т.р.

В 2011 г. из состава долгосрочных финансовых вложений выбыли активы на сумму 1000 т.р.: депозитный вклад в Нижегородском филиале ОАО Банка «Открытие», по причине уменьшения срока окончания договора. Срок возврата истекает 19.12.2012, что менее чем 12 месяцев после отчетной даты. Сумма отражена по строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» Актива баланса

Таблица 3

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 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 2011 г.	-	-	9 449	-	-	-	-	-	9 449	-
	5210	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2011 г.	-	-	7997	-	-	-	-	-	7 997	-
	5211	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5202	за 2011 г.	-	-	-1287	-	-	-	-	-	1 287	-
	5212	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Прочие внеоборотные активы состоят из:

- Оборудование, требующее установки, монтажа и пуска наладки – 17648 т.р.
- Авансов выданных Поставщикам и Подрядчикам, оборудование и работы которых будут непосредственно включаться в первоначальную стоимость строительства Объекта – 37265 т.р.

◆ **Оборотные активы**

Как уже ранее отмечалось в 2011 году ЗАО «Управление отходами- НН» вело подготовительную работу для строительства Объекта. Были закуплены материалы и проведены работы по их доставке на склад. Поэтому в разделе Оборотные активы представлены:

Запасы сырья и материалов на сумму – 21541 т.р.

Транспортно Заготовительные Работы на сумму 785 т.р.

Налог на добавленную стоимость

На 31.12.2011 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 № 4

Долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2010 г. ЗАО «Управление отходами- НН» не имеет.

Краткосрочная дебиторская задолженность в 2011 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 – 34,4 т.р.

- Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, которая будет возмещена в последующие отчетные периоды в сумме – 8257 т.р.

- Начисленные, не выплаченные проценты по депозитному вкладу, открытому в Нижегородском филиале ОАО Банка «Открытие» - 87 т.р.

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 хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2011 г.	700	-	15635	-	7951	-	-	-	8384	-
	5530	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	700	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2011 г.	-	-	258	-	224	-	-	-	28	-
	5532	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2011 г.	700	-	15 377	-	7 727	-	-	-	8 350	-
	5533	за 2010 г.	-	-	700	-	-	-	-	-	700	-
Итого	5500	за 2011 г.	700	-	15635	-	7951	-	-	X	8384	-
	5520	за 2010 г.	-	-	700	-	-	-	-	X	700	-

Денежные средства на конец года увеличились на 5732 т.р. или на 95 % и состоят из:
 - средств на расчетных счетах в банках на сумму 6031 т.р.;

Прочие текущие активы В статью включены расходы по оплате взносов по страхованию транспортных средств в размере 6 т.р.

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

Собственный капитал

Собственный капитал ЗАО «Управление отходами- НН» возрос на 19900 т.р. по причине дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций.

Анализ наличия, состава и структуры собственного капитала

ЗАО «Управление отходами- НН» в 2011 г.

Источники	Величина, т.р.		Изменение, т.р.
	01.01.2011	31.12.2011	
1. Уставный капитал	10	2000	1990
2. Добавочный капитал			
3. Резервный капитал			0
4. Нераспределенная прибыль	(6)	7	13
ИТОГО собственный капитал	4	2007	2003

Нераспределенная прибыль в размере 7 т.р. за отчетный период состоит из:

- непокрытого убытка прошлых лет на сумму 6 т.р.,
- нераспределенная прибыль отчетного года (2011) к распределению на сумму 13 т.р.

◆ Заемный капитал

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

Долгосрочный заемный капитал ЗАО «Управление отходами- НН» привлекло для реализации проекта 120900 т.р. Из них было погашено 1000 т.р. и на конец года задолженность составила 119900 т.р. проценты по долгосрочным займам отнесены к разряду краткосрочной задолженности, так как у предприятия есть уверенность предприятия в их погашении в 2012 году.

Краткосрочный заемный капитал В 2011 году предприятие погасило краткосрочный кредит в размере 20000 т.р. и проценты по нему за счет привлечения долгосрочных займов.

Структура долгосрочной и краткосрочной задолженности представлена в таблице 6.

**Наличие и движение кредиторской задолженности
ЗАО «Управление отходами- НН» в 2011 году**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную 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 2011 г.	-	120 900	-	1 000	-	-	119 900
	5571	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиты	5552	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2011 г.	-	120 900	-	1 000	-	-	119 900
	5573	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2011 г.	2 000	105 034	8 154	98 714	-	-	14 474
	5580	за 2010 г.	-	2 000	-	-	-	-	2 000
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2011 г.	-	77 356	-	76 714	-	-	642
	5581	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2011 г.	-	20 000	-	20 000	-	-	-
	5584	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2011 г.	2 000	-	8 154	2 000	-	-	8 154
	5585	за 2010 г.	-	2 000	-	-	-	-	2 000
прочая	5566	за 2011 г.	-	5 678	-	-	-	-	5 678
	5586	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2011 г.	2 000	225 934	8 154	99 714	-	X	134 374
	5570	за 2010 г.	-	2 000	-	-	-	X	2 000

Краткосрочная кредиторская задолженность ЗАО «Управления отходами- НН» в 2011 году начало осуществлять деятельность по реализации проекта по строительству Объекта, в связи с этим мы видим рост кредиторской задолженности перед бюджетом, задолженности по полученным от поставщиков товаров, работ, услуг. Состав кредиторской задолженности представлен в таблице 7

Структура кредиторской задолженности ЗАО «Управление отходами- НН» в 2011г.

Расчеты с кредиторами	Величина, т.р.		Изменение, т.р.
	01.01.2011	31.12.2010	
1. Перед поставщиками и подрядчиками	0	362	362
2. По оплате труда	0	94	94
3. Перед гос. внебюджетными фондами	0	63	63
4. Перед бюджетом	0	100	100
5. По авансам полученным	0		
6. С прочими кредиторами	0	23	23
ИТОГО	0	642	642

Вся задолженность перед персоналом носит текущий характер, задержек с выплатой в 2010 г. заработной платы в Обществе не имелось.

В составе прочих краткосрочных обязательств на 31.12.2011 г. отражена сумма 5678 т.р. – это НДС с авансов, выданных Обществом в течение 2011 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 2011 г. общие расходы финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Управление отходами- НН» составили 96 т.р. или 85,71% от общих доходов в сумме 112 т.р. (табл. 8).

Основная деятельность в 2011 году ЗАО «Управление отходами- НН» основную деятельность не вело.

Прочая деятельность

В составе прочих доходов Общества в 2011 г. отражались все возникавшие курсовые разницы по счетам учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в условных единицах. По операциям пересчета выраженной в условных единицах стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, в 2011 г. возникли положительные курсовые разницы на сумму 24,2 т.р.

А так же доход в виде начисленных процентов по депозитному вкладу, открытому в Нижегородском филиале ОАО Банка «Открытие»

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

Финансовые результаты деятельности ЗАО «Управление отходами- НН» в 2010-2011 гг.

Показатель	2011 г.	2010 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	112	1,5	110,5
10. Прочие расходы	-96	-7,2	-88,8
11. Прибыль (убыток) по прочей деятельности	16	-5,7	10,3
12. Прибыль (убыток) до налогообложения	16	-5,7	10,3
13. Текущий налог на прибыль	0	0	0
14. Доход (расход) по налогу на прибыль прошлых лет		0	0
15. Экономические санкции		0	0
16. Отложенные налоговые активы	2158	0	2158
17. Отложенные налоговые обязательства	-2161	-0	-2161
18. Чистая прибыль (убыток)	13	-5,7	7,3

Величина базовой прибыли ЗАО «Управление отходами- НН» на акцию за 2011 г. составила 0,66 руб.

Таким образом, ЗАО «Управление отходами- НН» в 2011 г. имело в целом положительный финансовый результат от финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ Отчета о движении денежных средств за 2011 г. позволяет сделать следующие выводы:

- основные поступления денежных средств в 2011 г.- это привлечение заемных средств в сумме 140900 т.р.

- основным направлением чистого оттока денежных средств Общества в 2011 г. в сумме 111687 т.р. стала деятельность по реализации проекта по строительству Объекта: «Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных для переработки ТБО»;

- за счет привлеченных заемных средств общество погасило кредит в размере 20000 т.р., что привело к сокращению потока инвестиций.

10. Чистые активы

Положительный финансовый результат деятельности ЗАО «Управление отходами-НН» способствовал росту чистых активов на 13 т.р. (табл. 9).

Таблица 9

Чистые активы ЗАО «Управление отходами- НН» в 2011 г.

Показатель	01.01.2011	31.12.2011
1. Активы	2004	138542
2. Пассивы, исключаемые из стоимости активов	2000	136535
3. Чистые активы:		
в стоимостной оценке, т.р.	4	2007
в % к имуществу	0,2	1,45
абсолютное изменение, т.р.		13
4. Покрытие уставного капитала чистыми активами, т.р.	-	7

В 2011 году ЗАО «Управление отходами- НН» увеличило стоимость чистых активов за счет освоения инвестиций по реализации проекта по строительству Объекта и недопустило убытка от проведения прочих операций, несвязанных с осуществлением данного проекта.

Генеральный директор

И.Н. Гаврилов

Главный бухгалтер

Д.Б. Антипина