

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**Открытого акционерного общества**  
**"Кропоткинское объединенное предприятие Стройиндустрии"**  
**ИНН 2313014407 КПП 236401001**

**за 2014 год**

**1. Краткая характеристика структуры и основные направления деятельности предприятия.**

ОАО «КОПС» образовано в соответствии со статьей 7 ФЗ № 208 от 26.12.1995 г. «Об акционерных обществах» и зарегистрировано Постановлением главы администрации г. Кропоткина № 844 от 28.06.2002 г. Основной государственный регистрационный номер 1022302294717. 19 августа 2014 г. протоколом внеочередного общего собрания акционеров внесены изменения в учредительные документы ОАО «КОПС». Местонахождение Общества: Российская Федерация, Краснодарский край, Кавказский район, г. Кропоткин, ул. Машиностроительная, 3, о чем сделана 28.08.2014 соответствующая запись в ЕГРЮЛ. 28.08.2014 предприятие поставлено на учет в Межрайонной ИФНС РФ № 5 по Краснодарскому краю, присвоен КПП 236401001.

В связи с постановкой на учет по месту нахождения основных фондов и рабочих мест в Межрайонной ИФНС № 5 по Краснодарскому краю 08.09.2014 было закрыто Обособленное подразделение ОАО «КОПС».

Уставной капитал составляет 352680 рублей и состоит из номинальной стоимости акций 40 рублей каждая, приобретенных акционерами, в количестве 8817 штук. Доля физических лиц в Уставном капитале составляет 100%. Все выпущенные акции в количестве 8817 штук полностью оплачены. Выпущенных, но не оплаченных или частично оплаченных акций нет.

Генеральный директор – Курачинов Рамазан Мухадинович

Председатель совета директоров – Житников Александр Петрович

Ревизионная комиссия: Квачев Николай Павлович, Милованова Татьяна Алексеевна, Зайцев Николай Валентинович.

Предприятие имеет цеховую структуру управления. В течение 2014 года сложилась следующая структура предприятия:

1. Бетоноформовочный цех.
2. Бетоносмесительный цех.
3. Арматурный цех.
4. Ремонтно-механический цех.
5. Паросиловой цех.
6. Транспортно-сырьевой цех.
7. Энергоучасток.
8. Погрузо-разгрузочный цех.
9. Ремонтно-строительный цех.
10. Крановая служба.
11. Отдел контроля качества.
12. Служба безопасности и охраны.
13. Участок сантехнической службы.
14. Компрессорная.

Основным видом деятельности является производство изделий из бетона для использования в строительстве (код ОКВЭД 26.61), а также производство товарного бетона и производство товарной арматуры.

Регулируемые виды деятельности – виды деятельности, осуществляемые субъектами естественных монополий, организациями коммунального комплекса, в

отношении которых в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется регулирование цен (тарифов).

ОАО «КОПС» оказывает коммунальные услуги в сфере водоотведения воинским частям, предприятиям западной промзоны, осуществляет услуги по передаче электроэнергии, транспортировке природного газа. Кроме того, предприятие оказывает услуги по предоставлению в пользование железнодорожного пути.

За 2014 год предприятие имеет следующие показатели производственно-хозяйственной деятельности:

**Показатели производственно-хозяйственной деятельности  
ОАО «КОПС» за 2012-2014 г.г.**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2014 г.	2013 г.	2012 г.	Отклонение 2014 г. от 2013 г.	
						%	+ / –
1	Товарная продукция	тыс. руб.	136942	174171	184574	79	-37229
2	Реализация продукции	тыс. руб.	116578	125136	160143	93	-8558
3	Произведено сборного железобетона	м <sup>3</sup>	30158	37330	54556	81	-7172
4	Произведено стеновых материалов	тыс. шт. усл. кирп.	13	54	260	24	-41
5	Товарный бетон	м <sup>3</sup>	40	607	1911	7	-567
6	Среднесписочная численность	чел.	180	203	216	89	-23
7	Выработка товарной продукции на 1 работающего	тыс. руб. / чел.	761	858	855	89	-97
8	ФОТ списочного состава	тыс. руб.	29589	32361	35313	91	-2772
9	Среднемесячная зарплата 1 работающего	руб.	13699	13284	13624	103	415

Выпуск товарной продукции составил 136942 тыс. руб. (без НДС), это на 37229 тыс. руб. или 21% меньше, чем в 2013 году, что связано в значительной мере со снижением объемов производства продукции по основным видам деятельности.

В натуральных показателях в 2014 году наблюдалось аналогичное снижение величин. Произведено 30158 м<sup>3</sup> сборного железобетона, то есть на 7172 м<sup>3</sup> или на 19% меньше, чем в 2013 году. Это явилось следствием снижения спроса на продукцию и наличием меньшего числа заказов.

Заметная отрицательная тенденция производства товарного бетона обусловлена значительным сокращением (отсутствием) заказов на данный вид продукции.

Падение объемов производства стало причиной того, что выработка товарной продукции на 1 работающего в 2014 году уменьшилась на 11% и составила 761 тыс. руб.

Снижение в 2014 году среднесписочной численности работающих до 180 человек, то есть на 23 человек (на 11%) по сравнению с 2013 годом привело к уменьшению фонда оплаты труда списочного состава на 9% по сравнению с

2013 годом, среднемесячная зарплата составила 13699 руб., что лишь на 3% выше уровня 2013 года.

**Сравнительный анализ основных экономических показателей  
ОАО «КОПС» за 2013-2014 г.г. (по форме № 2)**

Показатели	Строка формы	2014 г.			2013 г.			% 2014 г. к 2013 г.
		Тыс. руб.	Руб. показателя на 1 руб. выручки	Удельный вес в общей сумме затрат	Тыс. руб.	Руб. показателя на 1 руб. выручки	Удельный вес в общей сумме затрат	
Выручка	стр.2110	116 578			125 136			93,2%
Себестоимость, всего		120 441	1,033	100%	118 171	0,944	100%	101,9%
в том числе								
прямые затраты	стр.2120	92 447	0,793	76,8%	94 085	0,752	79,6%	98,3%
косвенные затраты	стр.2210+ стр.2220	27 994	0,240	23,2%	24 086	0,192	20,4%	116,2%
в том числе								
коммерческие расходы	стр.2210	6 537	0,056	5,4%	3 881	0,031	3,3%	168,4%
общехозяйственные расходы	стр.2220	21 457	0,184	17,8%	20 205	0,161	17,1%	106,2%
Прибыль (убыток) от продаж	стр.2200	-3 863	-0,033		6 965	0,056		
Рентабельность продаж	прибыль/с/ст-ть	-3,21%			5,89%			

В 2014 году получен отрицательный финансовый результат от продаж – убыток составил 3863 тыс. руб., показатель рентабельности продаж также имеет минусовое значение.

Это стало следствием снижения выручки от продаж на 7% в 2014 году по сравнению с 2013 годом и увеличения себестоимости, хотя и незначительного (порядка 2%).

В 2014 году наблюдался такой неблагоприятный аспект как потеря структурных позиций в себестоимости продаж со стороны прямых затрат с 79,6% до 76,8%. При этом их сумма уменьшилась на 2%.

Рост себестоимости продаж обусловлен увеличением суммы косвенных затрат, доля которых возросла в структуре себестоимости с 20,4% до 23,2%. Причем стоит отметить значительное повышение коммерческих расходов (на 68%) в 2014 году относительно 2013 года, их доля в структуре себестоимости увеличилась с 3,3% до 5,4%. Прирост общехозяйственных расходов в абсолютном выражении оценивается в 6%, их удельный вес поднялся с 17,1% до 17,8%.

Отгружено в 2014 году 28 тыс. м<sup>3</sup> сборного железобетона, что на 10% больше, чем в 2013 году. Отгрузка производилась в пределах Краснодарского и Ставропольского краев, Ростовской области.

В 2014 году выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 116578 тыс. руб. (без НДС), что на 8558 тыс.руб. меньше, чем в 2013 году.

Причинами уменьшения выручки является общее снижение спроса на ЖБИ на фоне кризисных явлений в стране, а также условия большой конкуренции в регионе. Предприятие не может проводить более гибкую ценовую политику, как это делают конкуренты, имеющие собственные карьеры – источники инертных материалов. В структуре отгрузки в 2014 году по сравнению с 2013 годом наблюдался рост доли менее дорогостоящих ЖБИ (увеличение пустотных плит, малое количество заказов на ПКН).

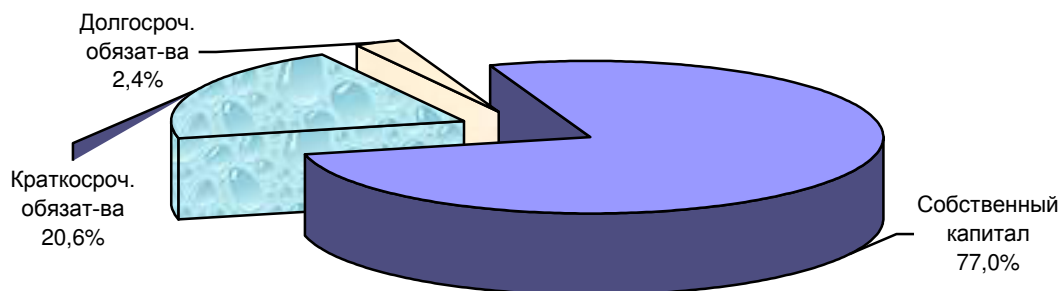
## Анализ финансовой устойчивости ОАО «КОПС» за 2013-2014 г.г.

№ п/п	Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (+/-)	Нормальное и оптимальное значения показателя
		на 31.12.14	на 31.12.13		
1.	Коэффициент автономии	0,77	0,91	-0,14	Нормальное: 0,5 и более, оптимальное: 0,6-0,7
2.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,73	0,89	-0,16	Нормальное: 0,1 и более
3.	Индекс постоянного актива	0,19	0,20	-0,01	
4.	Коэффициент маневренности собственного капитала	0,81	0,80	+0,01	Нормальное (для отрасли): 0,1 и более
5.	Коэффициент мобильности имущества	0,85	0,82	+0,03	
6.	Коэффициент мобильности оборотных средств	0,12	0,13	-0,01	
7.	Коэффициент обеспеченности запасов	0,92	1,28	-0,36	Нормальное: 0,5 и более

Коэффициент автономии характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное значение говорит о довольно высокой доле собственного капитала (77%) в общем капитале. За анализируемый период наблюдается снижение этого показателя на 0,14 пункта.

Наглядное представление о структуре капитала организации дает следующая диаграмма:

**Структура капитала организации на 31.12.2014 г.**



По состоянию на 31.12.2014 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился на 0,16 пунктов и составил 0,73.

За рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов существенно снизился до 0,92 (на 0,36), несмотря на это, на конец 2014 года его величина вполне соответствует нормальному значению.

В целом по всем приведенным коэффициентным характеристикам показатели предприятия демонстрируют значения, лежащие в границах нормальных или их превышают.

### 2. Учетная политика.

С 01.01.2002 г. предприятие работает по новому плану счетов, утвержденному Приказом Минфина России от 31.12.2000 г. № 94н.

Учетная политика предприятия разработана на основании положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Соответствие содержания налоговой и бухгалтерской учетной политики, составленной на 2013, 2014 и 2015 годы для целей налогообложения.

	Положение	Налоговая учетная политика	Бухгалтерская учетная политика
1	Метод оценки сырья и материалов	п.8 ст.254 НК РФ по методу средней себестоимости	по методу средней себестоимости
2	Метод определения покупных товаров	пп.3 п.1 ст.268 НК РФ	Определен по фактической себестоимости
3	Способ начисления амортизации ОС. НМА	линейный	линейный
4	Дата возникновения обязательств по уплате налога на прибыль (определение выручки)	по мере отгрузки и дате предъявления документов	по мере отгрузки и дате предъявления документов
5	По уплате налога на добавленную стоимость	— " —	— " —
6	Порядок формирования резервов	ст.324 НК РФ по мере необходимости	по мере необходимости

В составе основных средств учитываются объекты средств труда с длительным (более 12 месяцев) периодом использования и стоимостью свыше лимита установленного ПБУ 6/01 активов, отражение которых допускается в составе материально-производственных запасов.

Стоимость спецодежды и спецодежды погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

Износ нематериальных активов начислять по нормам, рассчитанным предприятием самостоятельно, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования нематериальных активов. Случаи, не предусматривающие начисление износа по отдельным видам нематериальных активов, оформлять специальным распоряжением по предприятию.

Затраты на ремонт основных производственных фондов включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы, по мере их выполнения в сумме фактических затрат.

Окончательное решение о том, какие предметы где учитывать, предприятие оставляет право за собой. Срок полезного использования в целях налогового и бухгалтерского учета по вновь поступившим основным средствам устанавливается одинаковый. Переоценку основных средств производить по отдельным группам однородных объектов согласно приказа руководителя. Для того чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от реальной стоимости. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется линейным методом.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

Расходы, связанные с производством и реализацией, распределяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам в налоговом учете относятся часть затрат, собираемые на Дт счета 20 в бухгалтерском учете. Перечень прямых расходов приведен в налоговом регистре № 1: стоимость материалов с учетом отклонений, амортизация, расходы на оплату труда, единый социальный налог. Все остальные производственные расходы считаются косвенными. Расчет суммы прямых расходов, приходящихся на остаток НЗП, производятся пропорционально доли остатка металла. Данная методика обусловлена тем, что металл имеет наибольший удельный вес во всех материальных затратах железобетонных изделий и является их материальной основой. Доходы

отчетного (налогового периода) уменьшаются только на ту часть прямых расходов, которые приходятся на отгруженную продукцию, согласно налогового регистра № 3. Косвенные расходы в полном объеме вычитаются из доходов отчетного периода. ОАО «КОПС» является предприятием со сложной калькуляцией.

Для сближения налогового и бухгалтерского учета коммерческие и общехозяйственные расходы, собираемые на счете 44 и счете 26, в течение месяца полностью списываются по его окончанию в Дт счетов 90 «Себестоимость проданных и оказанных услуг» с распределением по видам деятельности. Санкции за нарушение договорных обязательств включаются в состав доходов и расходов при предъявлении требования об их уплате и получении. В случае, когда требования не предъявлялись, размер неустойки считается равным нулю. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость товарно-производственных запасов в случае, когда можно определить причастность данных расходов по прямому признаку, в противном случае эти расходы учитываются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и распределяются в общеустановленном порядке. За полученные из кассы деньги подотчетные лица составляют авансовые отчеты и отчитываются в бухгалтерию. Сотрудники могут использовать личные деньги, покупая товары для предприятия. Истраченные средства компенсируются работникам при предоставлении ими авансовых отчетов. В бухгалтерском учете списание материалов производится по средней себестоимости.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии со ст. 266 НК РФ.

#### Налоговый регистр по формированию резерва по сомнительным долгам на 31.12.2014 г.

№ п/п	Организация-должник	Наименование, дата и номер документа, подтверждающего задолженность	Срок задержки платежа, дней	Сумма задолженности, руб. с учетом НДС	Процент отчисления в резерв по сомнительным долгам	Сумма, отчисленная в резерв по сомнительным долгам, руб.
1.	ООО «Лиман»	Накладные №№ 1317 от 12.10.09; 103 от 04.03.10; 342 от 04.05.10; 332 от 29.04.10; с/ф № 170 от 12.03.10.	1095	1288132	100	1288132
2.	ООО «Гелиос»	Накладная № 190 от 02.04.10 г.	575	15612	100	15612
	<b>ИТОГО</b>			<b>1303744</b>		<b>1303744</b>

#### Расчет суммы внереализационных расходов (доходов) связанных с использованием резерва по сомнительным долгам за 2014 год

	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	Остаток неиспользованного резерва на 01.01.2014 г.	1303744
2	Корректировка остатка резерва по сомнительным долгам предыдущего отчетного периода	
	Сумма включаемая во внереализационные доходы текущего отчетного периода	
	Сумма включаемая во внереализационные расходы текущего отчетного периода	
	Использование резерва на списание безнадежных долгов	
	Остаток резерва на 31.12.2014 г.	1303744

	Наименование показателя	Сумма, руб.
3	Выручка от реализации товаров, работ и услуг собственного производства строка 011 приложение 1 к листу 02 Декларации по прибыли за 2014 г.	116578259
	Выручка от реализации прочего имущества строка 014 приложение 1 к листу 02 Декларации по прибыли за 201 г.	8017927
	Выручка за отчетный период всего, без учета НДС	124596186
4	Максимальная сумма резерва на отчетный период (10 % от объема дохода)	12459619
5	Фактическая сумма резерва на отчетный период	0
6	Остаток резерва на 31.12.2014 г.	1303744

В целях исполнения требования ФЗ от 21.12.1994 г. № 68-ФЗ (о защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и технического характера) на основании Приказа № 187 от 15.08.2012 г. предприятием за счет прибыли прошлых лет создан финансовый резерв в размере 500 000,00 руб. и зачислен на расчетный счет № 40702810049020200293 в филиал «Южный» ОАО «УРАЛСИБ» г. Краснодар. Резерв в 2013, 2014 году не использовался.

Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных средств не создавался. Указанные расходы признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, когда они были осуществлены.

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии со ст. 324.1 НК РФ по методике закрепленной в учетной политике.

### 3. Информация об аффилированных лицах.

Состав аффилированных лиц предприятия на 31.12.2014 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным лицом	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %	Начислено доходов всего, руб.
1.	Курачинов Рамазан Мухадинович	Согласие на раскрытие данной информации не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20.06.2013  30.08.2010  20.06.2013	35,19%	35,19%	965113
2.	Богданова Тамара Ивановна	Согласие на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2013 27.06.2014	0,28%	0,28%	180822
3.	Житников Александр Петрович	Согласие на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.06.2014	1,42%	1,42%	3750
4.	Курачинов Владимир Мухадинович	Согласие на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.06.2014  20.06.2013	1,00%	1,00%	185331
5.	Рудакова Татьяна Васильевна	Согласие на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.06.2014	0,27%	0,27%	720

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным лицом	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %	Начислено доходов всего, руб.
6.	Морозов Александр Станиславович	Согласие на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.06.2014	-	-	220852
7.	Архангельская Белла Рамазановна	Согласие на раскрытие данной информации не получено	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.04.2011 20.06.2013	29,95%	29,95%	404767
8.	Каранадзе Заира Рамазановна	Согласие на раскрытие данной информации не получено	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.05.2012 20.06.2013	27,14 %	27,14 %	611731

В течение 2014 г. аффилированные лица дополнительными льготами и вознаграждениями в денежной и натуральной форме не пользовались.

#### **4. Расшифровки и текстовые пояснения к отчету о финансовых результатах и налогу на прибыль (тыс. руб.).**

За 2014 год выручка от реализации продукции (без НДС) составила: 116587  
Себестоимость продаж – 92447  
Валовая прибыль в бухгалтерском учете составила – 24131  
Прибыль от продажи – 3863  
Прочие доходы – 8151  
Прочие расходы – 10495  
Убыток до налогообложения составила – – 6207

Информация о постоянных и временных разниц в течении года формировалась в регистрах налогового учета. На основании пункта 19.1 учетной политики не отражались на счетах бухгалтерского учета. На основании п 19.4 учетной политики предприятия по окончании года заключительными проводками отразила на счетах бухгалтерского учета постоянные и временные разницы. За отчетный период согласно ПБУ 18/2 были определены следующие показатели:

Начислены постоянные налоговые обязательства, затраты не уменьшающие налогооблагаемую базу – 4280.

Постоянные налоговые активы затраты на приобретении права на земельные участки 86.

Всего начислено ПНА 86.

Всего начислено ПНО 4280.

Строка 2421 Отчета о прибылях и убытках составляет (4194).

Изменения отложенных налоговых активов составили 0.

Изменение отложенных налоговых обязательств составили (2537).

Дебетовый оборот сч. 77 составило 3445, кредитовый оборот 5982.

Изменение отложенных налоговых обязательств определяются как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77, которые сложились вследствие применения разных способов признания расходов в бухгалтерском учете и в налоговом (различная методика расчета НЗП и готовой продукции,



разница между остатками НЗП и готовой продукции на отчетный период в бухгалтерском и налоговом учете (косвенные расходы в полном объеме вычитались из доходов).

Отложенных налоговых активов на 31 декабря 2014 года нет.

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2014 года составили 3705, которые сложились вследствие применения разных способов признания расходов в бухгалтерском учете и в налоговом, разница в НЗП и готовой продукции остаток в бухгалтерском и налоговом учете на конец отчетного периода.

Предприятие исчисляло налоговую базу по итогам налогового периода на основании бухгалтерских данных скорректированных в налоговых регистрах.

Механизм образования постоянных вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

№ п/п	Виды доходов и расходов	Счет	Суммы учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (руб.)	Суммы учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (руб.)	Разницы возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (руб.)
	<b>Прямые расходы</b>				
1	Автоуслуги	23	329468,42	329468,42	
2	Товары для перепродажи	41	8671037,7	8671037,7	
3	Услуги по переработке давальческого сырья	20	6977853,61	2848936,04	– 4128917,57 Налогооблагаемая временная разница (погашение отложенного налогового обязательства)
4	Себестоимость продаж	43	72189987,02	59093894	– 13096093,02 Налогооблагаемая временная разница (погашение отложенного налогового обязательства)
	<b>Косвенные расходы</b>				
5	Управленческие расходы	26	19989697,08	19909385,23	– 80311,85 Постоянная разница, увеличивающая налоговую базу в бухгалтерском учете
6	Коммерческие расходы	44	6536818,85	6536846,9	28,05 Постоянная разница, увеличивающая налоговую базу в бухгалтерском учете
7	Косвенные расходы, списанные сразу на себестоимость без распределения на остаток продукции на счетах 20,43	60/01 23 69/4 25	0	29911045,93	29911045,93 Налогооблагаемая временная разница, отложение налогового обязательства уменьшающая налоговую базу
	<b>Итого расходов</b>		<b>114694862,68</b>	<b>127300614,22</b>	<b>12605751,54</b>
8	Внереализационные доходы	Кт 99	133159	133159	
9	Внереализационные расходы	Дт 99			
10	Налог на имущество		376334	376334	
11	Прочие расходы (брак, выпл. По уходу за инв., дет. отчисл.)		46878	46878	
12	Расходы произ. на основание решения суда		242686	242686	
13	Проценты по кредиту		1021192	1021192	
14	Хищение, виновники не установлены		32948	32948	
15	Услуги банка		183281	183281	
16	Почтовые расходы		3952	3952	
17	Госпошлина, судебные расходы		96059	96059	
18	Расходы не уменьшающие налогооблагаемую базу по прибыли в налоговом учете		1318635		- 1318635 Постоянная разница, увеличивающая налоговую базу по налогу на прибыль

В целях проверки влияния механизма отражения расходов по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета на правильность исчисления налога на прибыль предназначенного для уплаты в бюджет произведем расчет текущего налога на прибыль, используя способ корректировки бухгалтерских данных в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль.

**Проверка правильности исчисления налога на прибыль, предназначенного для уплаты в бюджет за 2014 год**

	Сумма руб.	Проводки		Сумма налога руб.	Вид возникновения активов и обязательств
		Дт	Кт		
Убыток согласно отчета о финансовых результатах	– 6207108	68	99/Уд	– 1241422	Условный доход по налогу на прибыль
<b>Увеличивается на:</b>	<b>38623929</b>				
в т.ч.					
Затраты на культурно-просветительские мероприятия, отдых включены в состав прочих расходов не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	1097262	99/пно	68	219452	ПНО Постоянная разница увеличивающая налогооблагаемую базу
Убраны затраты в налоговом учете, чтобы была прибыль	20000000	99/пно	68	4000000	ПНО Постоянная разница увеличивающая налогооблагаемую базу
Пени, штрафы по налогам и сборам не уменьшающих НОБ	28388	99/пно	68	5678	ПНО Постоянная разница увеличивающая налогооблагаемую базу
Прочие расходы суммы не истребованной задолженности не уменьшающие НОБ	184013	99/пно	68	36803	ПНО Постоянная разница увеличивающая налогооблагаемую базу
Убытки выявленные в отчетном году	8972	99/пно	68	1794	ПНО Постоянная разница увеличивающая налогооблагаемую базу
<b>Управленческие расходы</b>					
Расходы сверх лимита	69308	99/пно	68	13862	ПНО Постоянная разница увеличивающая налогооблагаемую базу
Разница в амортизации по основным средствам приобретенным до 2002 года	10946	99/пно	68	2189	ПНО Постоянная разница увеличивающая налогооблагаемую базу
<b>Коммерческие расходы</b>					
Разница в амортизации по основным средствам приобретенным до 2002 года	30	99/пно	68	6	ПНО Постоянная разница увеличивающая налогооблагаемую базу
Затраты по переработки давальческого сырья, разница в определении прямых и косвенных расходов	4128917	77	68	825783	ОНО Погашение отложенных налоговых обязательств
Себестоимость продаж сч. 20,43, разница в определении прямых и косвенных расходов	13096093	77	68	2619219	ОНО Погашение отложенных налоговых обязательств
<b>Уменьшается на:</b>	<b>30340296</b>				
в т.ч.					
Косвенные расходы, списанные сразу на себестоимость без распределения на остаток продукции на сч. 20,43	29911046	68	77	5982209	ОНО Начисленные налоговые обязательства
Расходы на покупку земельного участка (в бухгалтерском учете уменьшают прибыль при продаже)	429250	68	99/ПНА	85850	ПНА Постоянные налоговые активы
<b>Итого налогооблагаемая прибыль</b>	<b>2076525</b>			<b>415305</b>	Текущий налог на прибыль по декларации

**Расшифровка отдельных сумм к декларации по налогу на прибыль  
приложения 2 к листу 02 прибыль за 2014 год, руб.**

Строка 041 Суммы налогов и сборов, начисленных в порядке, установленном законодательством РФ	
Загрязнение окружающей среды	14586
Аренда земли	1954228
Водный налог	20989
Налог на имущество предприятия	376334
Транспортный налог	176446
Налог на землю	298785
Итого строка 041	2841368

Строка 300 Убытки, приравненные к внереализационным расходам	
Услуги банка	183281
Госпошлина	96059
Итого строка 300	279340

**Регистр налогового учета земельных участков  
г. Крототкин, ул. Машиностроительная, 3  
(земля под котельной) (S 28745 м<sup>2</sup>),  
(эксплуатация распределительного пункта) (S 260 м<sup>2</sup>),  
включаемых в прочие расходы последующих отчетных (налоговых)  
периодов, за 2014 год  
строка 047 декларации по налогу на прибыль.**

Дата возникно- вения затрат	Наименование объекта	Срок спи- са- ния, мес.	Расходы на приобретение земельного участка ст.264/1 п.3 пп.1, руб.		Прочие расходы ст.264/1 п.3 пп.1, руб.		Расходы на приобрете- ние на конец отчетного периода, руб.
			всего	ежемесяч- ная сумма, включаемая во внереа- лизационные расходы (гр.4 : гр.3)	за период с даты возникно- вения до отчетной даты на 01.01.2014	за период с начала года на 01.01.2015 стр. 047 декл.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Октябрь 2009 г.	Земля S 28745 м <sup>2</sup> (под котельной) для производ- ственных целей	60	2807976	46799,60	2386780	421196	0
Январь 2010 г.	Земля S 260 м <sup>2</sup> (экспл. распред. пункта) для произв.целей	60	40267	671,12	31543	8053	671
	<b>Итого</b>		<b>2848243</b>	<b>51651,94</b>	<b>2418323</b>	<b>429250</b>	<b>671</b>

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2014 г. составила 10637 тыс. руб., в том числе покупателям и заказчикам 5554 тыс. руб. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014 г. составила 21798 тыс. руб. Затраты в незавершенном производстве на 31.12.2014 г. составили 2705 тыс. руб.

**Величина чистых активов за 2012-2014 гг., (тыс. руб.)**

Наименование показателей	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Чистые активы	118794	127384	123148

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Экономист



*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

Р.М. Курачинов

И.В. Воробьева

Е.В. Иванова