**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к бухгалтерской отчетности

ОАО «Заволжский рынок»

за 2010 год

1. **Общие сведения**

**Полное наименование предприятия:** Открытое акционерное общество «Заволжский рынок».

**Юридический адрес:** 150051 г.Ярославль, пр-т. Машиностроителей, 11.

**Уставный капитал:** ОАО «Заволжский рынок» на момент учреждения и на отчетную дату составляет 37687 тыс.руб. Уставный капитал общества состоит из 37687 штук именных - обыкновенных акций общества номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за одну акцию.

**Состав аффилированных лиц**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | **Полное фирменное название (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица**  | **Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным**  | **Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %** |
| 1 | Канокова Фатима Муаедовна | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций | 40.0032 |
| 2 | Бифов Заур Жамалович | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций | 29.9997 |
| 3 | Общество с ограниченной ответственностью «Омега» | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций | 24.9980 |
| 4 | Дзугуров Борис Бесланович | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного обществаЛицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | - |
| 5 | Крючек Сергей Иванович | Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | - |
| 6 | Пшихачев Ахъяд Мухамедович | Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | - |
| 7 | Шогенов Тимур Ростомович | Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | - |
| 8 | Молова Жанна Борисовна | Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | - |

Правовое положение ОАО «Заволжский рынок», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров ОАО «Заволжский рынок» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

**Направление деятельности.**

В соответствии с Федеральным законом «О розничных рынках и внесений изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации №271-ФЗ от 30 декабря 2006 года ОАО «Заволжский рынок» осуществляет эксплуатацию универсального розничного рынка и имеет статус управляющей компании. Основной вид деятельности – оказание услуг по предоставлению торговых мест на территории рынка. ОКВЭД 70.20.2 – сдача внаем торговых мест. Предприятие оказывает так же услуги, связанные с основным видом деятельности – предоставление торгового, весового оборудования, также сдача в аренду складских помещений , холодильных камер и др.

ОАО «Заволжский рынок» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Филиалов и представительств по состоянию на 31.12.2010 года не имеет. Обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, не имеет.

Общая площадь занимаемого земельного участка составляет 16558 кв.м. в том числе 3107 кв.м – находится в аренде, 13451 кв.м. находится в собственности ОАО «Заволжский рынок» на основании постановления мэра г.Ярославля № 2167 от 02.07.2007 г., свидетельство о государственной регистрации права от 25.09.2007г. № 76-76-01/164/2007-012.

Среднесписочная численность персонала ОАО «Заволжский рынок» за 2009 год составила 78 человек, за 2010 год - 48 человек.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34-н от 29июля 1998 года (с изменениями и дополнениями), а так же действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2010 года подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями ,

1. **Учетная политика**

 С 01.01.2006г. предприятие совмещает общий режим и ЕНВД. Доходы и расходы, полученные от разных видов деятельности, учитываются раздельно. Расходы, которые невозможно отнести к той или иной деятельности, распределяются. Базой для распределения является выручка (без НДС) за месяц.

 Основные средства принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление. Первоначальная стоимость основных средств амортизируется по установленным нормам, линейным способом. Основные средства стоимостью менее 20000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на счета затрат по мере передачи их в эксплуатацию.

 Материальные ценности принимаются к учету в сумме фактических затрат. Списание материалов в производство производится по стоимости единицы запасов. Учет ведется на сч. 10 «Материалы» в количественно-суммовом выражении без использования сч.15 сч.16

 Выручка от реализации товаров, работ и услуг определяется по моменту отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов.

 В целях исчисления НДС применяется порядок определения выручки по «отгрузке». «Входной» НДС по товарам, работам и услугам, предназначенным для использования в разных видах деятельности распределяется пропорционально выручке (без НДС) за месяц от каждого вида деятельности на основании бухгалтерской справки.

 Налог на имущество. Для определения среднегодовой стоимости имущество делится на 3 группы: используемое в деятельности, облагаемой ЕНВД, используемое в деятельности, облагаемой в общем режиме налогообложения, имущество «двойного назначения». Остаточная стоимость имущества «двойного назначения» определяется пропорционально стоимости отгруженных товаров, работ и услуг операции по которым подлежат налогообложению в общей стоимости товаров, работ услуг за предыдущий месяц на каждое 1-ое число месяца отчетного (налогового) периода.

 В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются методом начисления. Расходы, одновременно относящиеся к разным видам деятельности распределяются пропорционально доле дохода (без НДС) от каждого вида деятельности в общем объеме доходов (без НДС) за каждый квартал отчетного (налогового) периода. При этом расходы распределяются между видами деятельности нарастающим итогом за каждый квартал отчетного (налогового) периода.

1. **Финансово- хозяйственная деятельность предприятия**

 Основным видом деятельности общества является оказание услуг по предоставлению торговых мест на территории рынка. Предприятие также оказывает прочие услуги , связанные с основным видом деятельности: предоставление весового, торгового,холодильного оборудования , также сдача в аренду складских помещений и холодильных камер. При этом часть деятельности предприятия (70%) попадает под режим ЕНВД, а остальная часть (30%) –под общий режим налогообложения.

Общий объем выручки от реализации услуг без НДС за 2010 год составил 40408 тыс. руб. в том числе:

- по деятельности общая система налогообложения - 12050 тыс.руб.,

- по деятельности единый налог на вмененный доход – 28358 тыс.руб.

В 2009году общий объем выручки от реализации услуг без НДС составил. – 35688 тыс.руб.

Рост объема выручки от реализации услуг в отчетном периоде по сравнению с аналогичным показателем прошлого года составил 13,2%. Это связано с тем что с 01 октября 2010 года производилось повышение ставок платных услуг, а также с повышением эффективности использования торговых площадей на территории рынка, проведением сезонных, праздничных ярмарок.

Себестоимость предоставления услуг за 2010 г. составила 20165 тыс.руб. при себестоимости за 2009 г. – 31669 тыс.руб.

Анализ структуры себестоимости в 2010 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | **тыс. руб.** | **Удельный вес %** |
| **Себестоимость, всего** | **20165** | **100** |
| в т.ч. |  |  |
| Амортизация ОС | 1795 | 8,9 |
| Аренда земельного участка | 420 | 2,1 |
| Налоговые сборы и платежи | 982 | 4,9 |
| Расходы на оплату труда | 6289 | 31,2 |
| ЕСН | 1117 | 5,5 |
| Услуги сторонних организаций, обслуживающих рынок (уборка территории, поверка средств измерения, инкассация, охрана, услуги связи и др.). | 1802 | 8,9 |
| Коммунальные расходы (электроэнергия, водоснабжение, водоотведение, теплоэнергия). | 5890 | 29,2 |
| Сырье, материалы, инвентарь | 388 | 1,9 |
| Расходы на содержание служебного автотранспорта (топливо, страховка и др.) | 164 | 0,8 |
| НДС по приобретенным ценностям | 972 | 4,8 |
| Прочие расходы | 346 | 1,8 |

Прочие доходы в 2010 году составили 1239 тыс.руб., в т.ч. пени – 766 тыс.руб., доходы от продажи автомобиля – 472 тыс.руб., другие – 1 тыс.руб.

Проценты к получению в отчетном периоде составили 314 тыс. руб., в т.ч. получено проценты банка по депозиту – 37 тыс.руб., начислены проценты по договору займа 277 тыс. руб.

Прочие расходы в 2010 году составили 1191 тыс.руб., в т.ч.

- благотворительность -57 тыс.руб.

- вознаграждение за результаты финансово-хозяйственной деятельности- 52 тыс.руб.

- единовременная премия – 4 тыс. руб.

- компенсация при увольнении – 58 тыс. руб.

- налог на окружающую среду – 24 тыс.руб.

- услуги банка – 66 тыс.руб.

- услуги реестродержателя – 13 тыс. руб.

- восстановление НДС при переходе на систему налогообложения УСН – 361 тыс. руб.

- списание ОС – 493 тыс.руб.

- прочие расходы – 63 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения составила 20605 тыс.руб. ( в 2009 г. -3907 тыс.руб.) что в 5,3 раза больше по сравнению с аналогичным показателем прошлого года.

Чистая прибыль за отчетный период составила 18381 тыс.руб. ( в 2009 г.- 3120 тыс.руб.) что в 5,9 раза больше по сравнению с аналогичным показателем прошлого года.

Инвестиции в основные средства предприятия в 2010 году составили 497 тыс.руб. в т.ч., на приобретение и установку системы энерго-контроля -240 тыс.руб., на приобретение и модернизацию компьютерной техники 257 тыс.руб.

Анализ и оценка структуры баланса.

По состоянию на 31 декабря 2010 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **на 31.12.2010 г.** | **на 31.12.2009 г.** |
| 1 | Коэффициент абсолютной ликвидности | 16,4 | 7,9 |
| 2 | Коэффициент текущей ликвидности | 17,7 | 8,9 |
| 3 | Рентабельность продаж | 50,1 | 11,3 |

1. Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств предприятия (строка 260 бухгалтерского баланса) и краткосрочных финансовых вложений ( строка 250 бухгалтерского баланса) к сумме краткосрочных обязательств ( строка 690 бухгалтерского баланса).
2. Коэффициент текущей ликвидности рассчитан, как отношение оборотных активов ( строка 290 бухгалтерского баланса) к сумме краткосрочных обязательств ( строка 690 бухгалтерского баланса).
3. Рентабельность продаж рассчитана, как отношение прибыли от продаж ( строка 050 отчета о прибылях и убытка) к выручке от продаж (строка 010 отчета о прибылях и убытках) х 100.

Анализ дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2010 года составила 2345 тыс.руб., в т.ч. покупателей и заказчиков – 1482 тыс.руб. В основном дебиторская задолженность образовалась из-за того, что за услуги , оказанные рынком в декабре 2010 года, сроки оплаты в соответствии с договорами на предоставление торговых мест установлены в январе 2011 года, а так же из-за переплаты по налоговым платежам.

Остальная часть дебиторской задолженности покупателей образовалась в результате невыполнения отдельными индивидуальными предпринимателями, осуществляющими торговую деятельность на территории рынка, обязательств по уплате услуг по предоставлению торгового места. Предприятие проводит постоянную работу по уменьшению дебиторской задолженности покупателей.

Анализ кредиторской задолженности.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **на 31.12.2010** | **на 31.12.2009** |
| Кредиторская задолженность, всего | 1944 | 1544 |
| в т.ч. - поставщики и подрядчики | 575 | 147 |
|  - задолженность перед персоналом | 179 | 264 |
|  - задолженность перед государственными внебюджетными фондами | - | 356 |
| - задолженность по налогам и сборам | 1191 | 768 |
|  - прочие кредиторы | - | 9 |

Образование кредиторской задолженности связанно с тем, что на отчетную дату не наступили сроки платежей.

**Директор**

**ОАО «Заволжский рынок» Б.Б. Дзугуров**

**Главный бухгалтер В.Ю. Лобзина**