Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2011 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2011
Организация **Открытое акционерное общество "Продтовары"**	по ОКПО	24745503		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7530006240		
Вид экономической деятельности **Розничная торговля,услуги аренды**	по ОКВЭД	52.25.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество / Акционерная**	по ОКОПФ / ОКФС	47	49	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
674676, Забайкальский край, Краснокаменский р-н, Краснокаменск г, 4-й мкр, дом № 402, кв.133/134

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1130	16 536	16 738	16 672
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Финансовые вложения	1150	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1160	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	16 536	16 738	16 672
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	4 350	4 054	2 608
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	64	61	73
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	81	61	362
	Прочие оборотные активы	1260	715	508	381
	Итого по разделу II	1200	5 210	4 684	3 424
	БАЛАНС	1600	21 746	21 422	20 096

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	163	163	163
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	15 607	16 136	16 136
	Резервный капитал	1360	29	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	466	588	508
	Итого по разделу III	1300	16 265	16 887	16 807
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	5 481	4 535	3 289
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 481	4 535	3 289
	БАЛАНС	1700	21 746	21 422	20 096

Руководитель (подпись) **Назаренко Нина Владимировна** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) **Фисенко Татьяна Ивановна** (расшифровка подписи)

15 февраля 2012 г.

Отчет о прибылях и убытках
за Январь - Декабрь 2011г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2011
Организация Открытое акционерное общество "Продтовары"	по ОКПО	24745503		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7530006240		
Вид экономической деятельности Розничная торговля,услуги аренды	по ОКВЭД	52.25.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / Акционерная	по ОКОПФ / ОКФС	47	49	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	Выручка	2110	53 326	49 142
	Себестоимость продаж	2120	(38 594)	(35 264)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	14 732	13 878
	Коммерческие расходы	2210	(12 914)	(12 030)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 818	1 848
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	53	73
	Прочие расходы	2350	(394)	(383)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 477	1 538
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 011)	(959)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	466	579

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	466	579
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель (подпись) **Назаренко Нина Владимировна** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) **Фисенко Татьяна Ивановна** (расшифровка подписи)

15 февраля 2012 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2011г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2011
Организация Открытое акционерное общество "Продтовары"	по ОКПО	24745503		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7530006240		
Вид экономической деятельности Розничная торговля,услуги аренды	по ОКВЭД	52.25.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / Акционерная	по ОКОПФ / ОКФС	47	49	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	163	-	16 135	-	509	16 807
За 2010 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	588	588
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	588	588
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	163	-	16 136	-	588	16 887
За 2011 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	466	466
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	466	466
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	529	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	163	-	15 607	29	466	16 265

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Чистые активы	3600	16 265	16 887	16 807

Руководитель (подпись) **Назаренко Нина Владимировна** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) **Фисенко Татьяна Ивановна** (расшифровка подписи)

15 февраля 2012 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2011г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2011
Организация: Открытое акционерное общество "Продтовары"	по ОКПО	24745503		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7530006240		
Вид экономической деятельности: Розничная торговля,услуги аренды	по ОКВЭД	52.25.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Акционерное общество / Акционерная	по ОКОПФ / ОКФС	47	49	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	53 326	51 212
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	53 325	50 924
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	1	288
Платежи - всего	4120	(53 306)	(51 514)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(24 737)	(23 264)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 270)	(9 197)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль	4124	(1 094)	-
выплата дивид.	4125	(225)	(273)
прочие платежи	4129	(17 980)	(18 780)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	20	(302)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	20	(302)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	61	362
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	81	60
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Назаренко Нина Владимировна** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Фисенко Татьяна Ивановна** (расшифровка подписи)

15 февраля 2012 г.

Приложение к Порядку оценки стоимости
чистых активов акционерных обществ
(утвержден приказом Минфина России и ФКЦБ России
от 29 января 2003 г. №10н/03-6/пз)

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	-	-
2. Основные средства	1130	16 738	16 536
3. Незавершенное строительство	1170	-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1150+1240	-	-
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1160	-	-
7. Запасы	1210	4 054	4 350
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
9. Дебиторская задолженность <3>	1230	61	64
10. Денежные средства	1250	61	81
11. Прочие оборотные активы	1260	508	715
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		21 422	21 746
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420	-	-
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	-
16. Кредиторская задолженность	1520	4 535	5 481
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	-	-
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		4 535	5 481
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		16 887	16 265

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.
<2> Включая величину отложенных налоговых активов.
<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.
<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.
<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Руководитель _____ (подпись) **Назаренко Нина Владимировна** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Фисенко Татьяна Ивановна** (расшифровка подписи)

<*> Примечание: сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строке 20 значение строки 17 не учитывается.

Общество с ограниченной ответственностью

«АУДИТ-ИНФОРМ»

672038 г.Чита ул.Красных Коммунаров д.21
тел: (302-2) 20-31-52, факс: (302-2) 20-31-83
почтовый адрес: Чита-38 а/я 121
e-mail: audit-inform@bk.ru

№ 4 «28» февраля 2012г.

Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности ОАО «Продтовары»

г. Чита

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Информ»
Юридический адрес: 672038 г.Чита ул.Красных Коммунаров д.21
Телефон: 20-31-52, факс: 20-31-83
Свидетельство о государственной регистрации № 1234 выдано
Администрацией г.Читы
Дата регистрации: 1 августа 1994г
Член СРО Н.П. «Российская Коллегия аудиторов» Основной
регистрационный номер 11005004766 в реестре аудиторов Минфина РФ.
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № 008645
выдана на основании Приказа Минфина РФ № 680 от 02.11.07 г.
Расчетный счет: 40702810174000100977 в Читинском ОСБ № 8600
Кор.счет: 30101810500000000637 БИК 047601637
ИНН 7536011342
КПП 753601001

В аудите принимали участие: Мулычкина Н.А. – аттестат № К – 005953 от 27.07.2000 г.Основной регистрационный номер в реестре Минфина РФ. 21005004238
Гофунхай А.А. – помощник аудитора

Аудируемое лицо: ОАО «Продтовары»
Юридический адрес: г. Краснокаменск д 402 кв. 134
Основной государственный регистрационный номер № 1027501066526

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности за 2011г. Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о прибылях и убытках,.
- отчет о движении денежных средств,
- отчет об изменениях капитала,
- расчет оценки стоимости чистых активов,
- пояснительная записка.

Ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган ОАО «Продтовары». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета Законодательству РФ на основе проведенного аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с:

- Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ,
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. № 696.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой и бухгалтерской отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством Общества, а также оценку общего представления о бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Валюта баланса составляет 21746,0 тыс. руб. По нашему мнению, бухгалтерская отчетность ОАО «Продтовары» достоверно отражает во всех существенных отношениях результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2011г.

28 февраля 2012г.

Директор ООО
«Аудит-Информ» _____ Л.А.КУКЛИНА

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому балансу за 2011 год.

ОАО «Продтовары» являются Открытым Акционерным Обществом, юридическим лицом и действует на основании Устава и законодательства РФ.

Уставной капитал общества составляет **162613** рублей. Акционерами являются:
Комитет по управлению муниципальным имуществом и граждане России.
Основной целью общества являются, извлечение прибыли.
ОАО «Продтовары» осуществляет следующие виды деятельности.

а) торговля продовольственными и непродовольственными товарами. Этот вид деятельности находится на спец. режиме, ЕНВД.

б) оказание услуг (сдача в аренду торговых площадей).
Этот вид деятельности находится на спец. режиме УСН (доходы минус расходы).

Для расчета налога на УСН, используются налоговые данные т.е. доходы и расходы, которые касаются аренды и отражены в книге учета доходов и расходов. Сумма полученных доходов за 2011 год составляет **11242** тыс. рублей.
Сумма произведенных расходов за 2011 год составляет **4503** тыс. рублей.
Налоговая база для исчисления налога по УСН составляет **6741** тыс. рублей.
Сумма исчисленного налога за 2011 год составляет **1011** тыс. рублей.
Рассмотрим бухгалтерскую отчетность.

Ф-2 Отчет о Прибылях и Убытках в тыс. рублей. Аренда.

Выручка	11242 тыс.рублей
Себестоимость	(6391) тыс.рублей
Валовая прибыль	4851 тыс. рублей
Прибыль от продаж	4851 тыс. рублей
Прочие доходы	1 тыс. рублей
Прочие расходы	(394) тыс. рублей
Прибыль до налогообл.	4458 тыс.рублей
Текущий налог на прибыль	(1011) тыс. рублей
Чистая прибыль отчетного периода	3447 тыс. рублей

Расходы, связанные с расчетом налога на УСН 4503216 рублей.

Амортизация ОС	453376,57 рублей
Аудиторские услуги	7920 рублей
Командировочные расходы	28354 рублей
Налоги и сборы	202868рублей
Заработная плата	2408716 рублей
отчисление от з/платы	644363 рублей
Текущий ремонт	27969 рублей
Услуги банка	24052 рублей

Услуги сторонних организаций (ППГХО, ОВО,Кольчуга, Экоград и т.д.)	477189 рублей
Расходы на хоз. нужды	1400 рублей
ГСМ	3979 рублей
Услуги нотар.	2500 рублей
Канц. товары	1934 рублей
Расходы на приобретение Основных средств при УСН	218597 рублей

Страховые взносы. Распределяем страховые взносы от з/платы между выручкой на УСН (аренда) и ЕНВД (торговля) в процентном отношении к т/обороту. Начисленная заработная плата: генерального директора, главного бухгалтера, кадровика, кассира, заместителя генерального директора – делится в процентном отношении к т/обороту между УСН и ЕНВД.

И отчисления от з/платы тоже делятся пропорционально т/оборота между УСН и ЕНВД. З/плата и отчисления от з/платы, которые относятся к УСН, отражаются в книге доходов и расходов при УСН.

При переходе с общего н/обложения на УСН, часть основных средств (список прилагается к учетной политике) перешла на УСН, остальные основные остались на ЕНВД. Амортизация той части основных средств, которые относятся к УСН отражаются в книге доходов и расходов в конце налогового периода т.е. в декабре 2011 г. Остаточная стоимость основных средств со сроком полезного использования от 3 до 15 лет, 1-ый год при УСН, списывается 50% от остаточной стоимости -217615,57.

Остаточная стоимость основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет, 1-ый год списывается 10% и последующие 9 лет по 10% каждый год стоимости основного средства -235760 рублей.

В 2011 году были приобретены основные средства на сумму 218597 рублей, расчет расходов прилагается в книге доходов и расходов на приобретение основных средств по кварталам.

Отчет о прибылях и убытках Ф-2. Торговля ЕНВД в тыс. рублей.

Выручка	42084 тыс. рублей
Себестоимость	(32203) тыс. рублей
Валовая прибыль	9881 тыс. рублей
Коммерческие расходы	(12914)тыс. рублей
Убыток	- 3033тыс. рублей

Эти доходы и расходы не связаны с книгой доходов и расходов при УСН и расчетом налога по УСН.

Учетная политика организации и основные элементы учетной политики:

Доходы и расходы учитываются только по «оплате» в налоговом учете УСН – книга доходов и расходов при УСН. Бухгалтерский учет ведется методом начисления на основании первичных документов и в том периоде, когда это произошло. Стоимость товаров для продажи учитывается по продажным ценам на счете 41.12.

На счете 42 «Торговая наценка» обобщается информация о торговых наценках на товары.

На счете 90 «Продажи» отражается выручка от реализации товаров (работ, услуг) для определения финансовых результатов от реализации,

исходя из допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности предприятия, в котором они имели место.

Счет 90 «Продажи» подразделяются на :

90.01. Выручка УСН (аренда)
90.02. Выручка ЕНВД (торговля)
90.02.1. Себестоимость УСН
90.02.2. Себестоимость ЕНВД.
90.07. Расходы на продажу (торговля ЕНВД). Выручка от реализации, для целей налогообложения, определяется по оплате УСН (аренда).

ОАО «Продтовары» за 2011 год получило прибыль в сумме 466000 рублей. Налог на прибыль составил 1011218 рублей.

Расходы, связанные с реализацией проданных услуг, торговли, в целом по ОАО «Продтовары» за 2011 год составили: 19358299 рублей.

1) Заработная плата и отчисление от з/платы	13712214 рублей
2) Амортизация ОС	420450 рублей
3) Услуги сторонних организаций (ППГХО, ОВО, МВД, Кольчуга, КТС и т.д.	2765653 рублей
4) Расходы на хоз. нужды	434817рублей
5) З/части	34489 рублей
6) ГСМ	139389 рублей
7) Текущий ремонт	688736 рублей
8) налоги (налог на землю, транспорт.налог, налог на ЕНВД)	590554 рублей
9) Услуга ОСБ	124799 рублей
10) Аудиторские услуги	40000 рублей
11) Периодическая литература	46673 рублей
12) За медосмотр	64387 рублей
13) Канц. товары	46284 рублей
14) Командировочные расходы	113019 рублей
15) Лицензия в/в	26667 рублей
16) Обслуживание кассов. аппаратов	110378 рублей

Дебиторская задолженность составила 64 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность составила 5481 тыс. рублей в т.ч.

а) поставщики	4306 тыс. рублей
б) перед бюджетом	344 тыс. рублей
в)внебюдж. фонды	207 тыс. рублей
г) текущая задолженность перед персоналом организации	624 тыс. рублей

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

Стоимость чистых активов составила 16265000 рублей.

В настоящее время предприятие не утратило платежеспособности.

Главный бухгалтер
ОАО «Продтовары» Т.И. Фисенко