

*Пояснительная записка  
к балансу ОАО «Стройматериалы» за 2007г*

ОАО «Стройматериалы» зарегистрировано Администрацией Кировского р-на г.Екатеринбурга решением №-278 от 12.09.1991 г, перерегистрировано 05.02.2003г в соответствии с законодательством.

Местонахождение-620078,г.Екатеринбург,ул.Вишневая 2д

Размер Уставного капитала Общества составляет 12039 руб.(обыкновенные акции в количестве 12039 шт номиналом 1 руб)

Количество акционеров-50 чел(физические лица)

Реестродержатель-ОАО «Стройматериалы»

Основными видами деятельности ОАО «Стройматериалы» согласно Устава являются  
-торгово-закупочная, снабженческая, посредническая и иная коммерческая деятельность

В Учетной политике Общества на 2007г год можно выделить следующие основные положения:

- выручка от реализации продукции и предоставления услуг определяется по моменту отгрузки товара покупателю;
- амортизация ОС, принятым на учет с 01.01.2002, в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом в соответствии с Классификатором №1, утвержденной Постановлением Правительства РФ.
- По ОС, принятым на учет до 01.01.2002г.амортизация в бухгалтерском учете начисляется линейным способом в соответствии с постановлением Правительства РФ № 1072;
- Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 руб. за единицу учитываются в для целей бухгалтерского учета в составе МПЗ текущего периода по мере отпуска в эксплуатацию
- в бухгалтерском и налоговом учете МПЗ принимаются на учет и списываются по себестоимости единицы запасов;
- в налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления;
- Обществом установлены ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, которые рассчитываются из фактически уплаченного налога за прошлый квартал;
- убыток, сформированный в переходный период подлежит отнесению на расходы, включаемые в налоговую базу соответствующих отчетных периодов равномерно в течение пяти лет с 01.01.2002.(недоисписанная амортизация ОС, стоимостью до 10000,00 руб включительно)
- был сформирован резерв по сомнительным долгам.
- величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, а по равноценным кредитам полностью списывается на расход

Выручка от реализации товаров и услуг за 2007 год составила всего 100464 тыс.руб в тч НДС  
в тч:

-выручка от оптовой торговли	62 209 тыс.руб
-выручка от предоставления услуг (сдача собственности в аренду)	38255 тыс.руб

В 2007году Обществом были начислены к уплате в бюджет

- налог на прибыль 1497 тыс руб;
- налог на имущество 128 тыс руб
- НДС 4339 тыс руб
- налоги с ФОТ- 2985 тыс.руб
- транспортный налог-69 тыс.руб

По итогам работы 2007г Обществом получена прибыль по бухгалтерскому учету до уплаты налога на прибыль в размере 4407 тыс.руб, по налоговому учету прибыль в размере 6239 тыс.руб.Чистая прибыль за 2007г составила 2809 тыс.руб

В отчетном году возникли расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета (в соотв. с ПБУ 18/02) на основании этого были начислены:

- условный доход по налогу на прибыль составил 1058 тыс. руб (на сумму прибыли по бух.учету)
- постоянное налоговое обязательство 430 тыс. руб ( на сумму сверхнормативных процентов по кредитам,расходам на благотворительность, убыток от продажи векселей, сверхнормативные суточные, прочим расходам, не уменьшающих налогооблагаемую базу )
- отложенный налоговый актив 16 тыс.руб (на сумму разницы стоимости ОС)
- отложенное налоговое обязательство 7 тыс.руб (разницы по учету страховых взносов)

Кроме того Общество списало пени и штрафы по реструктуризации в размере 1087 тыс.руб на фин.результат,что привело к образованию ПНО,т.к. в налоговом учете эти суммы не подлежат включению в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Ген.директор

Конев Е.А.

Гл.бухгалтер

Андреева А.В.