

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу ОАО «ЧЕБОКСАРЫ-ЛАДА»

за 2010 год

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

Генеральный директор – Бударин Олег Вячеславович, действующий в период с 18.03.2010 г. – на основании Устава.

Зам. директора производству - Самарин Александр Николаевич.

Главный бухгалтер - Андреева Татьяна Валентиновна.

Уставный капитал Общества составляет 1 140 000 рублей и разделен на 2 850 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 400 (четыреста) рублей. Уставный капитал разделен между учредителями в следующем отношении:

на 01.01.2010 г.:

- ОАО «АВТОВАЗ» - 92,98 % (2 650 акций)
- Физические лица - 7,02 % (200 акций)

на 01.01.2011 г.:

- ОАО «АВТОВАЗ» - 92,98 % (2 650 акций)
- Физические лица - 7,02 % (200 акций)

Собственный капитал предприятия по состоянию на 01.01.2011 г. составляет 43 550 тыс. рублей,

рост к 2009 году составляет 112 % (в 2009 году собственный капитал составлял 20 537 тыс. руб.). В составе собственного капитала:

• Уставный капитал	1 140,0 тыс. руб.
• Добавочный капитал	146,4 тыс. руб.
• Резервный капитал	175,00 тыс. руб.
• Нераспределенная прибыль отчетного года	23 012,8 тыс. руб.
• Фонд накопления	19 076,0 тыс. руб.

Итого: 43 550,0 тыс. руб.

Деятельность предприятия осуществлялась на основе следующих лицензий:

- Сертификат соответствия № ДСАТ RU.OC085.TO0123 выдан ООО «Центр сертификации и качества «Стандарт» г. Чебоксары на проведение технического обслуживания и ремонт транспортных средств, машин, оборудования (с приложениями). Срок действия с 06.06.08г. по 05.06.11г.
- Сертификат соответствия № ДСАТ RU.OC085.TO0137 выдан ООО «Центр сертификации и качества «Стандарт» г. Чебоксары на проведение технического

АУДИТОР ЛЬВОВ

Сергей Александрович

Аттестат № К 007149 МФ РФ

обслуживания и ремонт транспортных средств, машин, оборудования (с приложениями). Срок действия с 06.06.08г. по 05.06.11г.

В 2010 ОАО «ЧЕБОКСАРЫ-ЛАДА» осуществляло деятельность согласно Сертификата дилера ОАО «АВТОВАЗ» № 0475 1 категории. Срок действия 01.01.2010г. -31.12.2010г.

Среднесписочная численность работников за 2010 год составила 120 человек.

В 2010 году осуществлялись следующие виды деятельности:

1. Гарантийное обслуживание, мойка и ремонт автомобилей.
2. Оказание услуг гражданам, предприятиям, организациям в техническом обслуживании и ремонте легковых автомобилей.
3. Реализация автомобилей и запасных частей к ним.
4. Реализация автомобилей по программе утилизации.
5. Осуществление иной коммерческой деятельности.

Указанные виды деятельности в 2010 году осуществлялись в обычном режиме налогообложения.

На предприятии установлена журнально-ордерная форма учета с применением программы «1С Бухгалтерия», версия 7.7 и параллельно с 13.11.2010 г. с программой «Альфа-Авто: Автосалон+Автосервис+Автозапчасти» ред. 3.039. Журналы-ордера ведутся в электронном варианте и хранятся в виде электронных баз данных. В случаях, установленных действующим законодательством, производится распечатка необходимых журналов- ордеров.

Учет ведется в соответствии с Учетной политикой предприятия (приказ 31-12/1 от 31.12.2008г. и приказ о внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета № 05-05/1 от 05.05.2010г.

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

По итогам финансового года производится выявление финансовых результатов предприятия за год- наличие прибыли (убытков). При реформации баланса в годовом отчете сумма нераспределенной прибыли (убытков) списывается заключительными оборотами декабря в кредит (дебет) счета 84 в корреспонденции со счетом 99. Распределение прибыли, оставшейся в распоряжении акционерного общества, производится согласно решению Совета директоров Общества, утвержденному общим собранием акционеров согласно Устава Общества.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К основным средствам относятся активы, которые:

- используются в течении длительного времени продолжительностью свыше 12 месяцев (стоимостью свыше 20 тыс. рублей);
- организацией не предполагается последующая продажа данных активов.

АУДИТОР ЛЬВОВ

Сергей Александрович

Свидетельство № К 007149 МФ РФ

В бухгалтерском учете и налоговом учете применяется линейный способ начисления амортизации.

Общая сумма начисленной амортизации за 2010 год составила 1196 тыс. рублей.

В 2010 году было приобретено основных средств – машины и оборудование на сумму 690 тыс. рублей, транспортные средства на сумму 798 тыс. руб., производственный инвентарь на сумму 33 тыс. руб.

Расшифровка по приобретенным и введенным в эксплуатацию основным средствам:

- Балансировочный станок WB 702 - полуавтомат	27,5 тыс. руб.
- ВАЗ 11176 к.0068333 дв. 2545388 А 656 СТ	250,9 тыс. руб.
- ВАЗ 11196 к.0128156 дв. 2580269	275,0 тыс. руб.
- ВАЗ 21703 к.0262283 А 378 ТХ 21	272,5 тыс. руб.
- Копир лазерный Canon iR2520 (А3,20копий/мин,256Mb)	34,9 тыс. руб.
- Ноутбук HP Pav. dv7-4100er XD869EA	25,0 тыс. руб.
- Оборудование мини АТС	62,3 тыс. руб.
- Станционный стенд контроля тормозных систем легковых а/м	399,5 тыс. руб.
- Стойка ресепшен	33,0 тыс. руб.
- Трансформатор ТМГ 250/10	92,3 тыс. руб.
- Шиномонтажный станок TCA24IT автомат	47,7 тыс. руб.

Итого приобретено основных средств в 2010 году на сумму 1521 тыс. руб.

За отчетный период было реализовано три основных средства: служебный автомобиль ВАЗ 11194 к.0048118 В 696 ЕВ 21(в эксплуатации с 14.11.07г.) на сумму 150 тыс. рублей с НДС, ВАЗ 21703 к.0149010 А 298 ЕС 21 (в эксплуатации с 27.08.08г.) на сумму 140 тыс. рублей с НДС, Камаз 5410 (в эксплуатации с 31.12.01г.) на сумму 25 тыс. рублей с НДС.

На момент продажи балансовая стоимость служебного автомобиля ВАЗ 11194 к.0048118 В 696 ЕВ 21(в эксплуатации с 14.11.07г.) составляла 200 тыс. рублей, начисленная амортизация 132 тыс. руб., остаточная стоимость 68 тыс. руб. Балансовая стоимость автомобиля ВАЗ 21703 к.0149010 А 298 ЕС 21 (в эксплуатации с 27.08.08г.) составляла 258 тыс. рублей, начисленная амортизация 108 тыс. руб., остаточная стоимость 149 тыс. руб. Балансовая стоимость Камаз 5410 (в эксплуатации с 31.12.01г.) составляла 94 тыс. руб., начисленная амортизация 94 тыс. руб., остаточная стоимость 0,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2011 г. структура основных средств предприятия по первоначальной стоимости (балансовой) выглядит следующим образом:

здания и сооружения –	8 478 тыс. руб.
машины и оборудование-	2 982 тыс. руб.
передаточные устройства-	216 тыс. руб.
транспортные средства-	799 тыс. руб.
инвентарь-	58 тыс. руб.
прочие виды ОС-	278 тыс. руб.
итого:	12 811 тыс. руб.

Сумма износа основных средств составляет 5 098 тыс. рублей. Процент износа основных средств Общества составляет 40 %.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

В 2010 году предприятие получило доход от сдачи в аренду непроизводственных площадей и сдачи в субаренду земельного участка в сумме 225,5 тыс. рублей.

Арендуемый Объект	Арендатор	Дата и № договора	Срок аренды	Сумма арендной платы в мес. в руб. с НДС.	Начислено по договору в руб.	Поступило по договору в. руб.
Служебное помещение в техническом центре производствен- ного корпуса, 70 кв. м.	ООО «Автоплюс»	12.07.10г. № 89	31.12.10г.	10 000,00	56451,60	56451,60
Комната АБК 9 кв. м.	ООО «Браво- Лада»	№ 01 от 31.12.09г.	31.12.10г.	1000,00	3000,00	3000,00
Земельный участок 2000 кв. м. из общей площади 1,9224 га	ИП Романова Л.М.	№ 144 от 13.11.10г.	12.11.11г.	100 000,00	160 000,00	3 100,00
Площадь под кофейный аппарат в выставочном зале 1 кв. м.	ИП Ефремов Ю.И.	№ б/н от	31.12.10г.	500,00	6 000,00	6 000,00
Комната АБК 30 кв. м. под буфет	ИП Якимов В.Н.	№124 от 20.10.10г.	31.12.10	30,00	42,00	0,00

АУДИТОР ЛЬВОВ

Сергей Александрович
гестат № К 007149 МФ РФ

ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Во втором полугодии 2004 года начато строительство Автомагазина. Техническая часть проекта разработана ОАО НВП «ИТЦ АвтоВАЗтехобслуживание».

Освоено на строительство комплекса автосалона в 2008 году:

В 1 квартале- 1 411 тыс. руб.

Во 2 квартале- 964 тыс. руб.

В 3 квартале- 2095 тыс. руб.

В 4 квартале- 755 тыс. руб.

Итого за 2008 год- 5 225 тыс. руб.

Освоено на строительство корпуса автосалона в 2009 году:

В 1 квартале – 983 тыс. руб.

Во 2 квартале – 317 тыс. руб.

В 3 квартале- 0 тыс. руб.

В 4 квартале – 53 тыс. руб.

Итого: - 1 353 тыс. руб.

В 2009 году была введена в эксплуатацию часть объекта, незавершенного строительством (выставочный зал) на сумму 4 774 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации по выставочному залу за 2009 год- 705 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по выставочному залу за 2010 год - 521 тыс. руб. Остаточная стоимость выставочного зала на 01.01.2011 г. составляет – 3 548 тыс. руб.

Освоено на строительство корпуса автосалона в 2010 году:

В 1 квартале – 0 тыс. руб.

Во 2 квартале – 539 тыс. руб.

В 3 квартале- 454 тыс. руб.

В 4 квартале – 307 тыс. руб.

Итого: - 1 300 тыс. руб.

В 2010 году из объектов незавершенного строительства введенных в эксплуатацию объектов, части объектов нет.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

1. ОАО «ЛАДА-СЕРВИС» оказало Обществу консалтинговые услуги по договору № 49 от 07.04.10 г. на сумму 100 000,00 рублей, в т.ч. НДС- 15 254,24 руб.
2. а) ОАО «АВТОВАЗ» за период 2010 г. поставило товарных автомобилей на сумму

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 МФ РФ

889 230 251,00 руб., в т.ч. НДС 135 645 292,53 руб. Также поставило запасных частей для гарантийного ремонта автомобилей на сумму 5 351 071,29 рублей.

б) Обществом в адрес ОАО «АВТОВАЗ» были оказаны услуги

- по договору гарантийного ремонта автомобилей - 5 175 327,25 рублей (НДС не облагается).
- по договору о создании и поддержании склада НГЗ – на сумму 657 933,86 рублей.
- по договору оказания услуг по хранению товарных автомобилей на сумму – 2 758 523,20 руб. в т.ч. НДС.
- по дополнительным соглашениям к договору поставки товарных автомобилей в рамках акций, проводимых поставщиком, в адрес ОАО «АВТОВАЗ» выставлено вознаграждение на сумму 12 910 196,00 (НДС не облагается).

В 2010 году вознаграждение по итогам 2009 года членам Совета директоров Общества и членам ревизионной комиссии Общества не начислялось и не выплачивалось.

МАТЕРИАЛЫ И ТОВАРЫ

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

- при приобретении за плату- сумма фактических затрат на приобретение запасов за исключением 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 оприходования.

Товары

Запас товаров (автомобилей и запасных частей на продажу оптом и в розницу) на начало года составлял 211 тыс. рублей, на конец года- 1 126 тыс. рублей.

Материалы

Запас материалов по сравнению с началом отчетного периода увеличился и составил на конец года 6712 тыс. рублей (на начало года составлял 2976 тыс. рублей). Из них 495 тыс. рублей – материалы, приобретенные для строительства Автомагазина, материалы (запчасти) для перепродажи – 2 280 тыс. руб.

Запас материалов для ремонта автомобилей на конец года составил 3937 тыс. рублей, (на начало года- 1697 тыс. руб.).

Инвентаризация материальных ценностей (материалов, запасных частей) на складах предприятия проведена в соответствии с приказом № 13-12/7 от 13.12.10 г. Отклонений по результатам инвентаризации не выявлено.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2010 году был выдан заем сотруднику предприятия в размере 78 тыс. рублей, срок погашения 30 сентября 2011 г. учет на счете 66. После увольнения сотрудника с предприятия данный заем был переведен со счета 66 на счет 58.

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 МФ РФ

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность (240 строка баланса), платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты, составляет 56 162 тыс. рублей. По данным предыдущего отчетного года составляла 6 377,00 тыс. руб., (т.к. данное сальдо в отчетности прошлого года было отражено не в развернутом виде).

Доля задолженности ОАО «АВТОВАЗ» в общей сумме дебиторской задолженности составляет 21 %, т.е. 11 678 тыс. рублей.

«Безнадежной» к взысканию является задолженность ИП Михайлова Н.И. за запасные части от 31.12.2005 г. в сумме 545 443 рублей. ОАО «Чебоксары-Лада» обращалось в арбитражный суд Чувашской Республики о взыскании долга с ИП Михайлова Н.И. за полученную продукцию. Возбуждено исполнительное производство, которое в настоящее время находится у судебного пристава-исполнителя.

Проведены акты сверок взаимных расчетов с 90 5 предприятий-должников. Работа по взысканию дебиторской задолженности ведется активно.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность предприятия на конец 2010 года составила 58 904 тыс. рублей. Задолженность перед ОАО «АВТОВАЗ» 47 535 тыс. рублей., что составляет 81% от общей суммы задолженности. Просроченной задолженности перед ОАО «АВТОВАЗ» нет.

Вся задолженность перед поставщиками и подрядчиками текущая. В первом полугодии 2011 года планируется погашение 80 % указанной кредиторской задолженности.

Задолженность перед бюджетом на конец 2010 года составила- 6219 тыс. рублей, по внебюджетным фондам 595 тыс. рублей. Вся задолженность текущая.

В 2010 году предприятие уплатили в бюджет следующие виды налогов:

- налог на прибыль предприятия (20%)
- НДС- (18%)
- налог на имущество предприятий (2,2%)
- транспортный налог
- аренда земли
- страховые взносы (26,4%)
- НДФЛ, удержанный предприятием
- плата за выбросы вредных веществ

АУДИТОР ЛЬВОВ

Сергей Александрович

Аттестат № К 007149 МФ РФ

КАПИТАЛ

На 01.01.11 год Уставный капитал составляет 1 140 тыс. рублей, добавочный капитал 147 тыс. рублей, резервный капитал- 175 тыс. рублей (по сравнению с 2009 годом увеличение на 154 тыс. рублей по решению общего Собрания акционеров от 18.03.10 г. увеличение на 150 тыс. рублей и на основании Протокола №6 Заседания совета директоров от 04.05.2010 на сумму 3,2 тыс. рублей.).

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 учета процентов к уплате по краткосрочным обязательствам.

Выручка от реализации определяется по моменту отгрузки продукции, товаров, выполненных работ и услуг в целях налогообложения по следующим налогам: НДС, налог на прибыль.

В 2010 году осуществлялись виды деятельности, находящиеся на обычном режиме налогообложения: реализация автомобилей, торговли запчастями, иные виды коммерческой деятельности.

По результатам второго этапа аудиторской проверки «Группой финансы» было выявлено, что предприятие в своей деятельности использует ряд объектов, находящихся на счете 08 -3 «Затраты на строительство». Поэтому ряд объектов был учтен при исчислении налога на имущество за 3 и 4 кварталы 2010 года, а именно «замощения асфальтовые, строительство Автомагазина (административно-бытовое помещение), строительство Автомагазина (технический центр)». Всего при расчете налога на имущество было учтено по счету 08-3 на 01.07.10 г.- 13 566 897,00 рублей, на 01.08.10- 14 020 812,00 рублей, на 01.09.10- 14 020 812,00 рублей, на 01.10.10- 14 020 812,00 рублей, на 01.11.10- 14 107 713,00 рублей, на 01.12.10- 14 107 713,00 рублей, на 01.01.11- 14 327 781,00 рублей.

По остальным налогам нарушений нет.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Предприятия по состоянию на 01.01.2011г. составили 43 550 тыс. рублей. Произошло значительное увеличение чистых активов на по сравнению с 2010 годом (20468 тыс. рублей), т.е. на 47 %. Увеличение произошло за счет нераспределенной прибыли отчетного года.

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 МФ РФ

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ

В июле 2009 года заключен договор о предоставлении кредита в форме овердрафта с ОАО «Банк Москвы». Максимальный кредитный лимит овердрафта установлен в размере 4 000 000,00 (Четыре миллиона) рублей на срок до 23.07.2010 год под 22 % годовых. В обеспечение исполнения обязательств по договору о предоставлении кредита в форме овердрафта № 09605/15/2363-09 приняты:

- право безакцептного списания денежных средств, находящихся на расчетных счета предприятия;
- поручительство генерального директора ОАО «Чебоксары-Лада».

Все обязательства по данному договору исполнены окончательно 23.07.2010 года.

На 01.01.2011 года обеспечений выданных нет.



Генеральный директор ОАО «Чебоксары-Лада»

Главный бухгалтер ОАО «Чебоксары-Лада»

/О.В.Бударин/

/Т.В.Андреева/

АУДИТОР ЛЬВОВ

Сергей Александрович

Аттестат № К 007149 МФ РФ