

## Пояснительная записка к Годовому отчету

### ОАО «Авторемонтный завод №5»

за 2010 год.

#### 1.Производственная деятельность.

ОАО «Авторемонтный завод №5» специализируется на ремонте грузовых автомобилей и агрегатов к ним, легковых машин отечественного и зарубежного производства, на изготовлении металлических дверей, решеток, нестандартных металлоконструкций. Также к основному виду деятельности относится сдача помещений в аренду .

#### 2.Финансовое состояние завода.

Доходы по основным видам деятельности в 2010 г. составили 108 839 107 руб. (в том числе НДС ). Прочие доходы – 746 763 руб.(курсовая разница, возникшая при возврате части залога в иностранной валюте)

Расходы за отчетный период составили 92 660 737 руб.

Прибыль до налогообложения - 463 509 руб. Налог на прибыль за 2010 год составил – 169 783 руб.

Чистая прибыль по итогам года – 293 726 руб.

Для учета доходов и расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли используется метод начисления. При этом методе доходы и расходы признаются в том отчетном периоде , в котором они имели место.

В 2010 году было получено от учредителей займов на сумму 8 200 000 рублей и получен кредит на сумму 14 250 000 рублей, погашено в текущем году кредитов на сумму 8 149 997 рублей и займов на сумму 2 220 000 рублей.

Согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» под постоянными разницами понимаются доходы и расходы формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Постоянная разница возникла в результате перечисления налоговых санкций, % за введение ссудного счета, а также амортизации основных средств и прочих расходов непроизводственного характера . Постоянное налоговое обязательство :  $383\,978 \text{ руб.} * 20\% = 76\,796 \text{ руб.}$  Постоянное налоговое обязательство признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на

дебете счета 99 субсчет «Постоянное налоговое обязательство» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Налоги и сборы».

Расходы по приобретению основных средств стоимостью до 20 000 руб. учитываются в составе внереализационных расходов при вводе в эксплуатацию. Амортизация приобретенных основных средств стоимостью свыше 20 000 рублей начисляется линейным способом.

Чистые активы организации составили на конец отчетного периода 8986 тыс.руб.

Аудиторская проверка произведена.

Генеральный директор

А.В.Филиппов

Главный бухгалтер

А.В.Аврамишина

