

**Пояснительная записка
к балансу ОАО «Стройматериалы» за 2008г**

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(сдача в аренду собственно имущества)

Среднесписочная численность за 2008 составила 79 человек

Общество применяет общий режим налогообложения и является плательщиком НДС.

В Учетной политике Общества на 2008г 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;

-коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности;

- 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;

- предусмотрено формирование резерва 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

-в связи с изменением законодательства с сентября 2008 года величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального Банка РФ, увеличенной в 1,5 раза, а по равноценным кредитам списывается на расход полностью

Выручка от реализации товаров и услуг за 2008 год составила всего 88326 тыс .руб в тч НДС

в тч:

-выручка от оптовой торговли 40939 тыс.руб

-выручка от предоставления услуг (сдача собственности в аренду) 47386 тыс.руб

В 2008году Обществом были начислены к уплате в бюджет

-налог на прибыль 881 тыс руб;

-налог на имущество 142 тыс руб

-НДС 4939 тыс руб

-налоги с ФОТ- 6091 тыс.руб

-транспортный налог-34 тыс.руб

По итогам работы 2008г Обществом получена прибыль по бухгалтерскому учету до уплаты налога на прибыль в размере 3025 тыс.руб, по налоговому учету прибыль в размере 3669 тыс.руб.Чистая прибыль за 2008г составила 2173 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 726 тыс. руб (на сумму прибыли по бух.учету)

-постоянное налоговое обязательство 126 тыс. руб (на сумму сверхнормативных процентов по кредитам,расходам на благотворительность, сверхнормативные суточные, прочим расходам , не уменьшающих налогооблагаемую базу)

-отложенный налоговый актив 17 тыс.руб (на сумму разницы в начислении износа ОС)

-списано отложенное налоговое обязательство 45 тыс.руб (разницы по учету страховых взносов)