

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2014 г.**

**г. Нижний Новгород
2014 г.**

1. Общие сведения

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

Сведения об уставном капитале

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

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

В течение 2013 - 2014 годов Уставный капитал Общества не изменялся и составил на 31 декабря 2014 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.

ЗАО «Управление отходами-НН» имеет следующие лицензии:

1. Лицензия № 052-149 на осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности. Услуги по лицензии: Размещение отходов 3,4 класса опасности по адресу: Нижегородская область, Городецкий район, Смольковский с/с, в 1450 м на юго-восток от д. Скородум, выдана Департаментом Росприроднадзора по Приволжскому федеральному округу 29.12.2012 Бессрочная
2. Лицензия № 052-160 на осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности: Размещение отходов 3,4 класса опасности по адресу: Нижегородская область, г. Балахна, ул. Вокзальная, д. 37, выдана Департаментом Росприроднадзора по Приволжскому федеральному округу 31.10.2013. Бессрочная
3. Лицензия № 052-171 Осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности. Размещение отходов 3,4 класса опасности. Нижегородская область, г. Балахна, ул. Вокзальная, д. 37. Департамент Росприроднадзора по Приволжскому федеральному округу 04.06.2014, Бессрочная

Управление Обществом.

Управление обществом осуществляет Общее собрание акционеров, совет директоров и генеральный директор. Общее собрание акционеров является высшим органом управления и состоит из владельцев голосующих акций. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов относящихся к компетенции Общего собрания акционеров. Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью предприятия. Совет директоров избран Общим собранием акционеров. (протокол 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 2014 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 2014 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 № 30/12 от 30.12.2013 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 хозяйственные принадлежности, спецодежда, спецоборудование, 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; спецоснастка, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, имеющие срок полезного использования не более 12 месяцев списываются в расход одновременно по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

В составе спецоборудования учитываются контейнеры, установленные на контейнерных площадках жилого фонда. Списание стоимости производится линейным методом в течение 24 месяцев. По спецоборудованию, бывшему в употреблении, срок полезного использования устанавливается исходя из технического состояния данного оборудования.

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

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

Доходы и расходы на производство и реализацию

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

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

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

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

Товары

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

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

Расходы будущих периодов

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

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 2014 г.

В 2014 году в учетную политику изменения не вносились.

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

Существенным событием для Общества после отчетной даты 31.12.2014 г. признаются следующие факты:

1. С 01.08.2014 ЗАО «Управление отходами-НН» начало осуществлять регулируемый вид деятельности по приему, утилизации (захоронению) твердых отходов на территории Мусоросортировочного комплекса с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных к переработке ТБО в Балахнинском районе.
2. На 31.12.2014 года была проведена переоценка основных средств по группе здания и сооружения.

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 2014 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 2014 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

01 июля 2014 года ЗАО «Управление отходами-НН» ввело в эксплуатацию объект – «Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных для переработки ТБО в Балахнинском районе Нижегородской области».

Наконец 2014 года предприятие провело переоценку основных средств. Общая сумма увеличения первоначальной стоимости объектов составила 40 907,9 тыс.руб., размер амортизационных отчислений составил 11 436,8 тыс.руб.

Переоценка производилась ООО «Центр оценки «Выбор»

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

Из таблицы № 2 видно, что общая доля недвижимости по Объекту 1 и Объекту 2 составляет 21,00 %, Доля сооружений по Объекту 1 и Объекту 2 – 34,00%. Доля оборудования по Объекту 1 и Объекту 2 - 18,00%. Доля транспортных средств, используемых на Объекте 1, на Объекте 2 – 17,00 %

10% основных средств приходится на прочие основные средства.

На 31.12.2014 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» в части строительства МПС в Сормовском районе г. Нижнего Новгорода на сумму 58 851 тыс. руб.

◆ Оборотные активы

В ходе ведения хозяйственной деятельности у предприятия возникли на конец 2014 года остатки сырья и материалов. Основную часть материальных ценностей составляют: топливо, запасные части к оборудованию и транспортным средствам. В 2014 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 и гражданской ответственности. 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	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	5420	за 2014 г.	1 912,8	-	29 862,8	25 481,8	-	-	X	6 293,7	-
в том числе:	5401	за 2014 г.		-			-	-			-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5402	за 2014 г.	1279,5	-	29 631,8	24 918,6	-	-	-	5 992,5	-
Готовая продукция	5422	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5423	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5425	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5426	за 2014 г.	633,3	-	231,2	563,3	-	-	-	301,2	-

Запасы сырья и материалов на сумму – 5 992,5 т.р.

Расходы по страхованию и лицензированию на сумму – 301,2 т.р.

Налог на добавленную стоимость

В 2014 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 – 2 275,50 тыс. руб.

Кроме того, на 31.12.2014 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 – 1 433,50 т.р.

Дебиторская задолженность

Рассмотрим структуру и движение дебиторской задолженности в таблице № 4

на 31.12.2014 г. ЗАО «Управление отходами- НН» не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

Краткосрочная дебиторская задолженность в 2014 г. состоит из:

- Авансов выданных поставщикам и подрядчикам за товары, работы и услуги, которые участвуют в текущей деятельности предприятия – 7 597,00 тыс.руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками – 34 842 тыс.руб.
- прочие дебиторы – 2 444,00 тыс.руб.

Денежные средства

Предприятие имеет расчетные счета в следующих банках:

1. ПАО «Ханты-Мансийский банк Открытие»,
2. АО «Райффайзенбанк»
3. Нижегородский филиал ОАО «Акционерный Банк «Россия»
4. Нижегородский филиал ОАО «Банк Зенит».

На конец года составили 42 818,2 тыс.руб. и состоят из:

- средств на расчетных счетах в банках на сумму 42 685,2 тыс.руб.;
- средств в кассе предприятия на сумму – 132,96 тыс.руб.

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

Собственный капитал

Собственный капитал ЗАО «Управление отходами- НН» в 2014 году не изменился и составил 2000 т.р.

В целях обеспечения финансовой надежности в 2013 году Общество создало резервный фонд в размере 5% от нераспределенной прибыли. В 2014 году дополнительных отчислений не производилось.

Таблица 5

Анализ наличия, состава и структуры собственного капитала

ЗАО «Управление отходами- НН» в 2014 г.

Источники	Величина, т.р.		Изменение, т.р.
	01.01.2014	31.12.2014	
1. Уставный капитал	2000	2000	0
2. Добавочный капитал		29 471	29 471
3. Резервный капитал	98	98	0
4. Нераспределенная прибыль	1867	1867	0
5. Убыток отчетного периода		(28 887)	(28 887)
ИТОГО собственный капитал	3965	4550	585

В 2014 году предприятие получило прибыль по основным видам деятельности в размере - 6 537 тыс.руб.

Но, с учетом управленческих расходов, внереализационных доходов и расходов получило убыток в размере 28 887 тыс.руб.

♦ Заемный капитал

В 2014 году предприятие ввело в эксплуатацию объект «Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных для переработки ТБО в Балахнинском районе Нижегородской области». И приступило к реализации инвестиционного проекта по строительству объекта МПС в Сормовском районе г. Нижнего Новгорода. Реализация проекта осуществляется за счет заемных средств как долгосрочных, так и краткосрочных.

Структура долгосрочной и краткосрочной задолженности представлена в таблице 6.

Долгосрочный заемный капитал ЗАО «Управление отходами- НН» в 2012 году осуществило выпуск облигаций в количестве 1 000 000 шт. по номинальной стоимости 1000 руб. за 1 шт. На начало 2014 года было реализовано 965 215 шт. В течение 2014 года было реализовано 34 785 шт. номинальной стоимостью 1000 руб. за 1 шт. Таким образом, на конец 2014 года реализовано 1 000 000 шт. облигаций по номинальной стоимости 1000 руб. за 1 шт. Общая задолженность по облигационному займу составила 1 000 000 тыс.руб.

Краткосрочный заемный капитал В 2014 году предприятие выплатило накопленный купонный доход по второму и третьему купонным периодам в размере 99 837,5 тыс.руб. А так же

начислило накопленный купонный доход по четвертому купонному периоду в размере – 2 320 тыс.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность ЗАО «Управления отходами- НН» в 2014 году ввело в эксплуатацию объект «Мусоросортировочный комплекс с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных для переработки ТБО в Балахнинском районе Нижегородской области». Надо отметить то, что кредиторская задолженность по основной деятельности перед поставщиками по сравнению с 2013 годом снизилась на 2471 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				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				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 2014 г.	-	-	-	-	-	-	
Кредиты	5552	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	
Займы	5553	за 2014 г.	965 215	34 785	-	-	-	1 000 000	
Прочая	5554	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2014 г.	18 473					23 726	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2014 г.	3 459	130 090	-	132 561	-	988	
авансы полученные	5562	за 2014 г.	120	12887	-	12 604	-	403	
расчеты по заработной плате, отчисления во внебюд. фонды, налогам и взносам	5563	за 2014 г.	2202	106 720	-	100 608	-	8 313	
Кредиты	5564	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	
Займы	5565	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5566	за 2014 г.	12 691	40 188	-	38 858,2	-	14 021	

Структура кредиторской задолженности ЗАО «Управление отходами- НН» в 2014г.

Расчеты с кредиторами	Величина, т.р.		Изменение, т.р.
	01.01.2014	31.12.2014	
1. Перед поставщиками и подрядчиками	3459	988	-2471
2. По оплате труда	978	1346	368
3. Перед гос. внебюджетными фондами	681	832	151
4. Перед бюджетом	543	6135	5592
5. По авансам полученным	120	403	283
6. С прочими кредиторами	12692	14020	1328
ИТОГО	18473	23726	5254

Вся задолженность перед персоналом носит текущий характер, задержек с выплатой в 2014 г. заработной платы в Обществе не имелось.

Прочие краткосрочные обязательства на 31.12.2014 г. состоят из:

- расчетов по имуществу, приобретенному в лизинг – 13 972,0 тыс.руб.
- расчетов с прочими кредиторами – 48,0 тыс.руб.

8. Финансовый результат деятельности

В 2014 г. предприятие осуществляло основную деятельность – удаление и обработку твердых бытовых отходов. Выручка от основной деятельности за 2014 год составила – 142 961 тыс.руб. Это в 1,6 раз превышает показатель прошлого года. Расходы по основной деятельности предприятия подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы составили в 2014 году – 136 424 тыс.руб., что в 1,4 раза больше показателя прошлого года. Таким образом темп роста выручки превысил темп роста прямых затрат.

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 размещению расходы на топливо составляют 10,55% от общего объема затрат.

Таблица № 8

Структура прямых расходов на 2014 год.

Наименование статьи затрат	%
Сырье и материалы, %	2,30
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	4,30

Топливо, %	10,55
Энергия, %	1,14
Затраты на оплату труда, %	16,63
Арендная плата, %	4,40
Отчисления на социальные нужды, %	5,00
Амортизация основных средств, %	50,00
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	1,56
иное, %	4,12
ИТОГО	100

Косвенные расходы не распределяются по видам деятельности, а списываются в полном объеме на себестоимость. В 2014 году косвенные расходы составили – 13 790 тыс.руб.

Прочая деятельность

Прочие доходы предприятия в 2014 году состоят из:

- Полученных процентов от вложения собственных средств в депозитные вклады в размере – 13 290,00 т.р.,
- Накопленного купонного дохода полученного от вторичной продажи облигаций в размере – 1 424,00 т.р.
- Субсидий полученных от Правительства Нижегородской области в размере – 22 846,00 т.р.
- Субсидии полученных от Фонда содействия реформированию ЖКХ – 17 640,2 т.р.
- Прочих доходов – 490,8 тыс.руб.

Прочие расходы предприятия в 2014 году состоят из:

- Расходов, связанных с обслуживанием собственного капитала и расходы по ведению расчетно-кассовых операций. – 683,00 т.р.
- процентов к уплате – 80 370 т.р.
- прочих расходов - 3 410,4 Т.Р.

Таблица 9

Финансовые результаты деятельности ЗАО «Управление отходами- НН» в 2013-2014 гг.

Показатель	2014 г.	2013 г.	Прирост
	сумма, т.р.	сумма, т.р.	сумма, т.р.
1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг т.ч.	142961	86669	56292
2. Себестоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг, в т.ч.	(136424)	(98434)	(37990)
3. Валовая прибыль от реализации, в т.ч.	6537	-11765	18302
4. Коммерческие расходы			
5. Управленческие расходы	(13790)	(13111)	(679)

6. Прибыль (убыток) от продаж	-7253	-24876	-17623
7. Прочие доходы	55691	121619	-65928
8. Прочие расходы	(84090)	(94704)	10614
9. Прибыль (убыток) по прочей деятельности	(28 399)	26915	30438
10. Прибыль (убыток) до налогообложения	(35 652)	2039	37691
11. Текущий налог на прибыль		0	0
12. Доход (расход) по налогу на прибыль прошлых лет			0
13. Экономические санкции	(102)	(4)	(98)
14. Отложенные налоговые активы	10272	6454	3866
15. Отложенные налоговые обязательства	(3405)	(6702)	(3297)
16. Чистая прибыль (убыток)	(29887)	1787	(28052)

ЗАО «Управление отходами- НН» в 2014 г. от осуществления основной деятельности получило прибыль в размере 6 537 тыс.руб., но за счет управленческих расходов на конец 2014 года образовался убыток в размере 7253 тыс. руб., что на 17 623 тыс. руб. меньше, чем в 2013 году.

Анализ Отчета о денежных средствах за 2014 г. позволяет сделать следующие выводы:

- основные поступления денежных средств в 2014 г. подразделяются на поступления от основного вида деятельности и поступления от вторичной продажи облигаций. Выручка предприятия составила – 133172 т.р. Поступления от вторичной продажи облигаций составили – 34 785 т.р.

- поступления от прочих видов деятельности – 212 т.р.

- расходы по основной деятельности составили – 180 061 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», в части строительства МПС в Сормовском районе г. Нижнего Новгорода составили – 77297 тыс.руб., в том числе на уплату процентов, включаемых в инвестиционный актив – 19019 т.р.

10. Чистые активы

В результате проведения переоценки Основных средств по состоянию на 31.12.2014 чистые активы предприятия увеличились на 585 тыс.руб. (табл. 10).

Таблица 10

Чистые активы ЗАО «Управление отходами- НН» в 2014 г.

Показатель	01.01.2014	31.12.2014
1. Активы	1008401	1051056
2. Пассивы, исключаемые из стоимости активов	1004436	1046506
3. Чистые активы:	3965	4550

в стоимостной оценке, т.р.	3965	4550
в % к имуществу	0,40	0,41
абсолютное изменение, т.р.	1787	342

В 2014 году ЗАО «Управление отходами- НН» в результате инвестиционной и текущей деятельности увеличило стоимость чистых активов на 585 т.р. Показатели ликвидности и платежеспособности предприятия на достаточном уровне.

Генеральный директор

И.Н. Гаврилов