

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАРИЙСКИЙ БЕНЗИН»

424000 г. Йошкар-Ола, ул. Комсомольская, 125, тел(факс) 45-56-81 тел.45-21-07 ИНН 1215053156 КПП 121501001

Исх. № 33
06 марта 2012г.

ИФНС России по г.Йошкар-Ола

ОАО «Марийский бензин»
ИНН 1215053156 КПП 121501001
Юрид.адрес : г.Йошкар-Ола, ул.Комсомольская,125
Факт.адрес : г.Йошкар-Ола, ул.Комсомольская,125-329
Телефон(факс) -45-56-81, тел. 45-21-07

Пояснительная записка к годовому отчету ОАО «МБ» за 2011 год

Открытое акционерное общество "Марийский бензин" (далее ОАО «МБ») ИНН 1215053256 КПП 121501001 зарегистрировано государственной регистрационной палатой РМЭ 17.01.1997 г. № 936. ОАО «МБ» включено в Единый государственный реестр юридических лиц по месту нахождения юридического лица.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

Уставный капитал организации составляет 500 000 рублей и состоит из 100 обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 5000 рублей каждая. На начало 2007 года в реестре акционеров зарегистрировано 2 акционера. 90 % акций предприятия (450 000 руб.) принадлежит физическому лицу, являющемуся генеральным директором предприятия Зайцеву Эдуарду Германовичу и 10% акций (50 000 руб.) принадлежит заместителю генерального директора Степанову Алексею Анатольевичу .

Место нахождения ОАО "Марийский бензин" в соответствии с учредительными документами : 424000, г. Йошкар-Ола, ул. Комсомольская, 125.

Организационная структура предприятия представлена следующим образом:

- 1) генеральный директор;
- 2) заместитель генерального директора;

3) бухгалтерия - она представлена следующими звеньями:

- а) главный бухгалтер;
- б) бухгалтер по расчетам ;
- 4) отдел главного энергетика;
- 5) специалист по охране труда;
- 6) юрисконсульт

Среднесписочная численность 7 человек.

Основными направлениями деятельности компании являются:

- оптовая торговля ГСМ;
- сдача в аренду производственных площадей.

Предприятие имеет собственные производственные здания по адресу : г. Йошкар-Ола, ул.Суворова, 3 , 3А, представленные зданием стационарной автозаправочной станции, зданием мойки легковых автомобилей на 2поста , пункт технического обслуживания легковых автомобилей, нежилым зданием 75 кв.м и имеет сооружения контейнерных автозаправочных станций по адресам : г. Йошкар-Ола, перекресток ул.Машиностроителей и Строителей, перекресток ул.Машиностроителей и ул.Красноармейской . Данные здания и сооружения сдаются в аренду . В 2011 году предприятие приобрело стационарную автозаправочную станцию по договору купли-продажи объекта недвижимости от 28.11.2011 № 55, свидетельство о государственной регистрации получено 20.12.2011г.

ОАО «МБ» имеет четыре земельных участка : по ул.Суворова, примерно в 100 м от дома 4 по направлению на юго-запад площадью 494,0 кв.м ; по улице Суворова, дом 3а общей площадью 139 кв.м; по улице Суворова, дом 3 общей площадью 1385 кв.м и приобретенный в 2011г. земельный участок площадью 3366 кв.м по ул.Строителей.

Торгово-финансовая деятельность предприятия осуществлялась на протяжении всего периода 2011 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности закреплённый в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ОАО «МБ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров 2011 году на основании приказа об учетной политике от 31.12.2010г. признается доходами от реализации согл. п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка от реализации продукции для целей налогообложения определялась по мере отгрузки продукции, работ, услуг и составила – 658847 тыс. руб. (без НДС) за 2011 год. Расшифровка доходов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Рашифровка доходов ОАО «МБ» по БУ и НУ
за год 2011г.

Основные виды деятельности	Выручка по бухгалтерскому учету		Выручка по налоговому учету		Разница БУ и НУ
	Оборот (без НДС) тыс.руб.	№ строки Отчета прибылях и убытках	Оборот (без НДС) Руб.	№ строки Декларации по налогу на прибыль	
Выручка от реализации всего	658847=	Стр.21101	657941674=	Стр.010	
В том числе					
-от реализации услуг	2812=		2812074=	Стр.011	
-от продажи товаров	655130=		655129600=	Стр.012	
-по ЕНВД	905=	Стр.211102	-		905000=

Возникшая разница в учете доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с тем, что часть выручки предприятия относится к деятельности облагаемой единым налогом на вмененный доход и при формировании доходов в бухгалтерском учете согласно применения ПБУ учитывается, а согласно положений Налогового кодекса эта деятельность облагается ЕНВД.

Доходы от реализации от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС) :

- 2010 год – 615408тыс.руб.
- 2009 год - 319356 тыс.руб.
- 2008 год - 269481 тыс.руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-торговой деятельности предприятия.

Себестоимость проданных оптом товаров составила 596536тыс.руб.

Валовая прибыль за 2011год от оптовой торговле составила 61406тыс.руб.

Коммерческие расходы составили 41878тыс. руб.

Проценты к уплате составили 1607тыс. руб. В нее вошли суммы начисленные по кредитным соглашениям. В 2011 году предприятие имело два кредитных соглашения : № 81.ФЗ0/11.10 по кредитованию расчетного счета (овердрафт) к договору банковского счета от 17 мая 2011 года с ЙОФ ОАО «МДМ Банк» и № 4611-021-ДЗ от 16.08.2011г. до 14.08.2012г. с «Газпромбанк» (ОАО). Проценты погашаются ежемесячно.

Прочие доходы составили 705 тыс. руб., которые предприятие получило от страховое возмещение, так же в нее вошли суммы от списания кредиторской задолженности срок исковой давности по которым истек, суммы излишков товара, а так же возмещенные субсидированные проценты по программе Минэкономки РМЭ.

Прочие расходы составили 1455 тыс.руб., которые начисленных сумм налога на имущество, расходы связанные с оплатой услуг банков а также вошли суммы от списания дебиторской задолженности, штрафы пени и пр.

Чистая прибыль отчетного года составила 14425 тыс. руб.

По данным налогового учета чистая прибыль предприятия составляет 19488053 руб. возникшая разница возникла в связи с тем, что в налоговом учете ежегодно создается резерв по сомнительным долгам и в 2011 году сумма резерва была уменьшена и сумма в размере 4379220руб. была списана во внереализационные доходы.

Во внереализационных расходах в налоговом учете дополнительно учтены суммы затрат по земле в сумме 658864 руб. и разница между лизинговыми платежами амортизацией этого имущества в соответствии со статьей 259 НК.

Сумма налоговой базы по НДС от реализации товаров указанные в декларации за 1 кв.2011г., 2кв. 2011г. ,3 кв.2011г.и 4 кв.2011г. в сумме соответствует строке 040

Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2011г., данные приведены в таблице № 2.

Таблица 2

Выручка от реализации за 2011 год по налоговым декларациям.

период	Налоговая база от реализации товаров всего в декларации по НДС (Руб.)	Строка 21101 Формы № 2 Отчет о прибылях и убытках (Тыс.руб.)	Строка 040 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль (Руб.)
1	2	3	4
1 квартал 2011г.	142.982.556=	142.983=	142.982.556=
2 квартал 2011г.	134.417.846=	-	-
Полугодие 2011г	Сумма 1кв. и 2кв.2011г. 277.400.402=	277.400=	277.400.402
3 квартал 2011г.	208.176.809=	-	-
9 мес. 2011г.	Сумма 1кв., 2кв.,3кв.2011г. 485.577.211=	485.577=	485.577.211=
4 квартал 2011г.	172.364.463=	-	-
Год 2011г.	Сумма 1кв., 2кв., 3кв.,4кв.2011г. 657.942.674=	657.942=	657.941.674=

К факторам, которые повлияли на формирование финансового результата можно отнести рост покупательского спроса на горюче-смазочные материалы, увеличение оптовых продаж, привлечение дополнительных оборотных средств, в частности кредитов банков, которые были направлены на приобретение ГСМ а также совершенствование структуры управления предприятия.

Сведения об учетной политике организации. Учетная политика организации утверждена Приказом № 18 от 31декабря 2010 года, которая составлена в соответствии с положением Федерального закона 3 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Первоначальная стоимость ОС организации погашается линейным способом по нормам амортизации, установленными в зависимости от срока полезного использования ОС. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определяется уменьшением срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняется условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов ОС, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Организация не создает резерв на ремонт ОС. Затраты по ремонту ОС включаются в состав расходов отчетного периода. Инвентаризация ОС производится 1 раз в три года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу» на субсчете транспортные расходы.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

-учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2011 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Генеральный директор
ОАО «Марийский бензин»

Э.Г. Зайцев

Главный бухгалтер

И.В. Максимова

