

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу ОАО «Чебоксары-Лада»
за 2009 год.

ОАО «Чебоксары - Лада» учреждено в соответствии с действующим законодательством РФ. По Уставу Общества от 02.11.07г. зарегистрирована в едином государственном реестре РФ по налогам и сборам по г.Новочебоксарск ЧР 23.11.07 года ГРН 2072124036125. Свидетельство о регистрации № 0-587 серия ---, регистрационный № 809-0, Постановлением администрации г.Новочебоксарск от 26.07.96г. № 257-22.

Директор – Холименко С.Н., действующий в период 01.01.09-31.12.09г.г. – на основании

директора по экономике – Куртаева О.Ю.

директора по производству – Самарин А.Н.

бухгалтер – Веретенникова И.А.

Уставный капитал Общества составляет 1 140 000 рублей и разделен на 2 850 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 400 (четыреста) рублей.

Уставный капитал распределен между учредителями в следующем отношении:

на 2009 года:

ОАО «АВТОВАЗ» – 92,98% (2 650 акций)

физические лица – 7,02% (200 акций);

на 2010 г.:

ОАО «Лада-Сервис» - 92,98% (2 650) акций

физические лица – 7,02% (200 акций).

Уставный капитал предприятия по состоянию на 01.01.2010 г. составляет 20 537 тыс.руб., рост к 2009 году составляет 0,4%. В составе собственного капитала:

Уставный капитал	1 140,0 тыс. руб.
Дополнительный капитал	146,4 тыс. руб.
Резервный капитал	21,4 тыс. руб.
Распределенная прибыль отчетного года	64,3 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль	19 164,9 тыс. руб.
итого:	20 537,0 тыс. руб.

Деятельность предприятия осуществлялась на основе следующих лицензий:

Лицензия соответствия № ДСАТ RU.OC085.TO0123 выдан ООО «Центр сертификации и ка-
чества «Стандарт» г.Чебоксары на проведение технического обслуживания и ремонт транспорт-
ных средств, машин, оборудования (с приложениями). Срок действия с 06.06.08г. по 05.06.11г.

Лицензия соответствия № ДСАТ RU.OC085.TO0137 выдан ООО «Центр сертификации и ка-
чества «Стандарт» г.Чебоксары на проведение технического обслуживания и ремонт транспорт-
ных средств, машин, оборудования (с приложениями). Срок действия с 06.09.08г. по 05.06.11г.

В 2008 году ОАО «Чебоксары-Лада» осуществляло деятельность согласно Сертификата ди-
лера «АВТОВАЗ» №0475 2 категории. Срок действия 01.01.08-31.12.08г.г.

С 01.01.09 вступил в действие Сертификат дилера ОАО «АВТОВАЗ» № 0475 1 категории.
Срок действия 01.01.09-31.12.09г.г.

Средняя численность работников предприятия за 2009 год составила 90 человек.

В 2009 году осуществлялись следующие виды деятельности:

- техническое обслуживание, мойка и ремонт автомобилей.
- оказание услуг гражданам, предприятиям, организациям в техническом обслуживании и ремонте автомобилей.
- ремонт автомобилей и запасных частей к ним.
- осуществление иной коммерческой деятельности.

Основные виды деятельности в 2009 году осуществлялись на обычном режиме налогообложения.

На предприятии установлена журнально-ордерная форма учета с применением программы «Бухгалтерия», версия 7.7. Журналы-ордера ведутся в электронном варианте и хранятся в виде электронной базы данных. В случаях, установленных действующим законодательством, производятся необходимые журналы-ордера.

Учет ведется в соответствии с Учетной политикой предприятия (приказ 31-12/1 от 31 декабря 2008 г.).

Сумма от реализации для целей бухгалтерского учета (в том числе для налогообложения) определяется по моменту отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

В конце финансового года производится выявление финансовых результатов предприятия за отчетный период (прибыли (убытков)). При реформации баланса в годовом отчете сумма нераспределенной прибыли (убытков) отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 в корреспонденции со счетом 99. Распределение прибыли, оставшейся в распоряжении акционерного общества, производится согласно решению Совета директоров Общества, принятому общим собранием акционеров согласно Устава Общества.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

К основным средствам относятся активы, которые:

используются в течение длительного времени продолжительностью свыше 12 месяцев (стоимостью свыше 20 тыс.рублей);

по которым не предполагается последующая продажа данных активов.

В бухгалтерском и налоговом учете применяется линейный способ начисления амортизации.

Сумма начисленной амортизации за 2009 год составила 1469 тыс.рублей.

Основные средства за 2009 год не приобретались. Введена в эксплуатацию часть объекта, магазин по продаже автомобилей (выставочный зал), незавершенного строительства на сумму 4774 тыс.руб.

В отчетный период было реализовано два основных средства: служебный автомобиль ВАЗ (в эксплуатации с 2007 года) на сумму 210 тыс.руб., в т.ч. НДС и служебный автомобиль ВАЗ (приобретен в 2006 году, с 2008 года после восстановительного ремонта) на сумму 130 тыс.руб., в т.ч. НДС.

По состоянию на 01.01.2010 года балансовая стоимость автомобиля ВАЗ 21703 составляла 208 тыс.руб., начисленная амортизация – 99 тыс.руб., остаточная стоимость – 109 тыс.руб. Балансовая стоимость автомобиля ВАЗ 21183 составляла 189 тыс.руб., начисленная амортизация – 144 тыс.руб., остаточная стоимость – 45 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2010 года структура основных средств Предприятия по первоначальной стоимости выглядит следующим образом:

Земельные участки	8478 тыс.руб.
Недвижимость	2293 тыс.руб.
Основные средства	552 тыс.руб.
Транспортные средства	25 тыс.руб.
Другие средства	494 тыс.руб.
Итого	11842 тыс.руб.

основных средств Общества составляет 4308 тыс. рублей. Процент износа основных средств составляет 36 %.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы переносят равномерно (ежемесячно) свою первоначальную стоимость по нормам, определяемым на предприятии, исходя из установленного срока полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы износа устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока полезного использования).

Нематериальных активов на предприятии нет.

Предприятие получило доход от сдачи в аренду непроизводственных площадей в 2008 году:

Арендатор	Дата и № договора	Срок аренды	Сумма арендной платы в мес. руб.		Начислено по договору	Поступило
			всего	в т.ч. НДС		
ООО «Браво-Лада»	№ 34 от 01.01.07	31.12.07	1000	152,54	12000	12000

ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ АКТИВЫ (НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО)

В 2004 году начато строительство Автомагазина. Техническая часть проекта разработана ИТЦ АвтоВАЗтехобслуживание».

Строительство корпуса автосалона в 2008 году:

Затрачено – 1 411 тыс.руб.
Введено – 964 тыс.руб.
Остаток – 2 095 тыс.руб.
Износ – 755 тыс.руб.

Итого: 5 225 тыс.руб.

Строительство корпуса автосалона в 2009 году:

Затрачено – 983 тыс.руб.
Введено – 317 тыс.руб.
Остаток – 0 тыс.руб.
Износ – 53 тыс.руб.

Итого: 1 353 тыс.руб.

В 2009 году введена в эксплуатацию часть объекта, незавершенного строительством (выставочный зал) на сумму 4774 тыс.руб. Сумма начисленной амортизации по выставочному залу за 2009 год – 172 тыс.руб. Остаточная стоимость 4069 тыс.руб.

Связанные стороны и аффилированные лица.

ОАО «Авто-Сервис» оказало Обществу услуги по агентскому договору за 2009 г. на сумму 144382,14 руб., в т.ч. НДС 144382,14 руб.

ОАО «Автоваз» за период 2009 г. поставило товарных автомобилей на сумму 24893124,87 руб.; запасных частей для гарантийного обслуживания автомобилей 4655424,51 руб.

В адрес ОАО «Автоваз» были оказаны услуги по договору гарантийного ремонта на сумму 3730166,20 руб. (НДС не облагается); по договору о создании и поддержке ИТЗ – на сумму 299038,84 руб., в т.ч. НДС 45616,10 руб.; по договору оказания услуг (товарных автомобилей) – на сумму 787178,0 руб., в т.ч. НДС 120078,0 руб. По дополнительным к договору поставки товарных автомобилей в рамках акций, проводимых по адресу ОАО «Автоваз» выставлено вознаграждение на сумму 4390139,0 руб. (НДС не облагается).

Согласно протокола годового общего собрания акционеров по итогам 2007 года Общество ОАО «Автоваз» дивиденды в сумме 929825,00 рублей.

В 2008 году выплачены следующие вознаграждения по аффилированным лицам:

Генеральному директору Холименко Сергею Николаевичу:

– заработная плата – 1143008,45 руб.

– отчисления во внебюджетные фонды – 120229,21 руб.

В 2008 году вознаграждение по итогам 2008 года членам Совета директоров Общества и членам комиссии Общества не начислялось и не выплачивалось.

Реализация и себестоимость автомобилей.

В течение 2009 года автомобили поступали с Чебоксарского УРП ОАО "АВТОВАЗ" и от других поставщиков (ООО "Диал-Авто" , ООО "Альянс-Авто", ООО "Марий Эл Лада")

Себестоимость реализованных автомобилей:

	Количество (шт.)	Сумма (тыс. руб.)
январь	64	12774
февраль	74	14848
март	56	10814
апрель	49	9786
май	40	7559
июнь	53	11078
июль	69	14697
август	80	16704
сентябрь	82	17219
октябрь	79	15202
ноябрь	65	13279
декабрь	90	19228
Итого	801	163188

Реализация автомобилей в 2009 году

	Количество (шт.)	Сумма (тыс. руб.)
январь	64	13522
февраль	74	15770
март	56	11530
апрель	49	10271
май	40	8027
июнь	53	11654
июль	69	15333
август	80	17186
сентябрь	82	17735
октябрь	79	15627
ноябрь	65	13608
декабрь	90	19787
Итого	801	170050

Реализовано 801 автомобиль на сумму 170 050 тыс. рублей.

Средняя наценка за 2009 год - 6862 тыс. рублей, что составляет 4% (в 2007г.-6,6%, в 2008г. - 6%), т.е. произошло снижение наценки по сравнению с 2008г. на 2%.

В 2009г. по сравнению с 2008 годом объем реализации автомобилей (шт.)

значительно снизился. Снижение составило 46% (в 2008г. продано 1473 шт автомобилей),

что привлекло за собой снижение выручки от реализации автомобилей в 2009г.

по сравнению с 2008 г. в 1,2 раза.

реализация запасных частей

реализация запасных частей оптом.

Цена реализации запасных частей (без НДС)	Торговая наценка (без НДС), руб.	Торговая наценка %
2	3	4
270,0	0,0	0,0
424,0	4,0	1,0
515,0	2,0	0,4
502,0	2,0	0,4
1711,0	8,0	0,5

Основная часть з/частей оптом реализовывалась как от базового предприятия - предприятию, т.е. без наценки.

реализация запчастей в розницу.

Цена реализации запасных частей (без НДС)	Торговая наценка (без НДС), руб.	Торговая наценка %
2	3	4
320,0	87,0	37
229,0	48,0	27
402,0	63,0	19
646,0	139,0	27
1597,0	337,0	27

По сравнению с 2008 г. объем реализации запасных частей в розницу составил 103 тыс.руб. или на 50% (в 2007 г. выручка от продаж составила 1064 тыс.руб.)

Объем реализации з/частей по предприятию в 2009 году составили з/части, реализованные в розницу.

услуги по ТО и ремонту автомобилей

услуги по ТО и ремонту в 2009г. упала по сравнению с 2008 г. на 13%.

Услуги по ТО и ремонту		Услуги по гарантийному ремонту	
Услуги	Запчасти	Услуги	Запчасти
2	3	4	
1318,0	382,0	111,0	246,0
1507,0	504,0	171,0	862,0
1857,0	593,0	172,0	922,0
1098,0	479,0	273,0	973,0
5780,0	1958,0	727,0	3003,0
7738,0		3730,0	11468,0

услуги по установке доп.оборудования за 2009 г. составила:

услуги по установке доп.оборудования		Всего
Услуги	Доп.оборудование	
314	881	1395
385	536	901
473	662	1135
418	773	1191
1070	2852	4622

наблюдается положительная динамика развития на данном участке. 2008 г. выручка снизилась на 5275 тыс.руб или на 53%.

реализация прочих услуг и товаров

В 2009 году выручка по прочим услугам (ответхранение, нгз, страхование и т.д) составила:

№ квартала	тыс.руб Выручка
1	360
2	213
3	302
4	511
ВСЕГО	1386

на данном участке снизилась по сравнению с 2008г. на 4125 тыс.руб. или на 75%

Выручка по прочим товарам составила:

№ квартала	тыс.руб Выручка
1	
2	
3	
4	
ВСЕГО	0

МАТЕРИАЛЫ И ТОВАРЫ.

производственные запасы в учете и балансе отражаются по их фактической стоимости. Фактической себестоимостью МПЗ признается:

при приобретении за плату - сумма фактических затрат на приобретение запасов за вычетом НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)

при изготовлении силами предприятия - сумма фактических затрат, связанных с производством МПЗ;

при получении безвозмездно - рыночная стоимость полученных запасов на дату приобретения.

Товары.

Запасы товаров (автомобилей и запасных частей на продажу оптом и в розницу) на начало года составили 585 тыс.рублей, на конец года - 211 тыс.рублей.

Материалы.

Запасы материалов по сравнению с началом отчетного периода уменьшился и составил на конец года 376 тысяч рублей (на начало года он составлял 4177 тыс.руб.). Из них 382 тыс.руб. - материалы, приобретенные для строительства Автомагазина.

Запасы материалов для ремонта автомобилей на конец года составил 1697 тыс.руб. (на начало года - 2277 тыс. руб.)

Инвентаризация материальных ценностей (материалов, запасных частей) на складах предприятия проведена в соответствии с приказом № 17-11/1 от 17.11.2009 года.

Несоответствия выявлены по складу «Возвратные запасные части» (запасные части, замененные по гарантии, но неакцептованные заводом-изготовителем). Недостача составляет 15674,77 руб. Запасные части на сумму 21958,81 руб. подлежат списанию и утилизации в связи с коррозией.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

В 2009 году предприятие финансовых вложений не производило.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Дебиторская задолженность (240 строка баланса), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 6377 тыс. рублей; уменьшение в 1,5 раза по сравнению с началом отчетного периода (9459 тыс.руб.).

Долг задолженности АО «АВТОВАЗ» в общей сумме дебиторской задолженности составляет 4162 тыс. руб. Из них предоплата за товарные автомобили составляет 383 тыс. рублей.

Основной задолженностью к взысканию является задолженность ИП Михайлова Н.И. за запасные части от 2005 г. в сумме 545443 руб. ОАО «Чебоксары-Лада» обратилось в Арбитражный суд Чувашской Республики о взыскании долга с ИП Михайлова Н.И. за полученную продукцию. Было возбуждено исполнительное производство, которое в настоящее время находится у судебного пристава-исполнителя.

Проведены акты сверок взаимных расчетов с 90% предприятий-должников. Работа по уменьшению дебиторской задолженности активно ведется.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Кредиторская задолженность предприятия на конец 2009 года составила 5774 тыс. рублей. По сравнению с началом года увеличение в 1,3 раза (4524 тыс.руб.).

Задолженность перед ОАО «АВТОВАЗ» за запасные части, поставленные для нужд гарантии - 1179 тыс. рублей, что составляет 15% от общей суммы кредиторской задолженности. Просроченной задолженности за запасные части нет.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками – текущая задолженность. В первом полугодии 2010 года планируется погашение 70% указанной кредиторской задолженности. Просроченной задолженности нет.

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами на конец отчетного периода составляет 1179 тыс. рублей.

В 2009 году предприятие уплатило в бюджет следующие виды налогов и сборов:

- налог на прибыль предприятия (24%)
- налог на добавленную стоимость (18%)
- налог на имущество предприятий (2,2%)
- транспортный налог;
- аренда земли;
- единый социальный налог;
- налог на доходы физических лиц, удержанный предприятиями;
- плата за выбросы вредных веществ;
- взносы на обязательное пенсионное страхование.

КАПИТАЛ.

На 01.01.10 Уставный капитал составляет 1140 тыс.руб., добавочный капитал – 147 тыс. руб., резервный капитал – 21 тыс.руб.

Прибыль прошлых лет составляет 19165 тыс.руб.

Перерасходы фондов не допускались.

Нераспределенная прибыль отчетного года составила 64 тыс. рублей.

По итогам 2008 года распределение прибыли не производилось.

ИСПОЛНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

Для целей налогообложения ведутся следующие налоговые регистры:

- регистр расходов на оплату труда;
- регистр информации об объекте ОС;
- регистр расчета амортизации ОС;
- регистр расчета процентов к уплате по краткосрочным обязательствам.

Выручка от реализации определяется по моменту отгрузки продукции, товаров, выполненных работ в целях налогообложения по следующим налогам:

- налог на добавленную стоимость
- налог на прибыль.

В 2009 году осуществлялись виды деятельности, находящиеся на обычном режиме налогообложения:

- ремонт автомобилей;
- торговля запчастями;
- виды коммерческой деятельности.

В 2009 году ИФНС России по г. Новочебоксарску проводилась выездная налоговая проверка «Новочебоксары-Лада» по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и взносов за период с 01.01.2006г. по 31.12.2008г. Проверка начата 25.05.2009г. и окончена 20.08.2009г.

При проверке правильности исчисления налога на добавленную стоимость была обнаружена ошибка за 4 квартал 2008г., в связи с чем был доначислен НДС в сумме 384556 руб. была обнаружена ошибка при исчислении налога на прибыль за 2006 г. (занижена налоговая база на 24771,18 руб.). Налог на прибыль доначислен в сумме 5945 руб.

С июля 2008 года в выставочном зале автосалона, незавершенного строительством, стала продаваться автомашин. Так как часть объекта, незавершенного строительством – недостроенный зал – стал приносить доход, то по решению ИФНС России по г. Новочебоксарску данный зал введен в эксплуатацию на сумму 4774 тыс.руб. Налог на имущество за 2008 год доначислен в сумме 4863 руб.

Налоговым налогам и сборам нарушений нет.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ.

Чистые активы Предприятия по состоянию на 01.01.2010г. (20468 тыс.руб.) увеличились на 0,3% по сравнению с началом 2009 г. (20405 тыс.руб.). Увеличение произошло за счет списания нераспределенной прибыли отчетного года.

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ.

В 2008 г. на счете ДЕПО № K965830 в ЗАО КБ «Автомобильный Банкирский Дом» предприятие предоставило простой вексель ОАО «Чебоксары-Лада» на сумму 19 500 тыс.руб. в обеспечение исполнения обязательств по договору о предоставлении кредитной линии № 1529/07 от 12.12.07г. ЗАО КБ «Автомобильный Банкирский Дом».

В обеспечение исполнения обязательств по договору о предоставлении кредитной линии № 1529/07 от 12.12.2007, заключенному в г.Тольятти Самарской области с ЗАО КБ «Автомобильный Банкирский Дом» предприятие передало в залог недвижимое имущество в сумме 3862478,42 руб.:

- производственный корпус станции технического обслуживания, свидетельство о гос.регистрации права от 28.09.04г. Серия 21 АЖ № 302973, залоговой стоимостью 2718669 рублей;

- административный корпус, свидетельство о гос.регистрации права от 28.09.04г. Серия 21 АЖ № 302992, залоговой стоимостью 525002 рубля;

- право аренда земельного участка общей площадью 1,9224 га из земель поселений для содержания и эксплуатации станции технического обслуживания автомобилей ВА3 согласно постановлению главы администрации г.Новочебоксарска от 28.10.2004 № 365-24), залоговой стоимостью 618807,42 рублей.

Данная кредитная линия закрыта в июле 2009 г. Ограничение с имущества предприятия снято. Вексель разблокирован и погашен.

В июле 2009 г. заключен договор о предоставлении кредита в форме овердрафта с ОАО АКБ «Восток». Максимальный лимит овердрафта установлен в размере 4000000,00 (Четыре миллиона) рублей на срок до 23.07.2010г. под 22% годовых.

В обеспечение исполнения обязательств по договору о предоставлении кредита в форме овердрафта № 09605/15/236-09 от 23.07.2010 г. приняты:

- право безакцептного списания денежных средств, находящихся на расчетных (текущих валютных) счетах предприятия;

- поручительство генерального директора ОАО «Чебоксары-Лада».

Генеральный директор
ОАО «Чебоксары-Лада»

Главный бухгалтер



С.Н.Холименко

И.А. Веретенникова