

# **ОАО «ВЭБ-лизинг»**

## **Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность**

*30 июня 2011 года*

## Содержание

### Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении .....	1
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках .....	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе .....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств .....	5

### Отдельные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Описание деятельности .....	6
2. Основа подготовки отчетности .....	6
3. Существенные учетные суждения и оценки .....	8
4. Денежные средства и их эквиваленты .....	9
5. Производные финансовые инструменты .....	9
6. Чистые инвестиции в лизинг .....	10
7. Средства кредитных организаций .....	10
8. Займы полученные .....	11
9. Выпущенные долговые ценные бумаги .....	11
10. Капитал .....	12
11. Резерв под обесценение процентных активов .....	13
12. Налогообложение .....	13
13. Договорные и условные обязательства .....	14
14. Операции со связанными сторонами .....	16
15. Дочерние и ассоциированные компании .....	17
16. Сегментный анализ .....	18
17. События после завершения промежуточного периода .....	20

## Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ОАО «ВЭБ-лизинг»

### Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «ВЭБ-лизинг» («Компания») и его дочерних компаний (далее по тексту – «Группа»), которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2011 года, а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

### Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учёта, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

### Вывод

В ходе проведённой нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

ООО Эрнст энд Янг

31 августа 2011 года

# Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

## На 30 июня 2011 года

(в тысячах российских рублей)

		30 июня 2011 года	31 декабря
	Прим. (неаудированный)		2010 года
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	12 404 086	2 146 410
Средства в кредитных организациях		1 096 880	–
Производные финансовые активы	5	111 543	65 860
Чистые инвестиции в лизинг	6	78 063 696	47 333 556
Займы выданные		3 357 958	7 302 903
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг		583 761	2 046 578
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования		20 823 309	11 420 569
Основные средства		1 014 139	1 134 489
Строительство объектов основных средств		670 557	–
НДС по приобретенным ценностям		7 286 590	2 992 640
Текущие активы по налогу на прибыль		58 123	2 437
Отложенные активы по налогу на прибыль		–	7 308
Прочие активы		3 173 098	771 693
<b>Итого активы</b>		<b>128 643 740</b>	<b>75 224 443</b>
<b>Обязательства</b>			
Средства кредитных организаций	7	79 038 070	58 782 811
Займы полученные	8	3 519 443	3 371 258
Выпущенные долговые ценные бумаги	9	31 603 037	5 310 258
Производные финансовые обязательства	5	387 751	72 604
Авансы, полученные от лизингополучателей		1 856 361	1 919 234
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования		808 596	335 342
Текущие обязательства по налогу на прибыль		17 317	68
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		480 551	501 231
Прочие обязательства		466 948	184 265
<b>Итого обязательства</b>		<b>118 178 074</b>	<b>70 477 071</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	10	4 172	4 172
Дополнительный капитал	10	7 744 246	2 744 246
Собственные выкупленные акции	10	(86 701)	(86 701)
Переоценка валютных статей		27 281	16 894
Нераспределенная прибыль		2 776 527	2 068 761
<b>Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании</b>		<b>10 465 525</b>	<b>4 747 372</b>
<b>Неконтрольная доля участия</b>		<b>141</b>	<b>–</b>
<b>Итого капитал</b>		<b>10 465 666</b>	<b>4 747 372</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>128 643 740</b>	<b>75 224 443</b>

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета директоров

Соловьев В.С.

Генеральный директор

Фролова Е.И.

Главный бухгалтер

31 августа 2011 года

Примечания 1-17 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках***(в тысячах российских рублей)*

		<b>За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (неаудированные)</b>	
	<b>Прим.</b>	<b>2011 года</b>	<b>2010 года</b>
<b>Процентные доходы</b>			
Финансовый лизинг		4 343 037	1 290 020
Займы выданные		233 025	121 632
Средства в кредитных организациях		20 533	20 384
		<b>4 596 595</b>	<b>1 432 036</b>
<b>Процентные расходы</b>			
Средства кредитных организаций		(1 871 361)	(578 940)
Выпущенные долговые ценные бумаги		(475 926)	(13 416)
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования		(15 422)	(31 824)
Займы полученные		(2 713)	–
		<b>(2 365 422)</b>	<b>(624 180)</b>
<b>Чистый процентный доход</b>		<b>2 231 173</b>	<b>807 856</b>
Создание резерва под обесценение процентных активов	11	(120 334)	(62 949)
<b>Чистый процентный доход после обесценения процентных активов</b>		<b>2 110 839</b>	<b>744 907</b>
<b>Комиссионные доходы</b>		<b>104 558</b>	<b>2 346</b>
<b>Комиссионные расходы</b>		<b>(15 846)</b>	<b>(11 043)</b>
Чистые расходы по операциям с производными финансовыми инструментами		(306 165)	(57 168)
Чистые расходы по операциям с иностранной валютой:			
- операции по конвертации валют		(20 896)	(6 973)
- переоценка валютных статей		(230 223)	224 372
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний		7 318	(46 656)
Прочие доходы		387 915	108 650
<b>Непроцентные (расходы) / доходы</b>		<b>(162 051)</b>	<b>222 225</b>
Расходы на персонал		(364 405)	(139 805)
Износ основных средств		(40 865)	(11 958)
Прочие операционные расходы		(752 917)	(231 862)
Обесценение прочих активов		–	(75 230)
<b>Непроцентные расходы</b>		<b>(1 158 187)</b>	<b>(458 855)</b>
<b>Прибыль до расходов по налогу на прибыль</b>		<b>879 313</b>	<b>499 580</b>
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	12	<b>(171 547)</b>	<b>(110 560)</b>
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>707 766</b>	<b>389 020</b>
Приходящаяся на:			
- акционеров Компании		707 766	389 020
- неконтрольные доли участия		–	–
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>707 766</b>	<b>389 020</b>

Примечания 1-17 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе***(в тысячах российских рублей)*

	<b>За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (неаудированные)</b>	
	<b>2011 года</b>	<b>2010 года</b>
<b>Прибыль за отчетный период</b>	<b>707 766</b>	<b>389 020</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		
Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних предприятий	10 387	6 897
<b>Прочий совокупный доход за отчетный период</b>	<b>10 387</b>	<b>6 897</b>
<b>Итого совокупный доход за отчетный период</b>	<b>718 153</b>	<b>395 917</b>
Приходящийся на:		
- акционеров Компании	718 153	395 917
- неконтрольные доли участия	—	—
<b>Итого совокупный доход за отчетный период</b>	<b>718 153</b>	<b>395 917</b>

Примечания 1-17 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале**  
**За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2011 года**  
*(в тысячах российских рублей)*

	<i>Приходится на акционеров Компании</i>						<i>Неконт- рольные доли участия</i>	<i>Итого капитал</i>
	<i>Уставный капитал</i>	<i>Дополни- тельный капитал</i>	<i>Собствен- ные выкуплен- ные акции</i>	<i>Переоценка валютных статей</i>	<i>Нераспре- деленная прибыль</i>	<i>Итого</i>		
<b>На 1 января 2010 года</b>	<b>4 172</b>	<b>2 431 558</b>	<b>(935 841)</b>	<b>2 262</b>	<b>1 177 727</b>	<b>2 679 878</b>	<b>–</b>	<b>2 679 878</b>
Совокупный доход за отчетный период	–	–	–	6 897	389 020	395 917	–	395 917
Продажа собственных выкупленных акций, за вычетом налога на прибыль (Примечание 10)	–	312 688	849 140	–	–	1 161 828	–	1 161 828
<b>На 30 июня 2010 года (неаудированные)</b>	<b>4 172</b>	<b>2 744 246</b>	<b>(86 701)</b>	<b>9 159</b>	<b>1 566 747</b>	<b>4 237 623</b>	<b>–</b>	<b>4 237 623</b>
<b>На 1 января 2011 года</b>	<b>4 172</b>	<b>2 744 246</b>	<b>(86 701)</b>	<b>16 894</b>	<b>2 068 761</b>	<b>4 747 372</b>	<b>–</b>	<b>4 747 372</b>
Совокупный доход за отчетный период	–	–	–	10 387	707 766	718 153	–	718 153
Приобретение дочерней компании	–	–	–	–	–	–	141	141
Увеличение собственного капитала (Примечание 10)	–	5 000 000	–	–	–	5 000 000	–	5 000 000
<b>На 30 июня 2011 года (неаудированные)</b>	<b>4 172</b>	<b>7 744 246</b>	<b>(86 701)</b>	<b>27 281</b>	<b>2 776 527</b>	<b>10 465 525</b>	<b>141</b>	<b>10 465 666</b>

Примечания 1-17 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств**  
(в тысячах российских рублей)

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (неаудированные)	
Прим.	2011 года	2010 года
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
<b>Прибыль до расходов по налогу на прибыль</b>	<b>879 313</b>	<b>499 580</b>
<i>Корректировки</i>		
Процентные доходы по финансовому лизингу	(4 343 037)	(1 290 020)
Прочие процентные доходы	(253 558)	(142 016)
Процентные расходы	2 365 423	624 180
Создание резерва под обесценение процентных активов	120 334	62 949
Чистые (доходы)/расходы по операциям с производными финансовыми инструментами	269 464	500 802
Чистые (доходы)/расходы по операциям с иностранной валютой – переоценка валютных статей	230 223	(224 372)
Чистые (доходы)/расходы по операциям с иностранной валютой – операции по конвертации валют	–	7 037
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных компаний	(7 318)	46 656
Износ основных средств	40 865	11 958
Прочие операционные доходы	(32 065)	5 203
Прочие операционные расходы	15 959	1 150
Комиссионные доходы	94 758	–
Обесценение прочих активов	–	75 230
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах</b>	<b>(619 639)</b>	<b>178 337</b>
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>		
Средства в кредитных организациях	(1 385 638)	226 084
Чистые инвестиции в лизинг	(32 495 275)	(4 388 487)
Займы выданные	3 022 201	(2 075 040)
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	1 597 948	377 475
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	(9 811 537)	(5 708 156)
НДС по приобретенным ценностям	(4 294 314)	55 608
Прочие активы	(1 586 212)	(217 088)
<i>Чистое увеличение /(уменьшение) операционных обязательств</i>		
Авансы, полученные от лизингополучателей	(62 873)	367 004
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	439 247	(320 616)
Прочие обязательства	267 078	160 128
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль и процентных доходов (расходов)</b>	<b>(44 929 014)</b>	<b>(11 344 751)</b>
Уплаченный налог на прибыль	(201 337)	(156 276)
Процентные доходы по финансовому лизингу	3 874 858	1 051 568
Прочие процентные доходы	301 578	65 759
Уплаченные процентные расходы	(2 236 615)	(495 037)
<b>Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(43 190 530)</b>	<b>(10 878 737)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Реализация основных средств	–	199
Приобретение основных средств	(149 050)	(1 065 140)
Строительство объектов основных средств	(649 942)	–
Приобретение инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	–	(45 000)
Приобретение доли ассоциированной компании	–	(11)
<b>Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(798 992)</b>	<b>(1 109 952)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Получение средств кредитных организаций на осуществление лизинговой деятельности	44 610 225	11 943 451
Погашение средств кредитных организаций на осуществление лизинговой деятельности	(21 689 999)	(2 732 752)
Получение займов на осуществление лизинговой деятельности	97 205	2 125 000
Погашение займов на осуществление лизинговой деятельности	(6 561)	–
Выпущенные долговые ценные бумаги	27 504 643	903 986
Погашение и выкуп выпущенных долговых ценных бумаг	(1 413 500)	–
Дополнительный оплаченный капитал	10 5 000 000	–
Продажа собственных акций	10 –	1 240 000
<b>Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>54 102 013</b>	<b>13 479 685</b>
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	<b>145 185</b>	<b>5 224</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>10 257 676</b>	<b>1 496 220</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>4 2 146 410</b>	<b>1 220 892</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>4 12 404 086</b>	<b>2 717 112</b>

Примечания 1-17 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



(в тысячах российских рублей)

## 1. Описание деятельности

**ОАО «ВЭБ-лизинг»** (далее по тексту – «Компания») является российским открытым акционерным обществом. Компания была учреждена 28 февраля 2003 года в форме закрытого акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации. В июле 2008 года была официально переименована из ЗАО «Оборонпромлизинг» в ОАО «ВЭБ-лизинг». Основной деятельностью Компании является оказание услуг финансового лизинга высокотехнологического оборудования ведущих мировых производителей, различных транспортных средств, вертолетной техники и агрегатов компаниям в Российской Федерации и зарубежом.

На отчетные даты в собственности следующих акционеров находилось более 5% находящихся в обращении акций.

Акционер	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
	% (неаудированные)	%
Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк) (далее по тексту «ВЭБ»)	50,00	50,00
ООО «Инвестиционная Компания Внешэкономбанка «ВЭБ КАПИТАЛ»	28,07	28,07
ЗАО КБ «ГЛОБЭКС»	19,90	19,90
ООО «Вертолетная транспортная компания»	–	2,03
VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l. (Luxemburg)	2,03	–
<b>Итого</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

По состоянию на 30 июня 2011 структура представлена без учета 2 000 000 штук обыкновенных акций, приобретенных ВЭБ в марте 2011 года, которые на отчетную дату не прошли регистрацию в Федеральной Службе по Финансовым Рынкам России («ФСФР») (Примечание 10).

В свою очередь основным акционером ВЭБ является правительство РФ. ВЭБ владеет 100% акций ООО «Инвестиционная Компания Внешэкономбанка «ВЭБ КАПИТАЛ» и 99,16% ЗАО КБ «ГЛОБЭКС». Банки и компании, находящиеся под контролем ВЭБ, составляют группу ВЭБ.

На 30 июня 2011 года собственные выкупленные акции Компании представляли собой акции Компании, принадлежащие VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l. (Luxemburg), консолидированному дочернему предприятию Компании. На 31 декабря 2010 года собственные выкупленные акции Компании представляли собой акции Компании, принадлежащие ООО «Вертолетная транспортная компания», консолидированному дочернему предприятию Компании.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 121357, г. Москва, ул. Вереysкая, д. 29, стр. 141.

## 2. Основа подготовки отчетности

### Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2011 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО (IAS)») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Принципы учета, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2010 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, описанных ниже, начиная с 1 января 2011 года:

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

### Изменения в учетной политике

*Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» – «Классификация прав на приобретение дополнительных акций»*

В октябре 2009 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 32. Данные поправки вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты. В соответствии с поправками определение финансового обязательства в МСФО (IAS) 32 меняется таким образом, что права на приобретение дополнительных акций, а также некоторые опционы и warrants классифицируются как долевые инструменты. Это применимо, если всем держателям непроизводных долевых инструментов предприятия одного и того же класса на пропорциональной основе предоставляются права на фиксированное количество дополнительных акций в обмен на фиксированную сумму денежных средств в любой валюте. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов»*

Интерпретация IFRIC 19 выпущена в ноябре 2009 года и вступила в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Интерпретация регулирует учет реструктуризации финансовых обязательств посредством предоставления кредитору долевых инструментов в погашение всего или части обязательства. Данная Интерпретация не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

### Усовершенствования МСФО

В мае 2010 года Совет по МСФО выпустил третий сборник поправок к стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. Большинство поправок вступили в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Поправки, включенные в «Усовершенствования МСФО», опубликованные в мае 2010 года, оказали влияние на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы, как описано ниже.

- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»: ограничивает сферу применения права на выбор метода оценки неконтрольных долей участия. Только компоненты неконтрольных долей участия, которые предоставляют уже в настоящее время своим владельцам право на пропорциональную долю в чистых активах компании в случае ее ликвидации, могут оцениваться по справедливой стоимости либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании.
- ▶ МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: вводит поправки в отношении раскрытия количественной информации и информации о кредитном риске. Дополнительные требования будут учтены при подготовке годовой финансовой отчетности.
- ▶ МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»: добавлены требования в отношении раскрытия информации о следующем: обстоятельства, которые, вероятнее всего, повлияли на справедливую стоимость финансовых инструментов и их классификацию; переводы финансовых инструментов между различными уровнями иерархии источников справедливой стоимости; изменения классификации финансовых активов; изменения условных обязательств и активов. Раскрытие информации о переводах финансовых инструментов между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не производится, так как такого движения не было, раскрытие информации об условных обязательствах – в Примечании 13.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 и Интерпретации IFRIC 13 не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы.

### Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются валютой представления отчетности Группы. Каждое предприятие в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, измеряются в выбранной им функциональной валюте. Операции в валютах, отличных от соответствующей функциональной валюты, считаются операциями в иностранной валюте.

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

### Пересчет иностранных валют (продолжение)

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Чистые расходы по операциям в иностранной валюте – Переоценка валютных статей». Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом ЦБ РФ на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте. На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года официальный курс ЦБ РФ составлял а) 28,0758 руб. и 30,4769 за 1 долл. США; б) 40,3870 руб. и 40,3331 руб. за 1 евро.

На дату отчетности активы и обязательства дочерних компаний, функциональная валюта которых отличается от валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы (т.е. российских рублей), пересчитываются в российские рубли по курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному годовому курсу. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в прочем совокупном доходе. При выбытии дочерней или ассоциированной компании, функциональная валюта которой отличается от валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы, общая отложенная сумма, отраженная в прочем совокупном доходе, относящаяся к данному предприятию, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Гудвил, возникающий при приобретении зарубежного подразделения, и корректировки справедливой стоимости в балансовой стоимости активов и обязательств, возникающих при приобретении, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

## 3. Существенные учетные суждения и оценки

### Неопределенность оценок

Для применения учетной политики Группы руководство использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

#### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

#### *Резерв под обесценение финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, и чистых инвестиций в лизинг*

Группа регулярно проводит анализ финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, и чистых инвестиций в лизинг на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда заемщик испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных заемщиках. Группа аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств заемщиками в составе группы или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе группы. Руководство использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам кредитов и дебиторской задолженности. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, и чистых инвестиций в лизинг на предмет обесценения для отражения текущих обстоятельств.

(в тысячах российских рублей)

**4. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	<b>30 июня 2011 года (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2010 года</b>
Наличные средства	9	12
Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях	2 437 086	337 877
Срочные депозиты в кредитных организациях, размещенные на срок до 90 дней	9 966 991	1 808 521
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>12 404 086</b>	<b>2 146 410</b>

На 30 июня 2011 года основная часть средств на текущих счетах в кредитных организациях в основном была аккумулирована на счетах в связанных сторонах: в Группе ВТБ на общую сумму 663 966 тыс. рублей, в Группе ВЭБ на общую сумму 627 989 тыс. рублей, и в иных государственных банках на общую сумму 256 842 тыс. рублей. На 31 декабря 2010 года основная часть средств на текущих счетах в кредитных организациях в основном аккумулирована на счетах в сторонних банках на общую сумму 210 021 тыс. рублей и на расчетных счетах в банках, являющихся связанными сторонами, на общую сумму 113 829 тыс. рублей.

На 30 июня 2011 года денежные средства и их эквиваленты включали средства, размещенные на депозитах в ОАО «Сбербанк» на общую сумму 9 966 991 тыс. рублей (связанная сторона). На 31 декабря 2010 года денежные средства и их эквиваленты включали средства, размещенные на депозитах в банках группы ВЭБ на общую сумму 1 808 521 тыс. рублей (связанная сторона).

**5. Производные финансовые инструменты**

Валютные и прочие финансовые инструменты обычно являются предметом торговли на внебиржевом рынке с профессиональными участниками рынка на основе стандартизированных контрактов. Контрактные суммы по сделкам с отдельными видами финансовых инструментов представляют основу для сопоставления с инструментами, признанными в отчете о финансовом положении, но не обязательно отражают суммы будущих потоков денежных средств или текущую справедливую стоимость данных инструментов и, следовательно, не отражают уровень кредитных или ценовых рисков, которым подвергается Группа. Производные финансовые инструменты могут иметь положительную величину (и отражены в составе активов Группы), либо могут иметь отрицательную величину (и отражены в составе обязательств Группы) в результате колебания процентных ставок на рынке или валютнообменных курсов, связанных с этими инструментами. Общая контрактная или согласованная сторонами сумма по сделкам с производными финансовыми инструментами, их прибыльность или убыточность и, следовательно, общая справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств могут существенно изменяться с течением времени.

Ниже представлена таблица, которая отражает справедливую стоимость производных финансовых инструментов, отраженных в финансовой отчетности как активы или обязательства, а также их условные суммы. Условные суммы, отраженные на совокупной основе, представляют собой сумму базового актива производного инструмента или базовую ставку; на их основе оцениваются изменения стоимости производных инструментов. Условные суммы отражают объем операций, которые не завершены на конец отчетного периода, и не отражают кредитный риск. На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года производные финансовые инструменты включали в себя:

	<b>30 июня 2011 года (неаудированные)</b>			<b>31 декабря 2010 года</b>		
	<b>Условная основная сумма</b>	<b>Справедливая стоимость</b>		<b>Условная основная сумма</b>	<b>Справедливая стоимость</b>	
		<b>Актив</b>	<b>Обязательство</b>		<b>Актив</b>	<b>Обязательство</b>
<b>Процентные контракты</b>						
Свопы – с российскими контрагентами	9 972 813	111 543	(387 751)	4 745 701	65 860	(72 604)
<b>Итого производные активы/обязательства</b>	<b>9 972 813</b>	<b>111 543</b>	<b>(387 751)</b>	<b>4 745 701</b>	<b>65 860</b>	<b>(72 604)</b>

В таблице выше под иностранными контрактами понимаются контракты, заключенные с нерезидентами РФ. Группа имеет открытые позиции по сделкам своп. Свопы представляют собой договорные отношения между двумя сторонами на обмен сумм, равных изменению процентной ставки или курса обмена валют, на основании условных сумм. Эта статья включает производные инструменты, не соответствующие требованиям учета хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.

(в тысячах российских рублей)

**6. Чистые инвестиции в лизинг**

Чистые инвестиции в лизинг включали в себя следующие позиции:

	<b>На 30 июня 2011 г. (неаудированные)</b>	<b>На 31 декабря 2010 г.</b>
Валовые инвестиции в лизинг	113 874 053	70 087 757
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(35 533 831)	(22 590 235)
<b>Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва</b>	<b>78 340 222</b>	<b>47 497 522</b>
За вычетом резерва на обесценение (Примечание 11)	(276 526)	(163 966)
	<b>78 063 696</b>	<b>47 333 556</b>

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным кредитам. На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 г. объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам, составил 18 031 412 тыс. рублей и 17 537 339 тыс. рублей, соответственно (Примечание 13).

На 30 июня 2011 года на самого крупного российского лизингополучателя (несвязанная сторона) до вычета резерва под обесценение приходилось 11 785 035 тыс. рублей или 15% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 31 декабря 2010 года на самого крупного лизингополучателя (несвязанная сторона) до вычета резерва под обесценение приходилось 10 145 131 тыс. рублей или 21% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 30 июня 2011 года на второго крупного российского лизингополучателя (несвязанная сторона) приходилось 10 284 131 тыс. рублей или 13% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 31 декабря 2010 года на второго крупного российского лизингополучателя (несвязанная сторона) приходилось: 4 629 273 тыс. рублей или 10% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года данные активы не признавались обесцененными на индивидуальной основе.

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг:

	<b>30 июня 2011 года (неаудированные)</b>				<b>31 декабря 2010 года</b>			
	<b>Менее 1 года</b>	<b>1 – 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>1 – 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Валовые инвестиции в лизинг	17 325 578	72 938 906	23 609 569	113 874 053	11 665 860	37 964 877	20 457 020	70 087 757
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(1 267 910)	(22 871 471)	(11 394 450)	(35 533 831)	(877 926)	(11 763 349)	(9 948 960)	(22 590 235)
<b>Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва</b>	<b>16 057 668</b>	<b>50 067 435</b>	<b>12 215 119</b>	<b>78 340 222</b>	<b>10 787 934</b>	<b>26 201 528</b>	<b>10 508 060</b>	<b>47 497 522</b>

На отчетную дату дебиторская задолженность Группы по валовым инвестициям в лизинг распределялась по валютам следующим образом:

	<b>На 30 июня 2011 г. (неаудированные)</b>	<b>На 31 декабря 2010 г.</b>
Рубли	80 168 303	34 353 667
Доллары США	33 423 002	35 131 745
Евро	282 748	602 345
<b>Валовые инвестиции в лизинг</b>	<b>113 874 053</b>	<b>70 087 757</b>

**7. Средства кредитных организаций**

Средства кредитных организаций включают в себя следующие позиции:

	<b>30 июня 2011 года (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2010 года</b>
Кредиты банков, предоставленные на операции лизинга	79 038 070	58 782 811
<b>Средства кредитных организаций</b>	<b>79 038 070</b>	<b>58 782 811</b>

На 30 июня 2011 года примерно 26% кредитов предоставлено банками группы ВЭБ (на 31 декабря 2010 года: примерно 31%), примерно 20% кредитов предоставлено банками группы ВТБ (на 31 декабря 2010 года: примерно 10%). Остальные кредиты предоставлялись такими банками, как Credit Suisse International, JP Morgan Chase Bank (Лондонский филиал), Deutsche bank AG (Лондонский филиал), Goldman Sachs, ЗАО «Райффайзенбанк», ОАО «Альфа-Банк» и ОАО «Сбербанк» (связанная сторона).

(в тысячах российских рублей)

**8. Займы полученные**

Займы полученные включают в себя следующие позиции:

	<b>30 июня 2011 года (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2010 года</b>
Займы, предоставленные на операции лизинга	3 519 443	3 371 258
<b>Займы полученные</b>	<b>3 519 443</b>	<b>3 371 258</b>

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года займы получены от компании, являющейся связанной стороной, для финансирования крупных лизинговых сделок. Срок погашения этих займов наступает в 2015 – 2018 годах.

**9. Выпущенные долговые ценные бумаги**

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	<b>30 июня 2011 года (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2010 года</b>
Документарные процентные неконвертируемые облигации	18 947 943	3 786 413
Еврооблигации	11 222 678	–
Векселя	1 432 416	1 523 845
<b>Выпущенные долговые ценные бумаги</b>	<b>31 603 037</b>	<b>5 310 258</b>

В июле 2010 года Компания выпустила документарные процентные неконвертируемые облигации серии 01 на сумму 5 000 000 тыс. рублей. Срок погашения по данным облигациям составляет 5 лет с момента размещения. Основная сумма будет погашена 5 равными траншами, каждый из которых составляет 20% от общей номинальной стоимости облигаций, при этом первый транш будет выплачен в июле 2013 года, а остальные будут погашаться каждые полгода. Проценты выплачиваются каждые полгода по ставке 8,5% годовых. Компания представляет опцион «пут» держателям облигаций, который может быть исполнен траншами по номинальной стоимости по 1 миллиону облигаций по прошествии трех, трех с половиной, четырех и четырех с половиной лет со дня размещения соответственно. В июле 2010 года Группа выкупила часть своих облигаций серии 01 на открытом рынке. На 30 июня 2011 года стоимость облигаций серии 01 составила 3 789 812 тыс. рублей (31 декабря 2010 года: 3 786 413 тыс. рублей).

В апреле 2011 года Компания выпустила документарные процентные неконвертируемые облигации серий 03, 04, 05 на сумму 15 000 000 тыс. рублей. Срок погашения по данным сериям составляет десять лет с момента размещения. Основная сумма будет погашена одним траншем в апреле 2021 года. Проценты выплачиваются раз в полгода. Серия 03 имеет ставку купона 7,5% годовых и возможность досрочного погашения по требованию владельцев и/или по усмотрению эмитента через три года. Серии 04 и 05 имеют ставку купона 8,6% годовых и возможность досрочного погашения по требованию владельцев и/или по усмотрению эмитента через пять лет. Балансовая стоимость облигаций Серии 03, 04 и 05 на 30 июня 2011 года составляет 5 045 847 тыс. рублей, 5 056 142 тыс. рублей и 5 056 142 тыс. рублей соответственно.

На 30 июня 2011 года в составе выпущенных долговых ценных бумаг Группы учитываются сертификаты нот участия в займе (еврооблигаций) номинальной стоимостью 400 000 тыс. долларов США, размещенные четырьмя финансовыми учреждениями-нерезидентами через компанию специального назначения VEB-Leasing Invest Limited. Данные еврооблигации размещены на Дублинской фондовой бирже в мае 2011 года по номиналу под фиксированную процентную ставку сроком на 5 лет. На 30 июня 2011 года балансовая стоимость еврооблигаций составила 11 222 678 тыс. рублей.

На 30 июня 2011 года Группой были выпущены беспроцентные векселя номинальной стоимостью 1 500 000 тыс. рублей к погашению по предъявлению, но не ранее 27 декабря 2011 года. Векселя, выпущенные Группой, были проданы за денежные средства с дисконтом третьим лицам. Эффективная ставка по векселям составляет 7,40% годовых.

На 31 декабря 2010 года Группой были выпущены беспроцентные векселя номинальной стоимостью 1 546 957 тыс. рублей к погашению по предъявлению, но не ранее 24 марта 2011 года. Векселя, выпущенные Группой, были проданы за денежные средства с дисконтом третьим лицам. Эффективная ставка по векселям составляет 6,00% годовых.

(в тысячах российских рублей)

**10. Капитал**

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании включает:

	<i>Количество объявленных обыкновенных акций</i>	<i>Количество выкупленных обыкновенных акций</i>	<i>Количество обыкновенных акций в обращении</i>	<i>Номинальная стоимость (в руб. на акцию)</i>
<b>На 1 января 2010 г.</b>	<b>4 172 002</b>	<b>(915 000)</b>	<b>3 257 002</b>	<b>1</b>
Продажа собственных выкупленных акций	—	830 229	830 229	1
<b>На 30 июня 2010 года (неаудированные)</b>	<b>4 172 002</b>	<b>(84 771)</b>	<b>4 087 231</b>	<b>1</b>
<b>На 1 января 2011 года</b>	<b>4 172 002</b>	<b>(84 771)</b>	<b>4 087 231</b>	<b>1</b>
Продажа собственных выкупленных акций	—	—	—	1
<b>На 30 июня 2011 года (неаудированные)</b>	<b>4 172 002</b>	<b>(84 771)</b>	<b>4 087 231</b>	<b>1</b>

На 30 июня 2011 года количество разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных обыкновенных акций составляет 4 172 002 штук (включая собственные выкупленные акции 84 771 штук). На 31 декабря 2010 года количество разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных обыкновенных акций составляет 4 172 002 штук (включая собственные выкупленные акции 84 771 штук). Номинальная стоимость всех обыкновенных акций составляет 1 руб. за акцию, все акции имеют одинаковые права и каждая предоставляет один голос.

На 31 декабря 2010 года дополнительный капитал составлял 2 744 246 тыс. рублей, и представлял собой сумму разниц между стоимостью продажи и номинальной стоимостью акций Компании при их размещении. Увеличение дополнительного капитала в течение 2010 года, связано со следующими операциями.

11 января 2010 года ОАО «ВЭБ-лизинг» выкупил собственные акции у ООО «Вертолетная транспортная компания» в количестве 417 200 шт. (9,99999% уставного капитала). Сумма сделки составила 426 703 тыс. рублей. 8 февраля 2010 года ОАО «ВЭБ-лизинг» продал свои акции ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» в количестве 417 200 шт. (9,99999% уставного капитала). Сумма сделки составила 623 113 тыс. рублей, оплата денежными средствами.

15 марта 2010 года ОАО «ВЭБ-лизинг» выкупил собственные акции у ООО «Вертолетная транспортная компания» в количестве 413 029 шт. (9,9% уставного капитала). Сумма сделки составила 422 437 тыс. рублей. 15 марта 2010 года ОАО «ВЭБ-лизинг» продал свои акции ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» в количестве 413 029 шт. (9,9% уставного капитала). Сумма сделки составила 616 887 тыс. рублей, оплата денежными средствами.

Таким образом, валовая сумма вырученных средств от продажи собственных выкупленных акций составила 1 240 000 тыс. рублей, чистая сумма за вычетом уплаченного налога на прибыль в размере 78 172 тыс. рублей – 1 161 828 тыс. рублей, себестоимость данных акций составила 849 140 тыс. рублей. В результате дополнительный капитал был увеличен на 390 860 тыс. рублей (по валовой сумме), при этом чистая сумма увеличения (за минусом уплаченного налога на прибыль в размере 78 172 тыс. рублей) составила 312 688 тыс. рублей. В результате осуществления сделок в 2010 году, балансовая стоимость собственных выкупленных акций уменьшилась с 935 841 тыс. рублей на 1 января 2010 года до 86 701 тыс. рублей на 31 декабря 2010 года.

На собрании акционеров, состоявшемся 28 февраля 2011 года, было принято решение увеличить уставный капитал Компании на 4 000 тыс. рублей путем дополнительной эмиссии акций Компании. 28 марта 2011 года между Компанией и ВЭБ был заключен договор купли-продажи акций, в соответствии с которым ВЭБ обязался приобрести дополнительно выпущенные акции и оплатить Компании сумму в размере 10 000 000 тыс. рублей. Денежные средства должны быть внесены двумя траншами:

- ▶ 1-ый транш (в размере 5 000 000 тыс. рублей за акции номиналом 2 000 000 тыс. рублей – внесен 28 марта 2011 года);
- ▶ 2-ой транш (в размере 5 000 000 тыс. рублей за акции номиналом 2 000 000 тыс. рублей – должен быть внесен в срок до 30 сентября 2011 года).

На 30 июня 2011 года оплата первого транша акций в размере 5 000 000 тыс. рублей отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Дополнительный капитал» в связи с тем, что право собственности на эти акции перешло ВЭБ на дату оплаты по условиям договора купли-продажи, а отчет об итогах дополнительного выпуска акций будет регистрироваться ФСФР только после полной оплаты второго транша. Таким образом, на 30 июня 2011 года дополнительный капитал составил 7 744 246 тыс. рублей.

(в тысячах российских рублей)

**10. Капитал (продолжение)**

Уставный капитал Компании был сформирован в российских рублях, при этом акционеры имеют право на получение дивидендов и распределения капитала в российских рублях. Согласно уставу резервный фонд создается в размере 5% от уставного капитала Компании и формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Компании и выкупа акций Компании в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей. В данной консолидированной финансовой отчетности резервный фонд отражен в составе нераспределенной прибыли.

Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов между акционерами Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению (РПБУ). На 30 июня 2011 года нераспределенная прибыль компании согласно РПБУ составила 1 868 222 тыс. рублей (на 31 декабря 2010 года – 1 288 489 тыс. рублей).

На годовом собрании акционеров в 2011 году было принято решение дивиденды по результатам 2010 года не объявлять. На годовом собрании акционеров в 2010 году было принято решение дивиденды по результатам 2009 года не объявлять.

**11. Резерв под обесценение процентных активов**

Ниже представлено движение резервов под обесценение процентных активов:

	<b>Чистые инвестиции в лизинг</b>	<b>Займы выданные</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2010 года</b>	<b>168 240</b>	<b>–</b>	<b>168 240</b>
Создание	40 098	22 851	62 949
Курсовые разницы	2 458	–	2 458
<b>На 30 июня 2010 года (неаудированные)</b>	<b>210 796</b>	<b>22 851</b>	<b>233 647</b>
<b>На 1 января 2011 года</b>	<b>163 966</b>	<b>20 730</b>	<b>184 696</b>
Создание	118 196	2 138	120 334
Курсовые разницы	(5 636)	–	(5 636)
<b>На 30 июня 2011 года (неаудированные)</b>	<b>276 526</b>	<b>22 868</b>	<b>299 394</b>

Резерв на обесценение активов вычитается из балансовой стоимости соответствующих активов.

**12. Налогообложение**

Расходы по налогу на прибыль представлены следующими позициями:

	<b>За шестимесячный период, завершившийся</b>	
	<b>30 июня 2011 года (неаудированные)</b>	<b>30 июня 2010 года (неаудированные)</b>
Начисление налога на прибыль – текущая часть	190 869	109 578
За вычетом: текущего налога на прибыль, относящегося к операциям в капитале, отраженного в составе капитала (Примечание 10)	–	(78 172)
Начисление отложенного налога – возникновение и уменьшение временных разниц	(19 322)	79 154
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>171 547</b>	<b>110 560</b>

Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации. Ставка налога на прибыль для российских компаний, кроме дохода по государственным ценным бумагам, составляла 20% в 1 полугодии 2011 года и в 2010 году. Согласно российскому налоговому законодательству ставка налога на операционный доход по отдельным видам ценных бумаг составляет 15%, 9% или 0%. В 1 полугодии 2011 года и в 2010 году текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли дочерних компаний, варьируется от 0 до 26,75–28,75%.



(в тысячах российских рублей)

## 12. Налогообложение (продолжение)

На 30 июня 2011 года суммы налоговых убытков, получившиеся в иностранном дочернем предприятии Группы, которые могут быть зачтены против будущей прибыли, составляют приблизительно 9 921 тыс. рублей. На 31 декабря 2010 года суммы налоговых убытков, получившиеся в иностранном дочернем предприятии Группы, которые могут быть зачтены против будущей прибыли, составляли приблизительно 185 198 тыс. рублей. Перенос таких налоговых убытков допускается без ограничений.

## 13. Договорные и условные обязательства

### Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Мировой финансовый кризис оказал влияние на российскую экономику. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Кроме того, экономический спад оказал влияние на возможность заемщиков Группы погасить задолженность перед Группой, а также на стоимость обеспечения по чистым инвестициям в лизинг и займам выданным. На основе информации, доступной в настоящий момент, Группа пересмотрела оценку ожидаемых будущих потоков денежных средств в ходе анализа обесценения активов.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

### Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности Группа является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы в будущем.

### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Свои налоговые обязательства, возникающие в связи с внутрифирменными сделками, Группа определяет, используя фактические цены сделок. Возможно, в процессе изменения правил трансфертного ценообразования в Российской Федерации и с изменением подхода российских налоговых органов к их интерпретации и применению, такие трансфертные цены с внутрифирменными сделками могут быть оспорены российскими налоговыми органами в будущем.

Кроме того, Группа осуществляет свою деятельность в различных налоговых юрисдикциях, и в состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по другим ставкам и в соответствии с другим законодательством. Налоговые обязательства Группы определяются исходя из того, что эти компании не облагаются налогом на прибыль в Российской Федерации. Российское налоговое право в текущей деятельности не содержит четких правил налогообложения иностранных компаний в России. Возможно, что вследствие развития правил и изменений в подходах к интерпретации и применению этих правил, используемых российскими налоговыми органами, статус всех или части зарубежных компаний Группы, в соответствии с которыми они не облагаются налогом в Российской Федерации, может быть оспорен в России.

(в тысячах российских рублей)

**13. Договорные и условные обязательства (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

По состоянию на 30 июня 2011 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана.

**Договорные и условные обязательства**

Договорные и условные обязательства Группы включают в себя следующие позиции:

	<i>На 30 июня 2011 года (неаудированные)</i>	<i>На 31 декабря 2010 года</i>
<b>Обязательства кредитного характера</b>		
Гарантии	6 834 350	2 016 655
	<b>6 834 350</b>	<b>2 016 655</b>
<b>Обязательства по операционной аренде</b>		
До 1 года	124 688	152 813
От 1 года до 5 лет	338 842	405 571
	<b>463 530</b>	<b>558 384</b>
Обязательства по капитальным затратам, относящиеся к финансовому лизингу	12 533 908	8 601 421
<b>Договорные и условные финансовые и нефинансовые обязательства</b>	<b>19 831 788</b>	<b>11 176 460</b>

Группа заключила договоры операционной аренды нежилых помещений, которые являются неаннулируемыми. Срок аренды составляет 3 года.

**Страхование**

Группа не имеет страхового покрытия по ответственности в результате ошибок или упущений. В настоящее время страхование гражданской ответственности в России не имеет широкого распространения.

**Заложенные активы**

Ниже представлена информация о заложенных активах на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года:

<b>Заложенный актив</b>	<i>Балансовая стоимость (на 30 июня 2011 г.) (неаудированные)</i>	<i>Балансовая стоимость (на 31 декабря 2010 г.)</i>	<b>Соответствующее обязательство</b>	<i>Балансовая стоимость (на 30 июня 2011 г.) (неаудированные)</i>	<i>Балансовая стоимость (на 31 декабря 2010 г.)</i>
Оборудование, переданное в финансовый лизинг	17 895 899	17 154 523	Средства кредитных организаций	18 618 173	18 311 816
Оборудование, переданное в финансовый лизинг	135 513	382 816	Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	107 393	330 767
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	92 492	—	Средства кредитных организаций	81 299	—
<b>Итого заложенные активы</b>	<b>18 123 904</b>	<b>17 537 339</b>	<b>Итого соответствующие обязательства</b>	<b>18 806 865</b>	<b>18 642 583</b>

Данные активы заложены Группой исключительно в качестве обеспечения по обязательствам перед контрагентами (Примечание 6). Заложенные активы будут возвращены Группе при завершении соответствующих операций, однако, в случае невыполнения Группой своих обязательств контрагент имеет право использовать обеспечение для урегулирования обязательства.

(в тысячах российских рублей)

**14. Операции со связанными сторонами**

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Российская Федерация, через Правительство РФ, контролирует деятельность ВЭБ, конечной материнской компании Группы (Примечание 1).

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на определенное число предприятий (совместно именуемых «Иные государственные компании (помимо группы ВЭБ)»). Группа совершает с данными предприятиями операции: финансовый лизинг, выдача и привлечение кредитов и займов, размещение средств на банковских счетах, предоставление гарантий, закупка лизингового оборудования.

Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами включают операции и остатки по расчетам с контролирующим акционером (ВЭБ), компаниями группы ВЭБ, ассоциированными компаниями, иными государственными компаниями (помимо группы ВЭБ), и указаны в таблице ниже:

	30 июня 2011 года (неаудированные)				31 декабря 2010 г.			
	Контролирующий акционер	Компании группы ВЭБ	Ассоциированные компании	Иные государственные компании (помимо группы ВЭБ)	Контролирующий акционер	Компании группы ВЭБ	Ассоциированные компании	Иные государственные компании (помимо группы ВЭБ)
Денежные средства и их эквиваленты	94 738	533 251	–	10 887 799	4 636	1 814 070	–	103 644
Средства в кредитных организациях	–	1 096 880	–	–	–	–	–	–
Чистые инвестиции в лизинг	–	118	–	11 899 868	–	246	–	9 623 469
включая резерв под обесценение	–	–	–	(41 808)	–	–	–	(32 396)
Займы выданные	–	–	2 248 734	690 595	–	–	6 755 547	516 413
включая резерв под обесценение	–	–	–	–	–	–	–	–
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	–	–	–	566 549	–	–	–	2 008 916
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	–	–	–	2 499 850	2 823	–	–	5 367 254
Прочие активы	2	45 000	125 456	3 683	2	45 000	–	25 468
Средства кредитных организаций	12 170 213	8 295 510	–	23 229 390	12 426 078	5 781 866	–	14 826 339
Займы полученные	–	–	–	3 519 443	–	–	–	3 371 258
Выпущенные долговые ценные бумаги	561 134	–	–	–	–	–	–	–
Авансы, полученные от лизингополучателей	31 906	–	–	250 734	12 916	–	–	709 185
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	–	–	–	766 750	–	–	–	330 767
Прочие обязательства	–	–	–	63 314	–	9	–	54
Гарантии выданные	–	–	–	6 834 350	–	–	–	2 016 655
Обязательства по капитальным затратам	–	–	–	246 822	–	–	–	568 171

(в тысячах российских рублей)

**14. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

Объемы соответствующих сумм доходов и расходов за шесть месяцев по 30 июня включали в себя следующее:

	30 июня 2011 года (неаудированные)				30 июня 2010 года (неаудированные)			
	Контроли- рующий акционер	Компании группы ВЭБ	Ассоцииро- ванные компании	Иные государст- венные компании (помимо группы ВЭБ)	Контроли- рующий акционер	Компании группы ВЭБ	Ассоцииро- ванные компании	Иные государст- венные компании (помимо группы ВЭБ)
Процентные доходы	6 136	6 924	184 301	825 063	36	659	61 592	536 538
Процентные расходы (Создание)/восстановление резерва под обесценение процентных активов	(344 873)	(102 573)	—	(608 460)	(153 444)	(115 824)	—	(150 418)
Комиссионные доходы	—	—	—	(5 020)	—	—	—	16 891
Комиссионные расходы	—	2	98 549	8	—	—	—	—
Прочие доходы	(7 340)	(669)	—	(4 252)	(347)	(856)	—	(4 563)
	110 433	—	—	62	9 686	—	—	1 659

Дополнительная информация об операциях со связанными сторонами представлена в примечаниях 1, 4, 7, 8, 9, 10 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся	
	30 июня 2011 года (неаудированные)	30 июня 2010 года (неаудированные)
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты	32 493	26 218
Отчисления на социальное обеспечение	315	216
<b>Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу</b>	<b>32 808</b>	<b>26 434</b>

**15. Дочерние и ассоциированные компании**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность следующих дочерних компаний:

На 30 июня 2011 года (неаудированные)

Дочерняя компания	Доля участия, %	Страна регистрации	Дата учреждения/ приобретения	Отрасль	Вид образования
ООО «Вертолетная Транспортная Компания» VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l. (Luxemburg)	100	Россия	Июль 2006 г.	Перевозка авиационной техники	Учреждено Компанией
ООО «ОтельСервис»	99,99	Россия	Март 2011 г.	Проектирование зданий и сооружений	Приобретено Компанией
MI-171 Leasing Limited	100	Британские Виргинские острова	Октябрь 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
VEBL-767-300 Limited	100	Ирландия	Май 2009 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
CT-2010 Shipping Limited	100	Мальта	Декабрь 2009 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
CT-2011 Shipping Limited	100	Мальта	Декабрь 2009 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Genetechma Finance Limited	100	Кипр	Декабрь 2009 г.	Финансовый лизинг	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
MIL Leasing Limited	100	Британские Виргинские острова	Апрель 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
International Aviation Leasing Limited	100	Бермудские острова	Апрель 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Arctic-01 Shipping Limited	100	Мальта	Май 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Arctic-02 Shipping Limited	100	Мальта	Май 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Pastorik Investment Limited	100	Кипр	Октябрь 2010 г.	Финансовый посредник	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
ООО «ОтельСтрой»	99,99	Россия	Март 2011 г.	Строительство	Учреждено Компанией ООО «ОтельСервис»
Launch Platform LDC	100	Каймановы острова	Июнь 2011 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
SEA Launch Commander Limited	100	Остров Мэн	Июнь 2011 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.

(в тысячах российских рублей)

**15. Дочерние и ассоциированные компании (продолжение)**

На 31 декабря 2010 года

Дочерняя компания	Доля участия, %	Страна регистрации	Дата учреждения/приобретения	Отрасль	Вид образования
ООО «Вертолетная Транспортная Компания»	100	Россия	Июль 2006 г.	Перевозка авиационной техники	Учреждено Компанией
VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l. (Luxemburg) (ранее известная как Bellevue Industries S.a.r.l. (Luxemburg))	100	Люксембург	Октябрь 2008 г.	Финансовый посредник	Приобретено Компанией
MI-171 Leasing Limited	100	Британские Виргинские острова	Октябрь 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
VEBL-767-300 Limited	100	Ирландия	Май 2009 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
CT-2010 Shipping Limited	100	Мальта	Декабрь 2009 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
CT-2011 Shipping Limited	100	Мальта	Декабрь 2009 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Genetechma Finance Limited	100	Кипр	Декабрь 2009 г.	Финансовый лизинг	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
MIL Leasing Limited	100	Британские Виргинские острова	Апрель 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
International Aviation Leasing Limited	100	Бермудские острова	Апрель 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Arctic-01 Shipping Limited	100	Мальта	Май 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Arctic-02 Shipping Limited	100	Мальта	Май 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Pastorik Investment Limited	100	Кипр	Октябрь 2010 г.	Финансовый посредник	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.

На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года следующие ассоциированные компании учитывались по методу долевого участия:

Ассоциированная компания	Доля участия/доля голосов, %	Страна регистрации	Дата учреждения	Отрасль	Вид образования
Ukrrosleasing Cyprus Limited	25	Кипр	Январь 2010 г.	Финансовый лизинг	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Tornatore Holding Limited	25	Кипр	Июль 2010 г.	Финансовый лизинг	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.

Доля в убытке ассоциированной компании Tornatore Holding Limited в общей сумме 18 158 тыс. рублей, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках за шесть месяцев 2011 года, уменьшила сумму инвестиций в ассоциированную компанию на 30 июня 2011 года с 10 тыс. рублей до нуля, а также уменьшила балансовую стоимость долгосрочных займов, выданных данной ассоциированной компании, на сумму 18 148 тыс. рублей.

Доля в убытке ассоциированной компании Ukrrosleasing Cyprus Limited в общей сумме 46 656 тыс. рублей, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках за шесть месяцев 2010 года, уменьшила сумму инвестиций в ассоциированную компанию на 30 июня 2010 года с 11 тыс. рублей до нуля, а также уменьшила балансовую стоимость долгосрочных займов, выданных данной ассоциированной компании, на сумму 46 645 тыс. рублей.

**16. Сегментный анализ**

В соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» Группа определила в качестве операционных сегментов юридических лиц, расположенных в различных географических регионах. На этом основании Группа агрегировала указанные операционные сегменты в следующие отчетные сегменты: финансовый лизинг (Россия), финансовый лизинг (Европа и остальной мир (кроме России)).

Доходы и расходы по внешним операциям, и соответствующие активы и обязательства обычно распределяются по месту фактического нахождения дочерних компаний. Наличные денежные средства, основные средства и оборудование классифицируются в соответствии со страной их физического нахождения.

(в тысячах российских рублей)

**16. Сегментный анализ (продолжение)**

Доходы, информация о которых раскрывается в данном примечании, включают в себя процентные доходы, комиссионные доходы, чистые доходы/(расходы) за вычетом расходов по операциям с производными финансовыми инструментами, чистые доходы/(расходы) по операциям с иностранной валютой, прочие доходы. Расходы, информация о которых раскрывается в данном примечании, включают в себя процентные расходы по привлеченным кредитам и займам, выпущенным долговым ценным бумагам, расходы по обесценению процентных активов, комиссионные расходы, а также прочие непроцентные расходы.

Операции между сегментами осуществлялись преимущественно в рамках основной деятельности Группы.

Поскольку исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений Группы, не анализирует активы и обязательства сегментов, Группа не раскрывает активы и обязательства по сегментам.

Ниже приведена информация о доходах и прибыли по операционным сегментам за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2011 года:

	<i>Россия</i>	<i>Европа и остальной мир (кроме России)</i>	<i>Итого до исключения внутрисег- ментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого (неаудиро- ванные)</i>
<b>Доходы от:</b>					
Внешних клиентов	3 179 406	1 352 378	<b>4 531 784</b>	–	<b>4 531 784</b>
Реализации между сегментами	781 851	108 946	<b>890 797</b>	(890 797)	–
<b>Итого доходы</b>	<b>3 961 257</b>	<b>1 461 324</b>	<b>5 422 581</b>	<b>(890 797)</b>	<b>4 531 784</b>
<b>Расходы от:</b>					
Внешних клиентов	(3 288 800)	(370 989)	<b>(3 659 789)</b>	–	<b>(3 659 789)</b>
Реализации между сегментами	(55 637)	(835 201)	<b>(890 838)</b>	890 838	–
<b>Итого расходы</b>	<b>(3 344 437)</b>	<b>(1 206 190)</b>	<b>(4 550 627)</b>	<b>890 838</b>	<b>(3 659 789)</b>
<b>Доля в прибыли / (убытке) ассоциированной компании</b>	–	<b>7 318</b>	<b>7 318</b>	–	<b>7 318</b>
<b>Финансовый результат сегмента (прибыль до налогообложения)</b>	<b>616 820</b>	<b>262 452</b>	<b>879 272</b>	<b>41</b>	<b>879 313</b>
Расходы по налогу на прибыль	(147 503)	(24 044)	<b>(171 547)</b>	–	<b>(171 547)</b>
<b>Прибыль за период</b>	<b>469 317</b>	<b>238 408</b>	<b>707 725</b>	<b>41</b>	<b>707 766</b>
<b>Прочая информация по сегментам</b>					
<b>Капитальные затраты</b>					
Приобретение основных средств	150 013	–	<b>150 013</b>	–	<b>150 013</b>
Износ основных средств	(13 189)	(27 676)	<b>(40 865)</b>	–	<b>(40 865)</b>
Строительство основных средств	670 557	–	<b>670 557</b>	–	<b>670 557</b>
Создание резерва под обесценение процентных активов	(113 429)	(6 905)	<b>(120 334)</b>	–	<b>(120 334)</b>

(в тысячах российских рублей)

**16. Сегментный анализ (продолжение)**

Ниже представлена сравнительная информация о доходах и прибыли по операционным сегментам, за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2010 года:

	<i>Россия</i>	<i>Европа и остальной мир (кроме России)</i>	<i>Итого до исключения внутрисег- ментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого (неаудиро- ванные)</i>
<b>Доходы от:</b>					
Внешних клиентов	1 412 972	287 945	1 700 917	–	1 700 917
Реализации между сегментами	435 847	63 990	499 837	(499 837)	–
<b>Итого доходы</b>	<b>1 848 819</b>	<b>351 935</b>	<b>2 200 754</b>	<b>(499 837)</b>	<b>1 700 917</b>
<b>Расходы от:</b>					
Внешних клиентов	(1 004 810)	(149 871)	(1 154 681)	–	(1 154 681)
Реализации между сегментами	201 351	(701 184)	(499 833)	499 833	–
<b>Итого расходы</b>	<b>(803 459)</b>	<b>(851 055)</b>	<b>(1 654 514)</b>	<b>499 833</b>	<b>(1 154 681)</b>
<b>Доля в прибыли / (убытке) ассоциированной компании</b>	<b>–</b>	<b>(46 656)</b>	<b>(46 656)</b>	<b>–</b>	<b>(46 656)</b>
<b>Финансовый результат сегмента (прибыль / (убыток) до налогообложения)</b>	<b>1 045 360</b>	<b>(545 776)</b>	<b>499 584</b>	<b>(4)</b>	<b>499 580</b>
Экономия / (расходы) по налогу на прибыль	(205 318)	94 758	(110 560)	–	(110 560)
<b>Прибыль / (убыток) за период</b>	<b>840 042</b>	<b>(451 018)</b>	<b>389 024</b>	<b>(4)</b>	<b>389 020</b>
			<i>Итого до исключения внутрисег- ментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого (неаудиро- ванные)</i>
<b>Прочая информация по сегментам</b>	<i>Россия</i>	<i>Европа и остальной мир (кроме России)</i>			
<b>Капитальные затраты</b>					
Приобретение основных средств	24 677	1 032 782	1 057 459	–	1 057 459
Износ основных средств	(6 720)	(5 238)	(11 958)	–	(11 958)
Создание резерва под обесценение процентных активов	(15 372)	(47 577)	(62 949)	–	(62 949)
Обесценение прочих активов	–	(75 230)	(75 230)	–	(75 230)

**17. События после завершения промежуточного периода**

На собрании Совета директоров, состоявшемся 15 июля 2011 года, было принято решение о размещении неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя серии 06, 07, 08, 09 с обязательным централизованным хранением ОАО «ВЭБ-лизинг» в количестве 30 000 000 (тридцать миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая (далее именуемые – «Облигации серии 06, 07, 08, 09»), общей номинальной стоимостью 30 000 000 тыс. рублей, размещаемые по открытой подписке. Основная сумма будет погашена одним траншем через 10 лет с даты начала размещения Облигаций серии 06, 07, 08, 09. Даты начала и окончания погашения Облигаций серии 06, 07, 08, 09 совпадают.