

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО СК «Инжиниринг, проектирование, строительство» за 2006г**

Наименование организации – Открытое акционерное общество
Строительный концерн «Инжиниринг, проектирование, строительство»
Юридический адрес – 191119, СПб, ул. Звенигородская, д. 22
ОАО СК «ИПС» зарегистрировано в марте 2001 г.
Уставный капитал Общества разделен на 100 акций номинальной
стоимостью 1000 руб.

В течение 2006 года в Устав Общества были внесены изменения, в соответствии с которыми единственным акционером остался Локтионов В.Л. Соответствующие изменения в ОГРН внесены.

Среднесписочная численность в 2006 году составила 449 человек

Характеристика деятельности Общества

Основной вид деятельности – проектирование и строительство жилых домов, выполнение строительно-монтажных работ.

Общество имеет следующие расчетные счета:

- в ОАО «Банк «Санкт-Петербург»,
- в АК Банк Транскапиталбанк (ЗАО).

Объем реализации выполненных работ в 2006 году составил 84 434 тыс. руб.

Прибыль от основной деятельности составила – 9 092 тыс. руб.

Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2006 года Общество участвует в судебных разбирательствах, в том числе по разрешению разногласий с государственными органами.:

Организация выполняет все принятые на себя обязательства по договорам, о чем свидетельствует незначительная сумма штрафных санкций в составе прочих расходов.

Характеристика учетной политики

Учетная политика организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основании следующих принципов:

- полнота и своевременность отражения в бухгалтерском учете и отчетности всех фактов хозяйственной деятельности;
- большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и доходов, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- рациональное ведение бухгалтерского учета.

Основными принципами учета являлись:

1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определялась при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности перешло от Общества к покупателю товара, работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от реализации коммунальных услуг в бухгалтерском и налоговом учете признаются в момент передачи дома на баланс Товарищества собственников жилья.

2. Амортизации основных средств по всем группам основных средств начислялась линейным способом. Общество использует право списания объектов основных средств стоимостью 10 000 руб. за единицу. Списание МБП, книг, брошюр производится по мере отпуска их в эксплуатацию. Принятие таких объектов в состав основных средств возможно, если срок его полезного использования устанавливается комиссией более 5 лет.

3. Амортизации нематериальных активов по всем группам основных средств начислялась линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов установлен в соответствии с правоустанавливающими документами.

4. Создание резервов не предусмотрено.

5. Оценка материально-производственных запасов при их отпуске со склада проводилась по средней себестоимости.

6. Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов ведется на счете 10 по фактическим затратам без использования счета 16.

7. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счетах 20, 21, 23, 25, 26 29.

Общехозяйственные расходы аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и относятся на счет 20 «Основное производство».

Расходы по ЖКХ по сданным жилым домам до принятия их на баланс ТСЖ собираются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы, связанные с изготовлением бетона, учитываются на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства»

8. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97.

9. Незавершенное производство отражается по прямым статьям затрат (к прямым статьям затрат относятся материалы, заработная плата рабочих, отчисления с заработной платы таких рабочих).

10. Готовая продукция в бухгалтерском учете отражена по прямым статьям затрат.

11. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется.

12. Дополнительные затраты, относящиеся к кредитам и займам, относятся в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В 2006 году организация не планирует изменений в учетной политике, следуя принципу допущения последовательности применения учетной политики.

Внесение изменений в учетную политику организация планирует только в случаях изменения в налоговом законодательстве, законодательстве РФ или в нормативных актах по бухгалтерскому учету.

Информация об аффилированных лицах:

Аффилированным Обществу лицом является учредитель – Локтионов В.Л. Он же является генеральным директором Общества.

Раскрытие отдельных статей Отчета о прибылях и убытках

Прочие доходы в 2006 году составили 145 941 тыс. руб., в том числе:

- Доходы, связанные с операциями с векселями – 85 000 тыс. руб.;
- Доходы от долевого строительства – 12 748 тыс. руб.;
- прочие доходы -

Прочие расходы в 2006 году составили 153 772 тыс. руб., в том числе:

- Расходы, связанные с операциями с векселями – 82 470 тыс. руб.;
- РКО – 5286 тыс. руб.
- Налог на имущество и транспортный налог – 3900 тыс. руб.;
- прочие расходы – 62 116 тыс. руб.

Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом

Текущий налог на прибыль составил в 2006 году 3147 тыс. руб.
Корректировку текущего налога на прибыль повлекли:

Постоянные разницы, увеличивающие текущий налог на прибыль:

- амортизация основных средств – 330 тыс. руб.;
- проценты за кредит – 831 тыс. руб.;
- прочие – 16989 тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство составило 4356 тыс. руб.

Начисленные отложенные налоговые обязательства, уменьшающие текущий налог на прибыль, составили в 2006 году – 383 тыс. руб.

Анализ хозяйственной деятельности Общества за 2006 год

1. Основная деятельность.

Финансовый результат по бухгалтерскому учету за 2006 г получился убыточный (- 2708 тыс. руб.) т.к. Общество ведет обширную благотворительную деятельность, за 2006 год было пожертвовано:

- | | |
|---|-----------------------|
| 1. Фонду «Защита детства» | - 300 000-00 (руб.) |
| 2. Религиозной организации
(на строительство церкви) | - 5 000 000-00 (руб.) |
| 3. ГУ МЧС РФ по СПб | - 143 268-00 (руб.) |
| 4. Администрации Калининского района | - 299 135-00 (руб.) |
| 5. Ассоциация домостроителей | - 70 000-00 (руб.) |

В налоговом учете финансовый результат положительный, прибыль составила 13 112 тыс.руб.

Наибольшая доля оборотных средств – 34 % приходится на дебиторскую задолженность. В денежном выражении 238989 тыс. руб. За год произошло увеличение дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность превышает дебиторскую в 1.94 раза и составляет 465 205 тыс. руб. Кредиторская задолженность составляет 21.7 % от валюты баланса.

2. Деятельность заказчика-застройщика

Общество учитывает расходы, связанные с инвестиционной деятельностью по строительству жилых домов на балансе в составе внеоборотных активов.

За 2006 год было освоено 1 543 тыс. руб.

Расходы по незавершенному строительству составили- 1 018 408 тыс. руб., в т.ч строительство жилых объектов – 967 932 тыс. руб.

3. Инвестиционная и финансовая деятельность

В 2006 году Общество осуществляло операции с векселями. По состоянию на 31.12.2006 г. вексельная задолженность составила 77146 тыс. руб.

В 2006 году Общество привлекало заемные средства для пополнения оборотных средств на сумму 77 950 тыс. руб. Краткосрочные кредиты и причитающиеся проценты выплачены в установленный договором срок. Обществу предоставлен долгосрочный кредит на сумму 70 000 тыс. руб. со сроком погашения 28.11.2008 г.

4. Основные показатели устойчивости

Собственный капитал предприятия составляет 702 130 тыс. руб. ,
заемный капитал – 113 917 тыс. руб. .

Чистые активы предприятия составляют 1 408 015 тыс. руб.

Нормативы оценки финансовой устойчивости застройщика.

1. Норматив обеспечения обязательств составляет 1,4 (норматив не менее 1)
2. Норматив целевого использования средств равен 0,9 (норматив менее 1)

Генеральный директор
ОАО СК «ИПС»

Главный бухгалтер



Локтионов В.Л.

Крутикова Г.И.