

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ЦПО-КАСКАД» ЗА ПЕРИОД 2012 Г.
ЧАСТЬ 1.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «ЦПО-Каскад» зарегистрировано в ИФНС №18 по г. Москве, за ОГРН 1037739707675, ИНН 7703258824, КПП 771801001, по адресу: 107553 г. Москва, ул. Большая Черкизовская, д.21, стр.1

Телефон (495) 989-96-81, 989-81-82

Показатель	2011 г.	2012 г.
Среднесписочная численность работников, чел.	43	44
Численность персонала на отчетную дату, чел.	45	45

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- строительно-монтажные работы;
- проектирование;
- производство продукции;

Общество имеет обособленное подразделение Участок сборки № 1, в городе Омске, зарегистрированное 01.06.2011 года по адресу: 644042 г. Омск ул. Карла Маркса проспект, д 41., в ИФНС России № 2 по Центральному административному округу г Омска, присвоен КПП 55044500

Производственные помещения арендуется у ОАО "ОКБ Иртыш" по договору аренды № 1А/2012 Обособленное подразделение не имеет своего баланса и расчетного счета, соответственно обязанность по уплате налогов лежит на головной организации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2012 г. (данные по состоянию на 31.12.2011г. и 31.12.2012г.)

Актив

2.1 Основные средства:

Первоначальная стоимость основных средств – 1966 тыс. руб.

Накопленная амортизация основных средств – 1746 тыс. руб.

Остаточная стоимость – 220 тыс.руб.

2.2. Сырье и материалы на 31.12.2012г. составили 7566 тыс. руб., в том числе 1848 тыс.руб., сырье и материалы, предназначенные для строительно-монтажных работ и производства готовой продукции, 1690 тыс. руб., - незавершенное производство по Объекту № 3 "Сосны", корпус № 1 дог №17, 4027 тыс. руб.,- готовая продукция на складе.

2.3. Расходы будущих периодов – 219 тыс. руб., в т.ч. в балансе по стр.1170 «Прочие внеоборотные активы» отражена стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, срок действия которых более 12 месяцев, стоимость 120 тыс. руб., основание

ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», п. 37, 39 Фиксированные разовые платежи за предоставленное право отражаются как РБП и подлежат списанию в течение срока действия договора. По стр.1230 «Дебиторская задолженность» страховые и лицензионные платежи на сумму 99 тыс.руб.

2.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 7420 тыс. руб.

2.5. Дебиторская задолженность состоит из:

Вид	На 31.12.2011г.	На 31.12.2012г.
зadолженность покупателей	4471	3724
авансы поставщикам	13728	9530
Расчеты по соц. Страхованию и обеспечению	35	183
зadолженность подотчетных лиц организации		9
зadолженность с персоналом по прочим операциям	1	
прочие дебиторы		
расходы будущих периодов	174	99
Итого стр.1230	18409	13545

2.6. Денежные средства – 4155 тыс.руб. уменьшились в 3,3 раз по сравнению с отчетной датой 2011 года 13717 (тыс.руб.).

2.7. Прочие оборотные активы, а именно НДС по авансам и предоплатам – 438 тыс. руб.

Пассив

2.8. Кредиторская задолженность состоит из:

Вид	На 31.12.2011г.	На 31.12.2012г.
Задолженность по поставщикам и подрядчикам	11597	10950
Задолженность перед персоналом организации по заработной плате	11	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		
Задолженность по налогам и сборам	8181	3728
Авансы, полученные от покупателей	2664	2872
Расчеты с подотчетными лицами	99	
Прочие кредиторы		
Итого по стр.1520	22552	17550

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2012 г.

3.1 Выручка по основной деятельности за 2012 год (без НДС) по сравнению с 2011 годом увеличилась почти в 2 раза:

Вид	2011 год	2012 год
Выручка от реализации строительно-монтажных работ	66470	80358
Выручка от оказания услуг проектирования	17403	8400

Выручка от реализации продукции	26793	4581
Итого по стр.2110:	110666	93339
Начислен НДС с выручки по основной деятельности	19920	16801

3.2 Расходы по основной деятельности –65149 тыс. руб. в 1,1 раза меньше, чем в 2011 году (74007тыс. руб.).

Статья расхода	за 2011 год	за 2012 год
Амортизация	94	92
Аренда	105	186
Заработная плата	21180	21839
Взносы по социальному обязательному	5928	5601
Материальные расходы	29291	26142
Затраты на отопление и электроэнергию		
Затраты на субподрядные работы	15504	6230
Оценочные обязательства по выплате отпусков		
Пожарная безопасность		
Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера		
Ремонт и обслуживание производственных помещений и прочего имущества		
Командировки (проезд, проживание, суточные)		
Транспортно-заготовительные расходы	84	402
Услуги по отгрузке, погрузке, разгрузке собственной продукции		
Прочие производственные и общепроизводственные расходы	1821	4657
Итого по стр.2120:	74007	65149

3.3 Управленческие расходы состоят из:

Статья расхода	за 2011 год	за 2012 год
Амортизация	187	196
Аренда помещений	1407	1493
Заработная плата АУП	15025	13270
Отчисления на социальные нужды	976	2173
Оценочные обязательства по выплате отпусков		
Командировки (проезд, проживание, суточные)		
Материальные расходы (канцелярия, ГСМ, расходные материалы для орг.техники)	233	183
Затраты на отопление и электроэнергию		
Ремонт помещений и прочего имущества		
Услуги связи (почта, телефоны, интернет)	147	103
Лицензии, программное обеспечение	216	282
Юридические услуги	99	121
Информационно-консультационные услуги	438	181
Расходы на рекламу, в т.ч. представ.расходы		
Прочие общехозяйственные расходы	886	241
Итого управленческих расходов по стр.2220:	19614	18243

3.4 Прочие доходы – всего на сумму 124 тыс. рублей в том числе доходы от начисленных процентов на остаток на расчетном счете юридического лица по дополнительному соглашению к договору банковского счета в рублях на сумму 119 тыс. руб. (без НДС).

3.5. Прочие расходы, в том числе:

Статья расхода	За 2011 год	За 2012 год
Услуги банков	167	208
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	335	
Налог на имущество	10	7
Штрафы, пени, неустойки, по которым получены решения суда		
Убытки прошлых лет		
Не принимаемые расходы для налога на прибыль	382	111
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	114	
Прочие расходы по хозяйственной деятельности	1473	43
Итого по стр.2350:	2481	369

По итогам работы за 2012 год получена чистая прибыль в размере 7740 тыс. руб., что в 1,7 раза меньше, чем за отчетный период 2011 года (13606 тыс.руб.). Сумма начисленного налога на прибыль за 2012 год и другие аналогичные, обязательные платежи составила 1962 тыс. рублей

**4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2012 г.
(информация ниже приводится по состоянию на 31.12.2012г.)**

4.1. Информация об Уставном капитале.

За отчетный период величина уставного капитала не изменялась. По состоянию на 31.12.11 г. составляет 700 тыс. руб. и состоит из 7000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

4.2. Акционеры:

Акционеры	Доля в уставном	Доля в уставном
	Капитале на 01.01.12	Капитале на 31.12.12
Румянцев В.Г.	76%	76%
Румянцева Е.В.	12%	12%
Румянцев О.В.	12%	12%

Согласно протоколу годового собрания акционеров **ОАО «ЦПО-Каскад»** начислены дивиденды за счет чистой прибыли по итогам работы за 2011 год в общей сумме 13606 тыс.руб.

По решению учредителей в 2012 году были выплачены дивиденды за 2011 год в размере 12382 тыс. рублей (НДФЛ с дивидендов за 2011 год оплачен в бюджет в 2012

году в сумме 1224 тыс. рублей) итого в 2012 году на выплату дивидендов и налога НДФЛ с них ушло 13606 тыс. рублей. По решению общего собрания учредителей была распределена нераспределенная прибыль, согласно, % доли в УК,

Румянцев В.Г. – 76%

Румянцев О.В. - 12%

Румянцева Е.В. – 12%

4.3. Информация о чистых активах.

На начало 2012г. Величина чистых активов Общества составляла 14341 тыс. руб., на конец отчетного года она уменьшилась до 8493 тыс. руб. За отчетный год произошло уменьшение чистых активов. Общество планирует увеличивать данный показатель в 2013 и последующих годах.

4.4. Информация о прибыли, приходящейся на акцию.

Показатель	2011	2012
Базовая прибыль, тыс. руб.	13606	7758
средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	7000	7000
Стоимость 1 акции, тыс.руб.	2	1

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2012 ГОД

Показатели отчета о движении денежных средств, связанные с поступлениями от продаж готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ, а также с перечислениями поставщикам за сырье, материалы, работы сформированы без учета НДС. Поступления по текущим операциям за 2012 год составили 110757 тыс. руб., в т.ч. 108299 тыс. руб. получено от продажи продукции, работ и услуг.

Платежи по текущим операциям составили 120318 тыс. руб., в т.ч. оплата за сырье и материалы, работы и услуги поставщикам – 40478 тыс.руб., сформированы без учета НДС.

По стр. 4122 оплата труда стоит сумма выплаченной зарплаты сотрудникам – 31175 тыс. руб.

Налог на прибыль стр.4124 стоит сумма 21867 тыс. в нее входят расчеты по налогам и сборам в бюджет, в том числе Налог на доходы физ. лиц выплачен на сумму 5849 тыс. руб., НДС уплачен на сумму 12224 тыс.руб., налог на прибыль уплачен на сумму 3785 тыс.руб., налог на имущество на сумму 9тыс. руб.

Выплата дивидендов учредителям в общей сумме за 2011 год в 2012 году составило 12382 тыс. рублей, а также НДФЛ 9% в размере 1224 тыс.руб. оплачен в бюджет.

Прочие платежи на сумму 14416 тыс. руб. состоят из расчетов по социальному страхованию на сумму 7231 тыс.руб., прочие расчеты с дебиторами и кредиторами на сумму 2162 тыс. руб., 744 тыс.руб., получение наличных из банка на хозяйственные нужды и прочие расходы.

Итого за 2012 год сформировано отрицательное сальдо денежных потоков по всем видам операций в размере (9561) тыс. руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СКОРРЕКТИРОВАННЫХ ОШИБКАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации применять уровень существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5%.

7. ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

7.1. Учет основных средств и капитальных вложений

Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с разделом II ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В первоначальную стоимость основного средства, приобретенного за плату, включаются фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу),
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам,
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств,
- государственная пошлина, таможенные пошлины и иные невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств,
- таможенные сборы,
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств,
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (включая регистрационные сборы).

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также фактические затраты Компании на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 6/01 изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объектов. При документировании увеличения стоимости основного средства используется акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3),
- при частичной ликвидации объектов.

Передача основных средств после ремонта, реконструкции или модернизации оформляется актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС-3). В акте отражают вид работ, их стоимость и т. д. Акт подписывают члены приемочной комиссии или лицо, уполномоченное на приемку объектов основных средств. Кроме того, подпись ставит представитель организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию или модернизацию. Акт о приеме-сдаче утверждает генеральный директор Общества, после чего данный документ сдается в бухгалтерию.

Факт начала фактической эксплуатации объекта основного средства оформляется предварительным актом законченного строительством объекта, который служит основанием для перевода актива в состав ОС и начала начисления по нему амортизации. По завершении формирования стоимости актива оформляется унифицированный

документ по форме ОС-1 на общую сумму затрат, которая может отличаться от стоимости затрат, указанной в предварительном акте. Если расходы, подлежащие включению в первоначальную стоимость основных средств, приняты к учету после даты ввода в фактическую эксплуатацию основных средств, то производится уточнение первоначальной стоимости основных средств, которое не рассматривается как ее изменение.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н, объекты основных средств, по которым закончено капитальное строительство, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, до момента их регистрации учитываются на счете 01 «Основные средства».

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Специальная одежда и обувь, специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование стоимостью более 40 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев учитываются на счете 01 как отдельные объекты основных средств в порядке, установленном учетной политикой и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.

Учет специальной одежды и обуви, специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования стоимостью не более 40 000 руб. независимо от срока службы ведется на счете 10 «Материалы».

Для учета выбытия объектов основных средств, к счету 01 «Основные средства» открывается специальный субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Учет арендованных основных средств в соответствии с пунктом 14 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» ведется по номеру, присвоенному Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Стоимость объекта основного средства, полученного в аренду, по которой он подлежит учету на забалансовом счете определяется на основании договора аренды и акта приема-передачи объекта ОС.

В случае если в договоре аренды не указана стоимость арендованного основного средства, то для целей бухгалтерского учета принимается оценочная рыночная цена объекта, оформляемая в виде бухгалтерской справки.

Амортизация начисляется линейным методом. Нормы амортизации установлены исходя из принадлежности объектов основных средств к той или иной амортизационной группе, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов и приказам директора Общества «Об установленных сроках использования, норм амортизации» на объекты основных средств.

Далее смотреть табличные пояснения к бухгалтерскому балансу раздел 2.

8 Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются в учете по их фактической себестоимости в соответствии с положениями раздела II ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

К материально-производственным запасам, приобретенным за плату, относятся материалы и покупные товары.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является отдельная номенклатура (наименование) МПЗ. Аналитический учет МПЗ ведется по группам запасов, номенклатурам (наименованиям) и местам хранения.

Учет заготовления и приобретения МПЗ ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы и иные расходы по доведению материалов до состояния, пригодного к использованию.

С целью определения себестоимости материально-производственных запасов (сырья, материалов, товаров, готовой продукции), списываемых в производство, при реализации и ином выбытии, применяется метод оценки по средней скользящей себестоимости.

Отпуск ТМЦ со склада оформляется в обязательном порядке первичными учетными документами:

- требованием-накладной по форме М-11;
- актом на списание материальных ценностей;
- товарной накладной по форме ТОРГ-12.

Далее смотреть табличные пояснения к бухгалтерскому балансу раздел 4 части 2.

9. Учет расходов Компании

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» все расходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются:

- себестоимость реализации продукции собственного производства,
- управленческие расходы

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». В конце каждого календарного месяца расходы на основное производство аккумулируются в разрезе договоров, общепроизводственные расходы распределяются между видами деятельности. База распределения общепроизводственных расходов пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Общепроизводственные расходы со счета 25 списываются на затраты по производству продукции, работ, услуг в дебит счета 20.

Периодические (условно-постоянные или накладные) расходы - это общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы как условно-постоянные ежемесячно списываются в дебет счета 90,08 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы». Списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов производится по окончании каждого календарного месяца

Прочие расходы

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные со сдачей в аренду (временное владение и пользование) активов Общества,
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов и займов),
- проценты, уплачиваемые по ценным бумагам,
- расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием (кроме безвозмездной передачи) имущества Общества: основных средств, нематериальных активов, материалов и иных активов,
- расходы от уступки права требования,
- расходы (убытки) от продажи (покупки) иностранной валюты,
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- возмещение причиненных Обществом убытков,
- убытки от хищений, виновники по которым не установлены,
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году,
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, и другие долги, нереальные для взыскания,
- перечисление средств, связанных с благотворительностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений и т.п.,
- чрезвычайные расходы, т.е. расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.),
- другие прочие расходы.

Прочие расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете как прочие в соответствии с условиями, определенными для их признания в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, и в сумме в соответствии с требованиями упомянутого Положения.

Периодические (условно-постоянные или накладные) расходы - это общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы как условно-постоянные ежемесячно списываются в дебет счета 90,08 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы». списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов производится по окончании каждого календарного месяца

Предприятие использует метод учета готовой продукции по фактической производственной себестоимости с использованием счета 43.

При выпуске готовой продукции все расходы, связанные с ее производством, списывать в дебет счета 43 «Готовая продукция».

Дебет 43 Кредит 20 -отражена стоимость готовой продукции, а по кредиту счета 43- фактическая себестоимость произведенной готовой продукции в корреспонденции со счетом 90.02. «Себестоимость продаж» .

10. Учет кассовых операций

Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и оформление отчетов по их использованию определяется пунктом 11 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного решением Совета директоров ЦБР от 22 сентября 1993 г. №40.

Перечень подотчетных лиц, имеющих право получать наличные денежные средства на хозяйственные и операционные нужды, а также срок, на которые могут быть выданы наличные деньги, определяются отдельными приказами по Обществу.

11. Виды доходов Компании

В соответствии с пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) все доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности,
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета, исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения, Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности признается:

- выручка от реализации продукции (работ, услуг) собственного производства

Прочими доходами признаются:

- доходы от сдачи в аренду (временное владение и пользование) активов Общества,
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке,
- доходы от продажи и прочего выбытия (кроме безвозмездной передачи) имущества Общества: основных средств, нематериальных активов, материалов и иных активов,
- доходы, полученные при уступке права требования,
- доходы от продажи (покупки) иностранной валюты,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения,
- излишки имущества, выявленные при инвентаризации,
- поступления в возмещение причиненных организации убытков,
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году,
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности,
- чрезвычайные доходы, т.е. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.,
- другие прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы и поступления для целей бухгалтерского учета признаются в соответствии с условиями, определенными для их признания в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, и в сумме, исчисленной в денежном выражении в соответствии с правилами упомянутого Положения.

При поступлении активов, отличных от денежных средств, их оценка производится по рыночной стоимости.

12. Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживание

Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, а также по выданным заемным обязательствам, ведется в Обществе по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, заемщикам, а также по отдельным займам и кредитам.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору),
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги,
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора),
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи согласно условиям договора:

- либо на конец соответствующего отчетного периода,
- либо на дату погашения долгового обязательства, в зависимости от того, что произошло раньше.

Дополнительные расходы по займам равномерно включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора), если они носят длящийся характер.

Расходы организации, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, учитываются как прочие на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

13. Учет расчетов по налогу на прибыль

ОАО «ЦПО-Каскад» как малое предприятие в 2012 году, не применяло:

- при расчете налога на прибыль положение ПБУ 18/02.
- при учете договоров строительного подряда ПБУ 2/2008

14. Способ учета текущего налога на прибыль

Для расчета доли прибыли, приходящейся на Обособленное подразделение, сначала определяют сумму прибыли в целом по организации. Затем исчисляют налог на прибыль в федеральный и региональный бюджеты (по соответствующим ставкам).

Часть налога на прибыль, направляемую в федеральный бюджет, Общество полностью перечисляет по местонахождению головного отделения (п. 1 ст. 288 Налогового кодекса РФ). А ту часть налога, которая поступает в бюджеты субъектов РФ, распределяется между головным отделением и обособленными подразделениями. Основание – пункт 2 статьи 288 Налогового кодекса РФ. Соответственно, сумму налога на прибыль, которую нужно перечислить по местонахождению филиала (представительства), исчисляют так:

- налоговую базу (прибыль в целом по организации) умножают на долю прибыли, приходящуюся на обособленное подразделение;
- полученный результат умножают на ставку налога на прибыль, которая установлена в соответствующем регионе.

Изменения, внесенные в учетную политику в течение 2012 года:

1. Введен в действие Приказ № 28 от 31.12.2011 «Об изменении учетной политики по налоговому учету на 2012 год».

Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение, рассчитывается по следующей формуле:

$$ДП = (УВ1 + УВ2) : 2,$$

где ДП – доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение; УВ1 – удельный вес расходов на оплату труда работников подразделения; УВ2 – удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества (относящегося к основным средствам) подразделения. Особенности уплаты налога на прибыль при наличии обособленных подразделений установлены ст.288 НК.

2. Введен в действие приказ № 27 от от 31.12.2011 «Об изменении учетной политики по бухгалтерскому учету на 2012 год».

Предприятие использует метод учета готовой продукции по фактической производственной себестоимости с использованием счета 43.

При выпуске готовой продукции все расходы, связанные с ее производством, списывать в дебет счета 43 «Готовая продукция».

Дебет 43 Кредит 20 -отражена стоимость готовой продукции, а по кредиту счета 43- фактическая себестоимость произведенной готовой продукции в корреспонденции со счетом 90.02. «Себестоимость продаж» .

.Для целей налогообложения прибыли никакие резервы не создаются.

На балансе организации нет :нематериальных активов, активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте; отложенных налоговых обязательств и налоговых активов; постоянных и временных разниц.

Расходов на НИОКР за 2012г. не было.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению в отчётности нет, условные факторы хозяйственной деятельности - нет, учет государственной помощи - нет, информация по прекращаемой деятельности – нет.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Гуманцев В.Т.

Стойбаева И.И.