

ПРИЛОЖЕНИЕ

**Бухгалтерская отчетность
за 1 квартал 2007 года**

-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 марта 2007 г.

Организация: **Открытое акционерное общество "Хлебзавод № 7"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **смешанная**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

2007 | 3 | 31

00337706

3662006497

15.81

47/41

384/385

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	45	44
Основные средства	120	21137	21342
Незавершенное строительство	130	172	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	22573	21073
Отложенные налоговые активы	145	20	30
ИТОГО по разделу I	190	43947	42489
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	8785	8651
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	7904	7661
готовая продукция и товары для перепродажи	214	589	719
расходы будущих периодов	216	292	271
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	30	14
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	281	287
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	11248	13493
покупатели и заказчики	241	2952	3278
Денежные средства	260	4482	5296
ИТОГО по разделу II	290	24826	27741
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	68773	70230

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	84	84
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(79)	(79)
Добавочный капитал	420	10872	10872
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	52264	52605
ИТОГО по разделу III	490	63141	63482
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	620	5632	6748
поставщики и подрядчики	621	751	1626
задолженность перед персоналом организации	622	2569	2891
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	315	898
задолженность по налогам и сборам	624	1784	1154
прочие кредиторы	625	213	179
ИТОГО по разделу V	690	5632	6748
БАЛАНС	700	68773	70230
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
		-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	142	142

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 1 квартал 2007 года

Организация: **Открытое акционерное общество "Хлебозавод № 7"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: смешанная

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

по отгрузке

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

2007 | 3 | 31

00337706

3662006497

47 41

384

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	52832	50712
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(43214)	(42358)
Валовая прибыль	029	9618	8354
Коммерческие расходы	030	(8475)	(5516)
Прибыль (убыток) от продаж	050	1143	2838
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	7	1
Прочие операционные доходы	090	174	183
Прочие операционные расходы	100	(487)	(439)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	837	2583
Отложенные налоговые активы	141	10	18
Текущий налог на прибыль	150	(323)	(762)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	524	1839
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	65	73

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	1	-	-	-

РУКОВОДИТЕЛЬ _____ Крутских Гл. бухгалтер _____ Абросимова

25 апреля 2007.

ПРИЛОЖЕНИЕ

**Бухгалтерская отчетность
за 2006 год**

Утверждено
Приказом № 263 от 30.12.2005г.
Ген.директор ОАО «Хлебозавод №7»
Крутских С.Н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

для целей бухгалтерского учета и
налогообложения по **ОАО «Хлебозавод №7»**

В соответствии с учредительными документами ОАО «Хлебозавод №7»

осуществляет следующие виды деятельности:

- производство и сбыт оптом и в розницу хлеба, хлебобулочных, сдобных и кондитерских изделий;
- осуществление торговой деятельности;
- социальные услуги: организация общественного питания для своих работников;
- доставка работников собственным автобусом по утвержденному маршруту до работы и обратно.

Учетная политика предприятия разработана на основании Положения по бухгалтерскому учету '«Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), правил налогового учета. НКРФ. Применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

1. Организация учета.

1.1. Порядок ведения учета на предприятии.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, в соответствии с допущениями и требованиями, установленными ФЗ «О бухгалтерском учете» №129 ФЗ от 21.11.1996г., Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Налоговым кодексом РФ.

Организация ведет учет по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием компьютерной техники и автоматизированной бухгалтерской программы «Хлебопек»,

Организация использует рабочий план счетов (Приложение №1), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2000г. №94.

1.2. Учетные документы и регистры.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными предприятием самостоятельно (Приложение №2).

Формы бухгалтерской отчетности разработаны на основе типовых форм согласно ПБУ 4/99. предоставление отчетности пользователям происходит на бумажных носителях и в электронном виде.

Налоговый учет ведется на основании первичных учетных документов, налоговых регистров, разработанных организацией самостоятельно (Приложение №3).

Движение документов в организации осуществляется согласно Графика **документооборота** (Приложение №4).

Учетные документы хранятся на предприятии на бумажных носителях в течение пяти лет.

Способ предоставления **бухгалтерской** и налоговой отчетности в ИФНС - в электронном виде; остальным пользователям - в письменном виде.

1.3. Порядок проведения инвентаризации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и

отчетности" инвентаризации подлежит все имущество организации, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов производится один раз в три года;
- незавершенного производства ежемесячно по состоянию на конец месяца;
- расходов будущих периодов ежегодно по состоянию на 31 декабря; материалов, товарных запасов ежемесячно **на** 1-е число месяца и внезапно не реже 1 раз в месяц;
- кассы предприятия ежемесячно по состоянию на конец месяца, а также в случае передачи денежных средств, другому материальному лицу; касс торговых точек производится один раз в квартал;
- товарно-материальных ценностей по торговым точкам один раз в год;
- товарно-материальных ценностей по столовой ежеквартально по состоянию на конец квартала;
- дебиторской задолженности ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- расчетов с кредиторами ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды ежегодно по состоянию на 31 декабря;

Обязательная инвентаризация проводится в **случаях**, предусмотренных п.2 ст. 12 Закона №129-ФЗ.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационные комиссии, составы которых утверждаются генеральным директором.

1.4. Оценка имущества и обязательств, производится организацией для их отражения в **бухгалтерском** учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражения (рублях и копейках).

Оценка имущества, приобретенного за **плату**, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного **безвозмездно**, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, • по стоимости его изготовления.

2.Основные элементы учета

2.1.Учет нематериальных активов.

Для целей бухгалтерского и налогового учета, нематериальные активы отражаются в учете в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов на их доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, **Срок полезного** использования НМЛ определяется исходя из времени действия патента ИЛИ свидетельства, если срок использования НМЛ установит нельзя, тогда он равен 10 годам для налогового учета и 20 годам для целей бухгалтерского учета. Стоимость ЯМА погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по НМЛ начисляется линейным способом и отражается в бухгалтерском учете на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.Учет основных средств.

Для целей бухгалтерского и налогового учета основные средства отражаются в учете в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.

Срок полезного использования объектов основных средств с 01.01.2002? для целей бухгалтерское о и налогового учета устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включенных в амортизационные группы (утвержденной постановОБлением Правительства РФ от 01.01.02г №1), комиссионно при вводе (актом).

Инвентарные карточки основных средств ведутся в электронном виде и распечатываются по мере необходимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

По основным средствам бывшим в эксплуатации - срок полезного использования определить самостоятельно с учетом техники безопасности и других факторов.

Лимит стоимости объекта основных средств - более 10 тыс.руб. за единицу.

Списание основных средств осуществляется единовременно в бухгалтерском и налоговом учете.

Активы стоимостью менее 10 тыс.руб. за единицу, а так же книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов.

Затраты на ремонт основных средств, включаются в расходы по мере производства ремонта, в том месяце, когда были произведены.

Переоценка основных средств на предприятии не проводится.

2.3. Учет материально-производственных запасов.

Сырье и материалы отражаются в бухгалтерском и налоговом учете по фактическим затратам на их приобретение, для этого используется счет 10 «**Материалы**» с разделением по субсчетам первого и второго порядка.

Оценка приобретаемой тары происходит по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов в производство осуществляется по фактической себестоимости.

Основное, дополнительное сырье и упаковочные материалы списываются согласно разработанных и утвержденных гендиректором норм расхода (рецептура) на каждый вид готовой продукции.

Фактическая себестоимость МШ при их изготовлении своими силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Отклонение в стоимости материалов - накладные расходы - приходятся на счете 10, субсчет «Накладные расходы», списываются пропорционально расходу сырья со склада в производство. В накладные расходы по муке включаются транспортные расходы по доставке муки, пломбирование поставщиком автомуковозов.

По вспомогательному сырью, транспортные расходы включаются в стоимость сырья.

Списание МШ по подразделениям производится на основании актов, подписанных комиссией, состоящей из трех человек и утвержденных ген.директором, зам.ген.директора, или гл.инженером.

Калькулирование вырабатываемой продукции по основному виду деятельности производится следующим образом:

сырье, материалы, топливо, эл.энергия распределяются по видам вырабатываемой продукции пропорционально нормам расхода на фактический выпуск готовой продукции по средней себестоимости;
стоимость воды распределяется по ассортименту по нормам расхода на каждый вид продукции;

- з/плата распределяется по сдельным расценкам на выработанный ассортимент; отчисления по ЕСН и травматизму распределяются пропорционально сумме З/пл.ты соответствующих категорий работников;
общепроизводственные и общезаводские расходы списываются по объектам калькулирования пропорционально выработке готовой продукции;
- коммерческие расходы распределяются пропорционально выработанной продукции без остатка.

Для учета затрат на производство предназначены следующие счета: - счет 20 «Основное производство», обобщающий информацию о затратах производства, продукция которого является целью создания нашей организации.

- на дебете счета 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; зарплата работников, занятых обслуживанием, другие расходы.

Все расходы, учтенные по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» закрываются ежемесячно бухгалтерской проводкой с Кт счета 25 в Дт счета 20,

- счет 23 «Вспомогательное производство» является обобщающим информацию о

затратах производств, которые являются вспомогательными для основного производства. По дебету счета 23 отражаются расходы ремонтного, транспортного обслуживания. В конце месяца производственные расходы списываются в дебет 20 «Основное производство». Затраты, касающиеся деятельности автобуса списываются в дебет счета 90-2-5 «Себестоимость реализации услуг автобуса». Управленческие расходы списываются прямо на себестоимость выработанной продукции.

Общехозяйственные, расходы списываются в конце отчетного периода со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 20 «Основное производство».

В составе общехозяйственных расходов отсутствуют расходы, относящиеся к торговле. В подразделении торговли имеется начальник отдела, администратор, которые обеспечивают руководство и учет. Все **услуги** и затраты по торговле учитываются отдельно на сч. 44-2. Поэтому отсутствует необходимость распределять общехозяйственные расходы между деятельностью облагаемой ЕНВД и деятельностью связанную с общим режимом налогообложения.

Спецодежда учитывается на сч. «Материалы» субсчет 10-9-6 и 10-9-7. Инструмент и мшюцснны хозяйственный инвентарь учитывается на счете «Материалы» субсчет 10-9-2

С кредита счета 44-1 «Расходы на продажу», накопленные суммы, произведенных организацией, расходов, связанных с продажей продукции, работ, услуг, списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи» без остатка.

При отпуске материальных ценностей на сторону оценка производится по средней цене, сложившейся на данный момент плюс наценка.

Учет выпуска готовой продукции и остатков готовой продукции на конец отчетного периода, хранящихся на складе происходит по плановой себестоимости, для этого используется счет 40 «Выпуск готовой продукции»).

В производстве выработанная готовая продукция ведется в кг. в цехе готовой продукции в штуках и кг.

Передача готовой продукции из производства в цех готовой продукции осуществляется по плановой себестоимости с применением счета 40 «Выпуск готовой продукции».

По дебету 40 счета отражается фактическая себестоимость хлебобулочных и кондитерских изделий. Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40, на первое число месяца, определяют отклонение фактической себестоимости продукции от плановой, и списывают с кредита счета 40 в дебет счета 90-2. Счет 40 закрывается ежемесячно, и сальдо на отчетную дату не имеет.

Продажа продукции производится по свободно-отпускным ценам, своей торговле - по розничным ценам. Для правильного отражения в налоговом учете, остаток готовой продукции на складе на конец отчетного периода делится в денежном выражении на прямые и косвенные суммы затрат. Для этого сумма прямых затрат, приходящихся на остатки готовой продукции на складе на начало месяца плюсуется с суммой прямых затрат, приходящихся на выпуск продукции текущего периода и делится на сумму этих показателей в натуральном выражении (кг). Таким образом, определяется сумма прямых расходов, приходящихся на единицу продукции (кг). Произведение полученной величины и количества отгруженной продукции за период дает сумму прямых расходов, приходящуюся на отгруженную продукцию. Простым вычитанием находим сумму прямых расходов, приходящуюся на остаток готовой продукции на складе, К прямым расходам относятся расходы по списанию основного сырья (муки), вспомогательного сырья учитываемого на счете 20-1. заработная плата основных работников, ЕСН по ним, амортизация производственного оборудования - налоговая.

Возврат черствой продукции из торговой сети учитывается на счете 10 по оптовым ценам.

Для дальнейшей переработки, брак по черствости списывается в производство по утвержденным нормативам.

Внутренний брак (производство, экспедиция) учитывается на счете 28 «Брак в

производстве».

2.4. Учет расходов будущих периодов.

Для целей бухгалтерскою и налогового учета расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» списываются па расходы равномерно в течений периода, к которому эти расходы относятся.

2.5. Учет кредитов и займов.

Дополнительные затраты связанные с получением заемных средств, списываются на операционные расходы в том периоде, когда были произведены.

Сумма процентов, причитающаяся по заемным средствам, включается в операционные расходы.

В налоговом учете кредиты и займы считаются сопоставимыми, если они:

- выданы в одной валюте, должны быть погашены в одинаковые сроки, аналогичны по обеспечению.
- сопоставимы в объемах.

2.6. Резерв по сомнительным долгам, резерв расходов на ремонт основных средств и резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Фактические затраты списываются в том периоде, в каком они произведены, документально подтверждены как бухгалтерском, так и налоговом учете,

2.7. Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учету в **сумме** фактических затрат на их приобретение.

Списание финансовых вложений производится по методу первоначальной стоимости каждой единицы **бухгалтерского** учета финансовых вложений.

2.8. Учет долгосрочной задолженности по займам (кредитам) производить а составе долгосрочных обязательств в течение всего срока до момента их погашения, установленного договором.

2.9. Учет в торговле.

Товары, предназначенные для реализации через собственную торговую сеть, учитываются по продажным ценам, с использованием счета 41 «Товары», а разницу между покупной и продажной ценами товаров, учитывается на счете 42 «Торговая наценка».

Ведется раздельный учет выручки от реализации продукции собственного изготовления и покупной через свою торговую сеть с применением счетов 90-1-2-1 и 90-1-2-2,

Деятельность, связанная с реализацией покупных товаров облагается ЕНВД.

Расчет валового дохода от реализации покупных товаров ведется по формуле, определяющей наценку на реализованные товары.

Прямые и косвенные затраты по торговле распределяются по удельному весу выручки собственной и покупной продукции в общем объеме товарооборота по каждой торговой точке.

Расходы, связанные с доставкой покупных товаров отражаются па счете 44-2 «расходы на продажу» и включаются в затраты по продаже покупных товаров.

Выручка по торговым точкам инкассируется ежедневно,
Часть выручки может использоваться для оплаты торгового места по выездной торговле, оплаты санминимума, моющих и дезинфицирующих средств и др. операций связанных с работой магазина (товара).

Авансовые, товарные отчеты предоставляют;
по магазинам - заведующий магазином: по
товарам - материально-ответственные лица.

2.10. Учет в столовой.

Деятельность, связанная со столовой облагается ЕНВД.

Продукты, товары, предназначенные для столовой, списываются на расходы по покупным ценам (включая НДС).

Выручка от реализации блюд по столовой образуется в виде удержания стоимости этих блюд из з/платы сотрудников, согласно ежедневному учету выданных блюд. Стоимость блюд определяется согласно рецептурного справочника. Выручка учитыва на счете 90-1-4.

Расходы по электрообеспечению списываются согласно показаниям счетчика учи электроэнергии, по водоснабжению и канализации согласно расчета потребления, по отоплению (газоснабжение) согласно уд.веса площади отапливаемого помещения в общей площади помещения, амортизацию производственного корпуса согласно уд.вес площади, занимаемой столовой в общей площади производственного корпуса,

2.11 .Прочие операции.

Расчет с покупателями ведется наличным и безналичным путем. Наличные денеж средства поступают в кассу предприятия. Использование наличной денежной выручки кассы предприятия на выплату з/платы, выдачу денег в подотчет и другие выплаты согласованно с обслуживающим банком. Инкассация денежных средств, проводите; ежедневно.

Список должностных лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм на я: ТМИ утвержден гендиректором (Приложение № 5). Срок отчетности по взятым в подотчет суммам семь дней.

Список должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов, утвержден ген.директором (Приложение №6).

По счету 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет идет списание сумм израсходованных в течение отчетного года средств за счет прибыли согласно утвержденной Советом директоров, сметы, а также зачисление наработанной прибыл! итогам текущего года.

Приобретенные книги, брошюры и др. издания единовременно списываются на заграы по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

2.12. Учет выручки в целях исчисления НДС.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость считается дата возникновения обязанности по уплате налога по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, т.е., день отгрузки (передачи) товар (работ, услуг).

Предприятие ведет отдельный учет налоговой базы по облагаемым и необлагаемым

НДС оборотам.

Отдельный учет налоговой базы ведется и при применении налоговых ставок 10%, 18% с выделением соответствующих субсчетов (первого и второго порядка) балансового счета 90 «Продажи».

Суммы входного налога на добавленную стоимость яо деятельности связанной с розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД в части реализации покупных товаров, к вычету не принимаются, а включаются в расходы одновременно со

стоимостью этих товаров (работ, услуг). Данная пропорция определяется исходя из суммы выручки* по покупным товарам в общей сумме дохода, полученного через розничную торговую сеть организации за налоговый период. Счета фактуры по таким товарам (работам, услугам) включаются в книгу покупок по полной стоимости, а затем сумма НДС корректируется бухгалтерской справкой в части относящийся к деятельности переведенной на уплату ЕНВД и подлежит восстановлению в этом же налоговом периоде.

Сумма входного налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам) используемым в деятельности связанной с общественным питанием своих работников, переведенной на уплату ЕНВД полностью включается в стоимость товаров (работ, услуг).

Ведение книги покупок и продаж осуществляется в электронном виде, по истечению налогового периода, но не позднее 20-го числа следующего месяца книга покупок: и продаж распечатывается, страницы пронумеровываются и скрепляются печатью.

Уплата НДС и предоставление налоговой декларации производится ежемесячно.

2.13. Учет доходов и расходов для расчета налога на прибыль.

В целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ при определении доходов и расходов на предприятии применяется метод начисления, т.е. доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место,

Доходом от реализации признается выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) как собственных, так и ранее приобретенных; выручка от реализации имущества; выручка от сдачи имущества в аренду и внереализационные доходы.

Расходы подразделяются на расходы связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного периода подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся: материальные расходы (стоимость основного и подробного сырья), брака в переработке;

- расходы на оплату труда и отчисления ЕСН основных производственных рабочих, мастеров, начальников цехов, непосредственно занятых производством продукции;

- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве продукции (машины и оборудование хлебопекарной и кондитерской промышленности).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых в течение отчетного периода.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода,

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, также относится к расходам текущего отчетного периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки готовой продукции на складе в отчетном периоде (методика описана в п.2.3)

Ежемесячные авансовые платежи рассчитываются исходя из фактически уплаченного налога на прибыль на прошлый квартал.

Уплата авансовых платежей производится не позднее 28-го числа каждого месяца.

Налоговые декларации предоставляются не позднее 28-го числа, следующего за отчетным налоговым периодом, налоговая декларация по итогам года – не позднее 28 марта, следующего года.

В соответствии с отдельными положениями ПБУ 18/02, образуются:

- постоянные и временные разницы,
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства при учете по начислению амортизации (по ОС, введенным до 01.01.2002г.);

- при списании внереализационных расходов;
- при списании расходов будущих периодов.

2.14. Налог на имущество.

Формирование налогооблагаемой базы по налогу на имущество осуществляется в соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций».

При определении налоговой базы, остаточная стоимость основных средств используемых в деятельности связанной с розничной торговлей делится по удельному весу выручки от реализации собственной и покупной продукции а общем объеме выручки по торговле (по каждой торговой точке свой удельный вес). Стоимость основных средств, используемых в общепите из налогооблагаемой базы исключается.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 68-5 «Налог на имущество».

Срок предоставления расчетов по авансовым платежам не позднее 30 дней с даты окончания декларации – не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, Перечисление платежей проводится в те же сроки, что и предоставление отчетности.

2.15. Единый налог на вмененный доход.

ЕНВД облагается деятельность, связанная с реализацией покупных товаров в своей розничной торговой сети и реализация блюд в столовой завода.

Налогооблагаемая база определяется согласно главе 26 НК РФ, с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на величину налога: базовой доходности, корректирующих коэффициентов. Для расчета базовой доходности, площадь торгового зала магазинов берется полностью, т.к. нет конкретного разделения участков площади, относящихся к торговле покупными и собственными товарами. Площадь столовой определяется, согласно плана БТИ.

Отчетность по ЕНВД предоставляется ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца следующего за отчетным периодом.

Перечисление платежей происходит не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за налоговым периодом.

Главный бухгалтер

Абросимова Л.В.

на 31 декабря 2006 г.

Организация: **Открытое акционерное общество "Хлебзавод № 7"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **смешанная**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

2006 12 31

00337706

3662006497

15.81

47/41

384/385

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	52	45
Основные средства	120	18773	21137
Незавершенное строительство	130	2211	172
Долгосрочные финансовые вложения	140	15704	22573
Отложенные налоговые активы	145	6	20
ИТОГО по разделу I	190	36746	43947
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	7143	8785
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	6208	7904
готовая продукция и товары для перепродажи	214	614	589
расходы будущих периодов	216	321	292
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	230	30
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	193	281
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	16405	11248
покупатели и заказчики	241	3081	2952
Денежные средства	260	1814	4482
ИТОГО по разделу II	290	25785	24826
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	62531	68773

ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	84	84
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(79)	(79)
Добавочный капитал	420	10872	10872
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	47268	52264
ИТОГО по разделу III	490	58145	63141
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	620	4386	5632
поставщики и подрядчики	621	627	751
задолженность перед персоналом организации	622	2271	2569
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	277	315
задолженность по налогам и сборам	624	1015	1784
прочие кредиторы	625	196	213
ИТОГО по разделу V	690	4386	5632
БАЛАНС	700	62531	68773
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
		-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	723	723

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 31 декабря 2006 года

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Коды

0710001

2006 12 31

Организация: **Открытое акционерное общество "Хлебозавод № 7"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности: смешанная
 Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**
 Единица измерения: **тыс. руб.**

по ОКПО	00337706
ИНН	3662006497
по ОКВЭД	
по	47 41
ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384

по отгрузке

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	218132	206401
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(176429)	(165406)
Валовая прибыль	029	41703	40995
Коммерческие расходы	030	(30217)	(18366)
Прибыль (убыток) от продаж	050	11486	22629
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	20	4
Прочие операционные доходы	090	856	510
Прочие операционные расходы	100	(3346)	(1520)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1960	21623
Отложенные налоговые активы	141	14	5
Отложенные налоговые обязательства	142	-	5
Текущий налог на прибыль	150	(2969)	(5549)
Пеня	180	(10)	(4)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	6051	16080
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	599	221

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	10	-	4
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	2	5	6	137

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Отчет об изменениях капитала

за 2006г.

Организация: **Открытое акционерное общество "Хлебозавод № 7"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **смешанная**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное**

общество; смешенная

Единица измерения: **тыс. руб./ млн. руб.**

Форма № 3 по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

По ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710003

2006 12 31

00337706

3662006497

15.81

47/41

384/385

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	итого
Наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	84	10872	-	32402	43358
Остаток на 1 января (предыдущего года)	030	84	10872	-	32402	43358
Чистая прибыль	032	х	х	х	16080	1600
Увеличение величины капитала за счет:	054	х	х	х	(1241)	(1214)
Использования приб. прошлых лет						
Остаток на 31 декабря (предыдущего года)	070	84	10872	-	47268	58224
Остаток на 1 января отчетного года	100	84	10872	-	47268	58224
Чистая прибыль	102	х	х	х	6046	6046

II. Резервы

1	2	3	4	5	6	7
Уменьшение величины капитала за счет:	134	-	-	-	(91055)	(1055)
Использование						
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	84	10872	-	52259	63215

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
Наименование	код		
1	2	3	4
1) чистые активы	200	58145	63141

Отчет о движении средств

за 2006г.

Организация: **Открытое акционерное общество "Хлебозавод №7"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **смешанная**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное**

общество; смешанная

Единица измерения: **тыс. руб./ млн. руб.**

Форма № 4 по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

По ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710004

2006 12 31

00337706

3662006497

15.81

47/41

384/385

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	1814	2426
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства полученные от покупателей, заказчиков	020	239987	226611
Прочие доходы	110	350	54
Денежные средства, направленные:	120	(226935)	(210195)
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(153592)	(144450)
на расчеты по налогам и сборам	180	(15301)	(17808)
На расчеты по отчислениям на зарплату	181	(10950)	(9439)
на прочие расходы	190	(5197)	(3455)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	13402	16470
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			37
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	6	
Полученные проценты	240	20	4
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	1225	165
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(3912)	(6187)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(37)	(10801)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(8036)	(300)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(10734)	(17082)
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	-	-
Погашение займов и кредитов,(без процентов)		-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	2668	(612)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	4482	1814

Приложение к бухгалтерскому балансу

за 2007г.

Организация: **Открытое акционерное общество "Хлебозавод № 7"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **смешанная**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное**

общество; смешанная

Единица измерения: **тыс. руб./ млн. руб.**

Форма № 5 по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

По ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
2006	12	31
00337706		
3662006497		
15.81		
47/41		
384/385		

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности(исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	63	-	-	63
В том числе:		-	-	0	-
У владельца на торговый знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	63	-	-	63

Показатель		Наличие на начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов – всего	050	11	18
в том числе:	051	11	18
		-	-

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	11446	718	-	12164
Сооружения и передаточные устройства	075	1769	-	-	1769
Машины и оборудование	080	13532	2010	(164)	15378
Транспортные средства	085	4276	1213	-	5489

Производственный и хозяйственный инвентарь	090	531	107	(48)	590
Другие виды основных средств	110	1186	424	(48)	1562
Земельные участки и объекты природопользования	115	1483	-	-	1483
Итого	130	34223	4472	(260)	38435

Показатель		Наличие на начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств – всего	140	15450	17298
в том числе:		4191	4371
зданий и сооружений	141		
машин, оборудования, транспортных средств	142	10721	12152
Других	143	538	775

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
Наименование	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего	510	15543	15601	-	-
Ценные бумаги других организаций- всего	520	26	26	-	-
В том числе долговые ценные бумаги (облигации векселя)	521	26	26	-	-
Прочие	535	135	6946	-	-
Итого	540	15704	22573	-	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего	550	15543	15601	-	-
Ценные бумаги других организаций- всего	560	26	26	-	-
В том числе долговые ценные бумаги (облигации векселя)	561	26	26	-	-
Прочие	565	135	6946	-	-
Итого	570	15704	22573	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:		16405	11248
Краткосрочная – всего	610		
В том числе:			2952

Расчеты с покупателями и заказчиками	611	3081	
Авансы выданные	612	12806	7715
Прочая	613	518	581
Долгосрочная – всего	620	193	281
В том числе			281
Прочая	623	193	
Итого	630	16598	11 529
Кредиторская задолженность:			5632
Краткосрочная – всего	640	4386	
В том числе:			751
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	627	
Авансы полученные	642	196	213
Расчеты по налогам и сборам	643	1015	1784
Прочая	646	2548	2884
Итого:	660	4386	5632

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
Наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	121167	116145
Затраты на оплату труда	720	45520	38100
Отчисления на социальные нужды	730	10993	10064
Амортизация	740	1795	1407
Прочие затраты	750	16072	9236
Итого по элементам затрат	760	195547	174952

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	код		
1	2	3	4

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4

Руководитель _____ Крутских С.Н.
28.02.2007г.

Гл. бухгалтер _____ Абросимова Л.В.

