

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ООО «ТрансФин-М»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2011
(ПОДГОТОВЛЕНА В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ)

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 4 |
| 2. ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА И УТВЕРЖДЕНИЕ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА | 7 |
| 3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ | 8 |
| 4. ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ | 9 |
| 5. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА | 10 |
| 6. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 11 |
| 7.1. Компания предоставляющая отчетность | 12 |
| 7.2. Основы подготовки отчетности | 12 |
| 7.3. Функциональная валюта и валюта отчетности | 12 |
| 7.4. Условия ведения деятельности | 13 |
| 7.5. Оценки, произведенные руководством Компании | 13 |
| 7.6. Основные принципы учетной политики | 13 |
| Основные средства | 13 |
| Запасы | 14 |
| Наличные денежные средства и денежные эквиваленты | 14 |
| Финансовые активы | 14 |
| Определение справедливой стоимости | 15 |
| Финансовые обязательства | 16 |
| Взаимозачет | 16 |
| Финансовый лизинг | 16 |
| Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг | 17 |
| Обесценение активов | 17 |
| Налог на добавленную стоимость | 18 |
| Курс обмена иностранных валют | 18 |
| Налог на прибыль и прочие налоги | 18 |
| Дивиденды | 19 |
| Резервы | 19 |
| Выручка | 19 |
| 7.7. Денежные средства и денежные эквиваленты | 20 |
| 7.8. Дебиторская задолженность | 20 |
| 7.9. Финансовые активы | 21 |
| 7.10. Необоротные активы, предназначенные для продажи | 21 |
| 7.11. Прочие оборотные активы | 21 |

ООО «ТРАНСФИН-М

Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2011 года
(данные представлены в тысячах рублей и в тысячах долларов США)

| | | |
|-------|-----------------------------------------|----|
| 7.12. | Чистые инвестиции в лизинг..... | 22 |
| 7.13. | Основные средства | 23 |
| 7.14. | Кредиторская задолженность | 24 |
| 7.15. | Облигации и кредиты | 25 |
| 7.16. | Налог на прибыль | 25 |
| 7.17. | Капитал..... | 26 |
| 7.18. | Статьи Отчета о прибылях и убытках..... | 27 |
| | Прочие доходы..... | 27 |
| | Операционные расходы | 27 |
| | Прочие расходы | 28 |
| 7.19. | Операции со связанными сторонами | 28 |
| 7.20. | События после отчетной даты..... | 29 |
| 7.21. | Условные факты | 29 |
| | Условные налоговые обязательства..... | 29 |
| 7.22. | Управление рисками | 29 |
| | Валютный риск | 30 |
| | Риск потери ликвидности..... | 30 |
| | Кредитный риск | 30 |
| | Операционный риск | 31 |

ООО «ТрансФин-М»

Аудиторское заключение о финансовой
отчетности по состоянию на 31 декабря
2011 года



ЗАО «РУФАУДИТ»
Аудиторская компания

Член международной ассоциации независимых
бухгалтерских фирм, аудиторов и консультантов
JPA International



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о финансовой отчетности
по состоянию на 31 декабря 2011 года

АДРЕСАТ

Руководство Компании ООО «ТрансФин-М»

АУДИТОР

Полное наименование аудиторской организации: **Закрытое акционерное общество «РУФАУДИТ»**

Местонахождение: **Российская Федерация, 125167, г. Москва,
ул. Планетная, д. 11**

Почтовый адрес: **Российская Федерация, 107045, г. Москва,
Колокольников переулок, д. 2/6, стр.1**

Телефон/факс: **(495) 7978770, (495) 7978775**
E-mail: **reception@rufaudit.ru**

Свидетельство о государственной регистрации: **№ 007.593 от 22.01.1992**

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: **Серия 77 № 07921463 от 10.07.2002
(ОГРН 1027700014055)**

Членство в аккредитованном профессиональном объединении: **Российская Коллегия Аудиторов, Свидетельство
№ 0001-ю от 28.11.2006**



АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

| | |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Полное наименование клиента: | Общество с ограниченной ответственностью «ТрансФин-М» |
| Местонахождение: | 107140, г. Москва, Верхняя Красносельская, дом 11 А, строение 1 |
| Телефон/факс: | тел./факс (495)276-07-32 |
| E-mail: | e-mail: tfm@transfin-m.ru |
| ИНН | 7708551181 |
| КПП | 770801001 |

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТрансФин-М» (далее по тексту – Компания) за период с 01 января 2011 года по 31 декабря 2011 года включительно.

Финансовая отчетность Компании, составленная на основании Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), состоит из:

- Отчета о финансовом положении на 31 декабря 2011 года;
- Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 года;
- Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 года;
- Отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2011 года;
- Примечаний к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Ответственность за подготовку и содержание финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) несет руководство Компании. Наша ответственность заключалась в выражении мнения относительно достоверности финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, утвержденными Международной федерацией бухгалтеров (IFAC), и Руководством по аудиту ЗАО «РУФАУДИТ», разработанным на их основе.

Согласно требованиям данных стандартов аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность Компании не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка включает проверку на выборочной основе доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в финансовой отчетности. Аудит также включает анализ принципов бухгалтерского учета, использованных при составлении финансовой отчетности, и важнейших оценок, сделанных руководством Компании, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что проведенная нами аудиторская проверка предоставляет нам достаточно оснований для выражения нашего мнения о достоверности финансовой отчетности Компании.

По нашему мнению, финансовая отчетность Компании отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год, закончившийся на ту же дату, в соответствии с требованиями МСФО.

Москва, 20 февраля 2012 года

Директор по аудиту и МСФО
П.А. Аникин

2. Положение об ответственности Руководства и утверждение годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

Нижеследующее заявление сделано с целью разграничения ответственности аудиторов, указанной в независимом аудиторском заключении, и соответствующей ответственности Руководства за подготовку данной финансовой отчетности ООО «ТрансФин-М» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности за период, закончившийся 31 декабря 2011 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности и раскрытие всех существенных отклонений, если отклонения от требований стандартов имели место;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- наличие учетных записей, позволяющих в любой момент раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, была утверждена

« » _____ 2012 г.

Г-н Керецман Э.И., Генеральный директор
Москва

ООО «ТРАНСФИН-М

Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2011 года
(данные представлены в тысячах рублей и в тысячах долларов США)

3. Отчет о финансовом положении

| | Прим. | 31.12.2011 Тыс. рублей | 31.12.2011 Тыс. долларов | 31.12.2010 Тыс. рублей | 31.12.2010 Тыс. долларов |
|-------------------------------------------------|-------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Активы | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 7.7 | 468 797 | 14 327 | 1 367 551 | 44 872 |
| Дебиторская задолженность | 7.8 | 4 087 540 | 124 923 | 1 528 058 | 50 138 |
| Финансовые активы | 7.9 | 451 629 | 13 802 | 74 796 | 2 454 |
| Необоротные активы, предназначенные для продажи | 7.10 | - | - | 6 111 | 201 |
| Прочие оборотные активы | 7.11 | 18 192 | 556 | 7 154 | 234 |
| Чистые инвестиции в лизинг | 7.12 | 15 401 380 | 470 689 | 5 332 878 | 174 981 |
| Отложенные налоговые активы | 7.16 | - | - | 2 955 | 97 |
| Основные средства | 7.13 | 31 262 | 955 | 220 252 | 7 227 |
| Итого активы | | 20 458 800 | 625 252 | 8 539 755 | 280 204 |
| Обязательства | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 7.14 | 231 664 | 7 080 | 109 251 | 3 585 |
| Облигации | 7.15 | 16 668 576 | 509 417 | 8 029 230 | 263 453 |
| Кредиты | 7.15 | 3 000 000 | 91 685 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 7.16 | 8 257 | 252 | - | - |
| Итого обязательства | | 19 908 497 | 608 434 | 8 138 481 | 267 038 |
| Капитал | | | | | |
| Уставный капитал | 7.17 | 250 000 | 7 640 | 190 000 | 6 234 |
| Нераспределенная прибыль | | 300 303 | 9 178 | 211 274 | 6 932 |
| Итого капитал | | 550 303 | 16 818 | 401 274 | 13 166 |
| Итого капитал и обязательства | | 20 458 800 | 625 252 | 8 539 755 | 280 204 |

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

/Э.И. Керецман/

/Ю.В. Баранова/

4. Отчет о совокупном доходе

| Прим. | 2011 | 2011 | 2010 | 2010 |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | Тыс. рублей | Тыс. долларов | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
| Процентные доходы | | | | |
| Финансовый лизинг | 1 637 650 | 54 008 | 798 764 | 26 295 |
| Кредиты | 38 637 | 1 274 | 17 459 | 575 |
| Средства в банках | 34 032 | 1 122 | 292 186 | 9 619 |
| | 1 710 319 | 56 404 | 1 108 409 | 36 489 |
| Процентные расходы | | | | |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | (1 177 195) | (38 823) | (790 912) | (26 037) |
| Кредиты | (58 103) | (1 916) | - | - |
| | (1 235 298) | (40 739) | (790 912) | (26 037) |
| Чистый процентный доход до формирования резервов под обесценение | 475 021 | 15 665 | 317 497 | 10 452 |
| Резерв под обесценение | (37 577) | (1 239) | 14 828 | 488 |
| Чистый процентный доход | 437 444 | 14 426 | 332 325 | 10 940 |
| Прочие доходы | 7.18 | 72 335 | 2 386 | 92 773 |
| Операционные расходы | 7.18 | (189 809) | (6 260) | (168 477) |
| Прочие расходы | 7.18 | (7 250) | (239) | (14 326) |
| Прибыль/убыток до налогов | 312 720 | 10 313 | 242 295 | 7 976 |
| Расходы по налогу на прибыль | 7.16 | (66 691) | (2 199) | (53 216) |
| Прибыль/(убыток) за период | 246 029 | 8 114 | 189 079 | 6 224 |

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

/Э.И. Керецман/

/Ю.В. Баранова/

ООО «ТРАНСФИН-М

Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2011 года
(данные представлены в тысячах рублей и в тысячах долларов США)

5. Отчет о движении капитала

| | Прим. | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
|-----------------------|-------|------------------|--------------------------|---------------|
| | | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. |
| На 31 декабря 2009 | | 150 000 | 117 195 | 267 195 |
| Прибыль текущего года | | | 189 079 | 189 079 |
| Увеличение капитала | | 40 000 | (40 000) | - |
| Дивиденды | | | (55 000) | (55 000) |
| На 31 декабря 2010 | | 190 000 | 211 274 | 401 274 |
| Прибыль текущего года | | | 246 029 | 246 029 |
| Увеличение капитала | 7.17 | 60 000 | (60 000) | - |
| Дивиденды | | | (97 000) | (97 000) |
| На 31 декабря 2011 | | 250 000 | 300 303 | 550 303 |
| | | Тыс. долларов | Тыс. долларов | Тыс. долларов |
| На 31 декабря 2009 | | 4 960 | 3 875 | 8 835 |
| Прибыль текущего года | | | 6 224 | 6 224 |
| Увеличение капитала | | 1 317 | (1 317) | - |
| Дивиденды | | | (1 811) | (1 811) |
| Курсовая разница | | (43) | (39) | (82) |
| На 31 декабря 2010 | | 6 234 | 6 932 | 13 166 |
| Прибыль текущего года | | | 8 114 | 8 114 |
| Увеличение капитала | 7.17 | 1 979 | (1 979) | - |
| Дивиденды | | | (3 199) | (3 199) |
| Курсовая разница | | (573) | (690) | (1 263) |
| На 31 декабря 2011 | | 7 640 | 9 178 | 16 818 |

ООО «ТРАНСФИН-М

Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2011 года
(данные представлены в тысячах рублей и в тысячах долларов США)

6. Отчет о движении денежных средств

| | Прим. | 2011 Тыс. рублей | 2011 Тыс. долларов | 2010 Тыс. рублей | 2010 Тыс. долларов |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| Движение денежных средств по операционной деятельности | | | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 246 029 | 8 114 | 189 079 | 6 225 |
| Корректировки на неденежные статьи: | | | | | |
| Амортизация ОС и НМА | | 13 014 | 429 | 22 638 | 745 |
| Курсовые разницы | | (322) | (11) | 2 482 | 82 |
| Прочие доходы и расходы | | (12 963) | (428) | (14 949) | (492) |
| Начисление финансовых доходов и расходов | | 336 258 | 11 089 | 341 991 | 11 258 |
| Обесценение чистых инвестиций в лизинг | | 37 577 | 1 239 | (14 828) | (488) |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств до изменения операционных активов и обязательств | | 619 593 | 20 432 | 526 413 | 17 330 |
| Финансовые активы | | (376 833) | (12 428) | 1 632 419 | 53 739 |
| Инвестиции в финансовую аренду | | (10 068 502) | (332 049) | (2 262 663) | (74 487) |
| Продажа лизингового имущества | | (21 992) | (725) | 681 505 | 22 435 |
| Изменения дебиторской задолженности | | (2 559 482) | (84 409) | (703 946) | (23 174) |
| Изменения кредиторской задолженности | | 122 413 | 4 037 | (141 002) | (4 642) |
| Изменение прочих оборотных активов | | (4 927) | (162) | 406 499 | 13 382 |
| Налог на прибыль | | (4 941) | (163) | (4 941) | (163) |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств от операционной деятельности | | (12 294 671) | (405 467) | 134 284 | 4 420 |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | | | | |
| Приобретение ОС | | (8 161) | (269) | (150 581) | (4 957) |
| Дивиденды полученные | | - | - | 5 433 | 179 |
| Приобретение инвестиций | | (507 207) | (16 727) | (109 857) | (3 617) |
| Продажа инвестиций | | 130 375 | 4 300 | 102 987 | 3 390 |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств от инвестиционной деятельности | | (384 993) | (12 696) | (152 018) | (5 005) |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | | | | |
| Получение займов и кредитов | | 3 000 000 | 98 937 | - | - |
| Выплата процентов по долговым обязательствам | | (1 235 298) | (40 739) | (813 139) | (26 770) |
| Выпуск долговых ценных бумаг | | 10 752 620 | 354 611 | 2 750 000 | 90 530 |
| Погашение долговых ценных бумаг | | (639 412) | (21 087) | (1 856 000) | (61 100) |
| Выплата дивидендов | | (97 000) | (3 199) | (55 000) | (1 811) |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств от финансовой деятельности | | 11 780 910 | 388 523 | 25 861 | 849 |
| Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов | | (898 754) | (29 640) | 8 127 | 264 |
| Денежные средства и эквиваленты на начало периода | 7.7 | 1 367 551 | 44 872 | 1 359 424 | 44 948 |
| Курсовая разница | | | (905) | - | (340) |
| Денежные средства и эквиваленты на конец периода | 7.7 | 468 797 | 14 327 | 1 367 551 | 44 872 |

7. Примечания к отчетности

7.1. КОМПАНИЯ ПРЕДОСТАВЛЯЮЩАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ООО «ТрансФин-М» (в дальнейшем - Компания) зарегистрирована на территории Российской Федерации 04 февраля 2005 года (основной государственный регистрационный номер: 1057746158095) и действует на основании Устава. Организационно правовая форма Компании – Общество с ограниченной ответственностью. Местонахождение Компании: 107140 Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 11А, стр.1.

Основным видом деятельности Компании является финансовый лизинг. Большая часть договоров компании заключено на лизинг железнодорожной техники.

Единоличным исполнительным органом Компании является генеральный директор Керецман Э. И.

Среднегодовая численность работающих за 2011 год составила 61 человек.

7.2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), разработанных Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), и интерпретаций указанных стандартов, опубликованных Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМФО).

Компания ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую отчетность в соответствии с нормативными документами, регулирующими вопросы учета и отчетности в Российской Федерации. В связи с тем, что принципы составления российской отчетности отличаются от МСФО, прилагаемая отчетность составлена на основании данных российской финансовой отчетности путем добавления корректировок и реклассификаций, необходимых для предоставления финансовой информации в соответствии с МСФО и их интерпретациями.

Финансовая отчетность была составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Компании, так как руководство не располагает причинами и не предполагает того, что Компания будет ликвидирована или прекратит свою деятельность.

7.3. ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность подготовлена и представлена в национальной валюте – российских рублях. Эта валюта наиболее точно отражает экономическое содержание событий и условий функционирования Компании, в ней выражены обязательства Компании и осуществляются практически все операции.

В отношении обмена российских рублей в другие валюты действуют правила и ограничения валютного контроля. Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации. Операции в иностранных валютах отражаются по обменному курсу, действовавшему на дату совершения операции и установленному Центральным банком России.

Положительные или отрицательные курсовые разницы, полученные в результате проведения операций в иностранных валютах отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Для целей представления информации в отчетности результаты деятельности Компании и ее финансовое положение были дополнительно пересчитаны во вторую валюту представления – доллары США. Статьи баланса пересчитаны по курсу на 31 декабря 2011 года, который составил 32,7209 руб./доллар (курс на 31 декабря 2010 года, который составил 30,4769 руб./доллар). Статьи отчета о прибылях и убытках пересчитаны по среднему курсу, который за период с 01 января 2011 года по 31 декабря 2011 года равнялся 30,3223 руб./доллар (с 01 января 2010 года по 31 декабря 2010 года 30,3765 руб./доллар).

7.4. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Российская экономика имеет статус рыночной с 2002 года, но до сих пор сохраняет некоторые черты переходной экономики. Эти черты в прошлом включали в себя относительно высокий уровень инфляции, низкий уровень ликвидности на рынках долгосрочного кредита и капитала, и наличие системы валютного контроля, приводящей к ограничению в использовании национальной валюты за рубежом. На стабильность и успешное развитие российской экономики будут существенно влиять деятельность правительства России по осуществлению административной, законодательной и экономической реформ.

Руководство не может прогнозировать, какое влияние изменений в налоговой, политической и прочих областях могут оказать на текущее финансовое положение Компании или ее способность осуществлять коммерческую, инвестиционную и финансовую деятельность в будущем. Финансовая отчетность не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей.

7.5. ОЦЕНКИ, ПРОИЗВЕДЕННЫЕ РУКОВОДСТВОМ КОМПАНИИ

В ходе подготовки финансовой отчетности были использованы оценки и допущения, сделанные руководством Компании, которые оказали влияние на величину активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также доходов и расходов за отчетный период.

7.6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства - это материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг или для административных целей, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резервов на обесценение.

Основные средства, первоначальная стоимость которых не превышает 40,0 тыс. рублей за единицу, учитываются в составе оборотных активов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в течении всего срока полезного использования.

В момент начала использования Компания классифицирует основные средства в одну из групп и устанавливает срок полезного использования для каждого основного средства.

| Наименование группы | Срок полезного использования, лет. |
|----------------------|------------------------------------|
| Автотранспорт | 5 – 7 |
| Офисное оборудование | 3 – 10 |
| Мебель и прочее | 3 – 10 |

Расходы на ремонт или обслуживание основных средств осуществляемые для восстановления или сохранения будущих экономических выгод, которые Компания может ожидать от использования основного средства, признаются в качестве расходов по мере возникновения.

Расходы, увеличивающие срок полезного использования основного средства или существенно улучшающие его характеристики увеличивают балансовую стоимость основного средства.

Запасы

Затраты на приобретение запасов включают стоимость покупки, пошлины, невозмещаемые налоги и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных запасов.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой цене продажи.

Себестоимость запасов при списании определяется по средневзвешенной стоимости.

Административные расходы, такие как аренда и содержание офиса, расходы на рекламу, на оплату труда персонала, прочие накладные расходы, признаются в составе расходов в периоде их возникновения и не включаются в себестоимость запасов.

Наличные денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают в себя кассовую наличность и денежные средства на счетах в банках.

Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Денежные средства и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в рубли по обменному курсу на дату составления баланса. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, включаются в отчет о прибылях и убытках.

Финансовые активы

Финансовым активом считается любой актив, являющийся денежными средствами, либо право компании в соответствии с договором на получение денежных средств или другого финансового актива от другой компании.

При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, за исключением инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, отражаемые по себестоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то к их стоимости прибавляются связанные с приобретением затраты по сделке.

Все операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату расчетов, т.е. на дату поставки актива покупателю. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, активы, удерживаемые до погашения, ссуды и дебиторская задолженность, и активы для продажи. При первоначальном признании финансовых активов в учете Компания классифицирует их в соответствующую категорию.

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы, создаваемые Компанией, путем предоставления денежных средств, товаров или услуг, непосредственно дебитору, за исключением тех случаев, когда они предоставляются в целях немедленной их переуступки в самое ближайшее время или в краткосрочной перспективе. Дебиторская задолженность отражается в отчетности по первоначальной сумме, указанной в счетах на оплату, за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности, создаваемого на основе анализа ожидаемых потоков денежных средств будущих периодов на каждую отчетную дату. Безнадёжная дебиторская задолженность списывается в течение периода, в котором она выявляется.

Выбытие финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Компанией принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Компанией права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек и обязательства осуществить выплаты конечным бенефициариям, причем последнее обязательство действует только в том случае, если Компании удастся получить от первоначального актива суммы, соразмерные таким выплатам;
- если Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо (б) не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, и при этом передала контроль над активом.

В случае если Компания передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Компании в этом активе.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций).

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

Финансовые обязательства

Финансовым обязательством считается любая, обусловленная договором обязанность, предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании, либо обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях.

При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по сумме полученных денежных средств. Расходы на привлечение заемных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках, как затраты за период, в котором они возникли.

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Компания имеет обязательство либо поставить денежные средства или иные финансовые активы, либо исполнить обязательство иным образом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или других финансовых активов на фиксированное количество собственных долевых инструментов. После первоначального признания заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации.

Выбытие финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство прекращает признаваться в отчетности, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в отчете о прибылях и убытках.

В случае приобретения Компанией своей собственной задолженности, последняя исключается из баланса, а разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой уплаченных средств отражается в отчете о прибылях и убытках.

Задолженность поставщикам классифицируется как кредиторская задолженность и оцениваются по фактическим затратам.

Взаимозачет

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого итога в балансе осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Финансовый лизинг

Компания отражает дебиторскую задолженность по лизинговым платежам в сумме, равной чистым инвестициям в лизинг начиная с даты начала лизинга. Датой начала лизинга (первоначального признания лизинга) считается одна из следующих дат, в зависимости от того, какая наступит ранее: дата заключения договора лизинга или дата принятия на себя сторонами основных условий договора лизинга. На указанную дату сделка классифицируется как финансовый лизинг и определяются суммы, первоначально отражаемые в балансе и отчете о прибылях и убытках.

На дату начала финансового лизинга Компания отражает чистые инвестиции в лизинг, которые включают в себя сумму минимальных лизинговых платежей, и негарантированную остаточную стоимость (валовые инвестиции в лизинг) за вычетом неполученного дохода от финансового лизинга. Разница между валовыми инвестициями и их приведенной стоимостью отражается как неполученный доход от финансового лизинга.

Доход от финансового лизинга отражается по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на чистые инвестиции в отношении финансового лизинга. Доход от финансового лизинга начисляется и признается с даты начала лизинга. В случае, если Компания финансирует покупку оборудования, например, путем осуществления авансовых платежей поставщику оборудования, для лизинга в течение периода между датой принятия лизинга и датой начала срока лизинга, процентные доходы от финансового лизинга начинают признаваться в отчете о прибылях и убытках с даты первой инвестиции в оборудование, приобретенное для передачи в лизинг.

Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по лизинговым платежам.

В случае если Компания приобретает лизинговое оборудование в кредит, справедливая стоимость оборудования на дату начала срока лизинга определяется как справедливая стоимость выплачиваемого вознаграждения, т.е. чистая приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных платежей поставщику.

В случае просрочки платежей лизингополучателем лизинговое имущество может быть реализовано в качестве обеспечения, либо дебиторская задолженность по договору лизинга переуступлена другому лизингополучателю. В каждом таком случае Компания оценивает вероятность погашения дебиторской задолженности на индивидуальной основе.

Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг

Компания учитывает расходы на приобретение оборудования для передачи в лизинг по статье "Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг". Указанные расходы накапливаются до тех пор, пока оборудование не будет готово к передаче лизингополучателю.

Компания отражает капитальные расходы, связанные с приобретением оборудования, предназначенного для финансового лизинга, в составе оборудования, приобретенного для целей лизинга. Данные затраты накапливаются до момента, когда оборудование готово к использованию и находится в процессе передачи лизингополучателю.

Расчеты по оборудованию, приобретенному для передачи в лизинг, отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств, являющихся результатом прошлых событий, в том случае, когда существует вероятность погашения таких обязательств, а их сумма может быть оценена с достаточной степенью точности.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие признаков обесценения активов.

Финансовый актив (чистые инвестиции в лизинг) условно считается обесцененным тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, и случай наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива, которое можно надежно оценить. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что лизингополучатель имеет существенные финансовые затруднения, нарушает обязательства по выплате процентов или основной суммы долга, имеет высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также любую информацию о снижении ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые увеличивают вероятность убытков.

Доходы и расходы, возникающие в результате обесценения отражаются в отчете о прибылях и убытках, или за счет иных источников.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), подлежащий уплате в бюджет, включается в прочие обязательства. НДС, подлежащий оплате поставщикам товаров и услуг, который не был предъявлен к вычету, отражается в бухгалтерском балансе как НДС по приобретенным ценностям. Суммы НДС, относящиеся к будущим лизинговым платежам в балансе не отражаются.

Курс обмена иностранных валют

Активы и обязательства Компании, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального Банка РФ (ЦБР) на дату представления отчетности.

Уменьшение или увеличение активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, возникающие вследствие изменения курса обмена валюты после даты сделки, отражаются как прибыли (убытки) по курсовым разницам в составе прочих доходов (прочих расходов).

Сделки, по которым платежи совершаются в рублях, тогда как соответствующие активы и обязательства выражены в иностранных валютах (или условных единицах), отражаются в финансовой отчетности Компании так же, как сделки, выраженные в иностранных валютах.

Налог на прибыль и прочие налоги

Расходы по налогообложению отражены в финансовой отчетности в соответствии с требованиями национального законодательства. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением их отнесения непосредственно на собственные средства в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе собственных средств в том же или другом отчетном периоде.

Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением действующих ставок налога на прибыль. В случае выпуска финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней налогооблагаемые прибыли и убытки основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых остатков в отношении всех налоговых прибылей (убытков) к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, вступившим в силу на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты.

Помимо этого в Российской Федерации действуют различные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Эти налоги отражаются в составе административных и прочих расходов.

Дивиденды

Дивиденды признаются в том случае, когда акционерами Компании принято решение об их выплате. Основой для начисления дивидендов являются показатели финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

Суммы дивидендов, объявленных после отчетной даты, но до выпуска финансовой отчетности, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Резервы

Суммы резервов признаются в финансовой отчетности, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Выручка

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Выручка от лизинговых операций отражается по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на чистые инвестиции в лизинг в составе процентных доходов.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве торговых и имеющихся в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

В случае снижения стоимости финансового актива вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

ООО «ТРАНСФИН-М

Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2011 года
(данные представлены в тысячах рублей и в тысячах долларов США)

В состав прочих доходов и расходов включаются чистый доход от продажи внеоборотных активов, доходы по операциям с ценными бумагами, курсовые разницы и другие доходы и расходы.

7.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2011 года:

| | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
|---------------------------|----------------|---------------|
| Касса | 19 | 1 |
| Счета в российских рублях | 7 878 | 241 |
| Денежные эквиваленты | 460 900 | 14 085 |
| Итого | 468 797 | 14 327 |

Следует отметить, что на территории Российской Федерации существуют ограничения по валютным операциям резидентов в Российской Федерации. Согласно Закону РФ № 173-ФЗ от 10 декабря 2003 «О валютном регулировании и валютном контроле» валютные операции, связанные с движением капитала, осуществляются резидентами в порядке, устанавливаемом Центральным банком Российской Федерации.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2010 года:

| | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
|---------------------------|------------------|---------------|
| Касса | 27 | 1 |
| Счета в российских рублях | 124 | 4 |
| Денежные эквиваленты | 1 367 400 | 44 867 |
| Итого | 1 367 551 | 44 872 |

7.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2011 года:

| | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| Авансы выданные | 2 645 781 | 80 859 |
| Налоги | 1 338 849 | 40 917 |
| Задолженность покупателей | 2 671 | 82 |
| Прочая дебиторская задолженность | 100 239 | 3 065 |
| Итого | 4 087 540 | 124 923 |

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2010 года:

| | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
|----------------------------------|------------------|---------------|
| Авансы выданные | 1 332 116 | 43 709 |
| Налоги | 164 757 | 5 406 |
| Задолженность покупателей | 3 090 | 101 |
| Прочая дебиторская задолженность | 28 095 | 922 |
| Итого | 1 528 058 | 50 138 |

ООО «ТРАНСФИН-М

Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2011 года
(данные представлены в тысячах рублей и в тысячах долларов США)

Практически вся дебиторская задолженность является краткосрочной, и, соответственно, классифицируется как оборотные активы. При тестировании на обесценение руководством была рассмотрена и учтена вероятность погашения дебиторской задолженности после 31 декабря 2011 г.

7.9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Все финансовые активы отражены по справедливой стоимости или по стоимости максимально приближенной к справедливой.

Финансовые активы на 31 декабря 2011 года

| | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
|-------------------------------|----------------|---------------|
| Инвестиции в уставный капитал | 199 | 6 |
| Предоставленные займы | 451 430 | 13 796 |
| Итого | 451 629 | 13 802 |

Финансовые активы на 31 декабря 2010 года:

| | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Инвестиции в уставный капитал | 199 | 7 |
| Предоставленные займы | 74 597 | 2 447 |
| Итого | 74 796 | 2 454 |

7.10. НЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По данной статье отражаются объекты, возвращенные лизингополучателями до окончания срока действия договора лизинга. Необоротные активы, предназначенные для продажи, оцениваются по минимальной из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. По состоянию на 31.12.2010 сумму начисленного резерва под обесценение составила 10 570 тыс. руб., на 31.12.2011 – 0 тыс. руб.

7.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2011 года:

| | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
|------------------------|---------------|---------------|
| Предоплаченные расходы | 17 688 | 541 |
| Запасы | 504 | 15 |
| Итого | 18 192 | 556 |

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2010 года:

| | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
|------------------------|--------------|---------------|
| Предоплаченные расходы | 6 761 | 221 |
| Запасы | 393 | 13 |
| Итого | 7 154 | 234 |

7.12. ЧИСТЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ЛИЗИНГ

Балансовая сумма чистых инвестиций в лизинг уменьшена в результате обесценения на сумму дебиторской задолженности по лизинговым платежам, не оплаченным в срок. Компания прилагает усилия для взыскания просроченной задолженности в досудебном и судебном порядке. Сумма резерва рассчитана на индивидуальной основе с учетом вероятности погашения задолженности. По состоянию на 31.12.2011 активы стоимостью 4 965 132 тыс. руб. находились в залоге.

Данные о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 декабря 2011 года:

| | Менее 1 года Тыс. рублей | 1-5 лет Тыс. рублей | Свыше 5 лет Тыс. рублей | Итого Тыс. рублей |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| Валовые инвестиции в лизинг | 3 621 470 | 15 626 116 | 21 152 263 | 40 399 849 |
| За вычетом оставшихся процентов по финансовой аренде за весь срок лизинга | (2 810 578) | (11 342 113) | (10 752 784) | (24 905 475) |
| Чистые инвестиции в лизинг | 810 892 | 4 284 003 | 10 399 479 | 15 494 374 |
| | Тыс. долларов | Тыс. долларов | Тыс. долларов | Тыс. долларов |
| Валовые инвестиции в лизинг | 110 678 | 477 558 | 646 445 | 1 234 681 |
| За вычетом оставшихся процентов по финансовой аренде за весь срок лизинга | (85 895) | (346 632) | (328 621) | (761 148) |
| Чистые инвестиции в лизинг | 24 783 | 130 926 | 317 824 | 473 533 |

Данные о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 декабря 2010 года:

| | Менее 1 года Тыс. рублей | 1-5 лет Тыс. рублей | Свыше 5 лет Тыс. рублей | Итого Тыс. рублей |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| Валовые инвестиции в лизинг | 2 161 682 | 5 132 617 | 3 262 764 | 10 557 063 |
| За вычетом оставшихся процентов по финансовой аренде за весь срок лизинга | (917 094) | (2 749 721) | (1 476 224) | (5 143 039) |
| Чистые инвестиции в лизинг | 1 244 588 | 2 382 896 | 1 786 540 | 5 414 024 |
| | Тыс. долларов | Тыс. долларов | Тыс. долларов | Тыс. долларов |
| Валовые инвестиции в лизинг | 70 929 | 168 410 | 107 057 | 346 396 |
| За вычетом оставшихся процентов по финансовой аренде за весь срок лизинга | (30 091) | (90 223) | (48 437) | (168 751) |
| Чистые инвестиции в лизинг | 40 838 | 78 187 | 58 620 | 177 645 |

7.13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 г., не было изменения обстоятельств, которые привели Компанию к необходимости уменьшения балансовой стоимости основных средств в соответствии с МСФО 36.

Движение основных средств за период, закончившихся 31.12.2011 г. (тыс. руб.)

| | Транспорт | Оборудование | Мебель и прочее | Итого |
|----------------------------------------|------------------|---------------------|------------------------|----------------|
| По состоянию на 31 декабря 2009 | | | | |
| Первоначальная стоимость | 2 450 | 173 540 | 3 018 | 179 008 |
| Накопленная амортизация | 906 | 40 831 | 1 121 | 42 858 |
| Балансовая стоимость | 1 544 | 132 709 | 1 897 | 136 150 |
| За отчетный период | | | | |
| Приобретение | 2 498 | 286 473 | 1 407 | 290 378 |
| Выбытие | - | (198 907) | - | (198 907) |
| Амортизация | 990 | 20 490 | 1 350 | 22 830 |
| Амортизация по выбывшим | - | (15 461) | - | (15 461) |
| По состоянию на 31 декабря 2010 | | | | |
| Первоначальная стоимость | 4 948 | 261 106 | 4 425 | 270 479 |
| Накопленная амортизация | 1 896 | 45 860 | 2 471 | 50 227 |
| Балансовая стоимость | 3 052 | 215 246 | 1 954 | 220 252 |
| За отчетный период | | | | |
| Приобретение | 1 565 | 2 900 | 7 021 | 11 486 |
| Выбытие | (3 035) | (235 174) | - | (238 209) |
| Амортизация | 1 386 | 9 887 | 1 741 | 13 014 |
| Амортизация по выбывшим | (2 209) | (48 538) | - | (50 747) |
| По состоянию на 31 декабря 2011 | | | | |
| Первоначальная стоимость | 3 478 | 28 832 | 11 446 | 43 756 |
| Накопленная амортизация | 1 073 | 7 209 | 4 212 | 12 494 |
| Балансовая стоимость | 2 405 | 21 623 | 7 234 | 31 262 |

ООО «ТРАНСФИН-М

Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2011 года
(данные представлены в тысячах рублей и в тысячах долларов США)

Движение основных средств за период, закончившихся 31.12.2011 г. (тыс. долларов)

| | Транспорт | Оборудование | Мебель и прочее | Итого |
|----------------------------------------|------------|--------------|-----------------|--------------|
| По состоянию на 31 декабря 2009 | | | | |
| Первоначальная стоимость | 88 | 5 748 | 102 | 5 939 |
| Накопленная амортизация | 37 | 1 360 | 39 | 1 437 |
| Балансовая стоимость | 51 | 4 388 | 63 | 4 502 |
| За отчетный период | | | | |
| Приобретение | 82 | 9 364 | 46 | 9 492 |
| Выбытие | - | (6 526) | - | (6 526) |
| Амортизация | 32 | 672 | 44 | 748 |
| Амортизация по выбывшим | - | (507) | - | (507) |
| По состоянию на 31 декабря 2010 | | | | |
| Первоначальная стоимость | 170 | 8 586 | 148 | 8 905 |
| Накопленная амортизация | 69 | 1 525 | 83 | 1 678 |
| Балансовая стоимость | 101 | 7 061 | 65 | 7 227 |
| За отчетный период | | | | |
| Приобретение | 48 | 89 | 215 | 352 |
| Выбытие | (93) | (7 685) | - | (7 778) |
| Амортизация | 42 | 302 | 53 | 397 |
| Амортизация по выбывшим | (68) | (1 483) | - | (1 551) |
| По состоянию на 31 декабря 2011 | | | | |
| Первоначальная стоимость | 125 | 990 | 363 | 1 479 |
| Накопленная амортизация | 43 | 344 | 136 | 524 |
| Балансовая стоимость | 82 | 646 | 227 | 955 |

7.14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2011 г.:

| | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| Задолженность перед поставщиками | 62 050 | 1 896 |
| Задолженность по налогам | 111 510 | 3 408 |
| Авансы по лизинговым договорам | 2 529 | 77 |
| Резервы предстоящих расходов | 55 575 | 1 699 |
| Итого | 231 664 | 7 080 |

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2010 г.:

| | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| Задолженность перед поставщиками | 7 781 | 255 |
| Задолженность по налогам | 27 312 | 896 |
| Авансы по лизинговым договорам | 25 608 | 840 |
| Резервы предстоящих расходов | 48 550 | 1 594 |
| Итого | 109 251 | 3 585 |

7.15. ОБЛИГАЦИИ И КРЕДИТЫ

Облигации на 31 декабря 2011 г.:

| | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| Облигации серий 02-17, БО 01-07, 12, 13 погашаемые в 2012-2021 годах | 16 359 400 | 499 968 |
| Несамортизированный дисконт по облигациям | (20 476) | (626) |
| Займ от ООО "ТрастЮнион Эссет Менеджмент" | 3 000 000 | 91 685 |
| Начисленные проценты | 329 652 | 10 075 |
| Итого | 19 668 576 | 601 102 |

В 2011 году размещены облигационные займы серий БО-02, БО-06, БО-07, БО-12, БО-13, 12-17 общей номинальной стоимостью 9 250 000 тыс. руб..

Облигации на 31 декабря 2010 г.:

| | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Облигации 02-11 серии, погашаемые в 2011-2015 годах | 5 144 000 | 168 784 |
| Облигации серий БО-01, БО-03, БО-04, БО-05, погашаемые в 2013 году | 2 750 000 | 90 232 |
| Начисленные проценты | 135 230 | 4 437 |
| Итого | 8 029 230 | 263 453 |

7.16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Различия между оценкой активов и обязательств по МСФО и установленными в Российской Федерации принципами расчета налога на прибыль вызывают различия при формировании базы по отдельным активам и обязательствам для целей финансовой отчетности и налогового учета и налогообложения.

ООО «ТРАНСФИН-М

Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2011 года
(данные представлены в тысячах рублей и в тысячах долларов США)

Расходы по налогу на прибыль:

| | Тыс. рублей | | Тыс. долларов | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | 2011 | 2010 | 2011 | 2010 |
| Текущий налог на прибыль | (55 112) | (63 944) | (1 817) | (2 117) |
| Отложенный налог | (11 579) | 10 728 | (382) | 365 |
| Расход по налогу на прибыль | (66 691) | (53 216) | (2 199) | (1 752) |

Компания обязана самостоятельно рассчитывать текущий налог на прибыль и информировать налоговые органы о величине своих налоговых обязательств. В 2011 году ставка налога на прибыль, применяемая Компанией составляла 20%.

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от официальной ставки. Ниже приведен расчет для приведения расходов по налогу на прибыль, рассчитанному по официальным ставкам, в соответствие с фактическим расходом по налогу на прибыль.

Особенности учета доходов и расходов для целей налогообложения приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в настоящей финансовой отчетности и для целей налогообложения.

В последующем отчетном периоде изменения ставки налогообложения для целей расчета налога на прибыль не ожидается.

7.17. КАПИТАЛ

Уставной капитал Компании на 31 декабря 2011 года равнялся 250 000 тыс. рублей или 7 640 тыс. долларов США (на 31.12.2010 190 000 тыс. рублей или 6 234 тыс. долларов США).

В 2011 году уставной капитал Компании был увеличен на 60 000 тыс. рублей (или 1 406 тыс. долларов США) и на отчетную дату был распределен между участниками следующим образом:

- Негосударственный пенсионный фонд «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» - 127 500 тыс. рублей (или 3 896 тыс. долларов США), что составляет 51% уставного капитала;
- ЗАО «Стабильные Инвестиции» – 122 500 тыс. рублей (или 3 744 тыс. долларов США), что составляет 49% уставного капитала.

Увеличение уставного капитала было произведено за счет нераспределенной прибыли Компании.

7.18. СТАТЬИ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**Прочие доходы**

| | 2011 Тыс. рублей | 2011 Тыс. долларов | 2010 Тыс. рублей | 2010 Тыс. долларов |
|-------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| Списание безнадежной кредиторской задолженности | 7 785 | 257 | - | - |
| Чистые доходы от продажи лизингового имущества | 25 407 | 838 | 15 325 | 505 |
| Доходы от операционной аренды | 30 242 | 998 | 54 159 | 1 782 |
| Дивиденды | - | - | 5 970 | 197 |
| Штрафы и пени | 5 375 | 177 | 14 837 | 488 |
| Курсовые разницы | - | - | 2 482 | 82 |
| Прочие | 3 526 | 116 | - | - |
| Итого прочие доходы | 72 335 | 2 386 | 92 773 | 3 054 |

Операционные расходы

| | 2011 Тыс. рублей | 2011 Тыс. долларов | 2010 Тыс. рублей | 2010 Тыс. долларов |
|---------------------------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| Материалы | (1 987) | (66) | (1 766) | (58) |
| Оплата труда и отчисления | (133 090) | (4 389) | (100 747) | (3 318) |
| Амортизация основных средств | (9 492) | (313) | (22 638) | (745) |
| Налоги, кроме налога на прибыль | (1 209) | (40) | (11 176) | (368) |
| Расходы на аренду | (8 803) | (290) | (7 200) | (237) |
| Содержание оборудования и офиса | (2 743) | (90) | (889) | (29) |
| Страхование | (932) | (31) | (849) | (28) |
| Расходы на обучение и персонал | (4 221) | (139) | (3 307) | (109) |
| Консалтинговые и аудиторские услуги | (8 872) | (293) | (7 352) | (242) |
| Информационно-вычислительное обслуживание | (4 389) | (145) | (2 749) | (90) |
| Услуги связи | (1 208) | (40) | (802) | (26) |
| Охрана | (1 527) | (50) | (1 090) | (36) |
| Расходы на рекламу | (1 894) | (62) | (4 981) | (164) |
| Прочие расходы | (4 810) | (159) | (191) | (6) |
| Командировочные и представительские расходы | (4 632) | (153) | (2 740) | (90) |
| Итого операционные расходы | (189 809) | (6 260) | (168 477) | (5 546) |

ООО «ТРАНСФИН-М

Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2011 года
(данные представлены в тысячах рублей и в тысячах долларов США)

Прочие расходы

| | 2011 | 2011 | 2010 | 2010 |
|----------------------------------------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | Тыс. рублей | Тыс. долларов | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
| Курсовые разницы и расходы от продажи валюты | (1 652) | (54) | - | - |
| Расходы по расторжению договоров лизинга | - | - | (1 480) | (49) |
| Услуги банков | (586) | (19) | (244) | (8) |
| Списание безнадежной задолженности | (2 263) | (75) | (754) | (25) |
| Штрафы и пени | (1 598) | (53) | (2 332) | (77) |
| Прочие | (1 151) | (38) | (9 516) | (313) |
| Итого прочие расходы | (7 250) | (239) | (14 326) | (472) |

7.19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связными 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.

Операции со связанными сторонами включают операции с учредителем (акционером), с дочерними компаниями, и прочими связанными сторонами:

| | Акционер | Дочерние и прочие | Акционер | Дочерние и прочие |
|----------------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
| На 31 декабря 2011 г. | Тыс. рублей | Тыс. рублей | Тыс. долларов | Тыс. долларов |
| Финансовые активы | - | 199 | - | 6 |
| Чистые инвестиции в лизинг | - | 2 772 145 | - | 84 721 |
| За 2011 год | | | | |
| Процентные доходы | - | 490 942 | - | 16 191 |
| Дивиденды | 97 000 | - | 3 199 | - |
| На 31 декабря 2010 г. | Тыс. рублей | Тыс. рублей | Тыс. долларов | Тыс. долларов |
| Финансовые активы | - | 199 | - | 7 |
| Чистые инвестиции в лизинг | - | 2 470 031 | - | 81 046 |
| За 2010 год | | | | |
| Процентные доходы | - | 384 639 | - | 12 662 |
| Дивиденды | 55 000 | - | 1 811 | - |

Компания совершает операции со связанными сторонами на рыночных условиях, это относится к операциям финансирования, операциям с ценными бумагами, и прочим операциям.

Суммы вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая членов совета директоров представлены следующими суммами:

| | 2011 | | 2010 | |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | Тыс. рублей | Тыс. долларов | Тыс. рублей | Тыс. долларов |
| Заработная плата и прочие выплаты, включая отчисления на социальное обеспечение | 43 268 | 1 427 | 42 371 | 1 395 |

7.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты, но даты утверждения отчетности к выпуску, не происходило событий, которые могли бы существенно повлиять на результаты деятельности за 2011 года и финансовое положение Компании на 31 декабря 2011 года.

7.21. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ

Условные налоговые обязательства

Законодательство России о налогах и сборах допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Кроме того, оценка Компанией фактов хозяйственной деятельности может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Как следствие этого, операции могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут возникнуть дополнительные обязательства по уплате налогов, пеней и штрафных санкций, которые могут оказаться значительными. Налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых и таможенных органов в течение трех лет.

Вышеизложенные факты могут привести к более существенным налоговым рискам, по сравнению с другими странами.

7.22. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

При осуществлении своей деятельности Компания подвержена валютному риску, риску ликвидности, риску изменения процентной ставки и кредитному риску. Действия Компании по управлению рисками сконцентрированы на непредсказуемости финансовых рынков и нацелены на минимизацию потенциальных негативных последствий.

Компания использует собственную систему управления рисками в виде ряда контрольных процедур, способствующих количественному измерению рисков, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

К существенным рискам, характерным для компаний, оперирующих в сфере финансового лизинга, можно отнести: изменения в законодательной базе, включая изменение налоговых ставок; экономическую нестабильность; сравнительно высокий уровень инфляции.

Как правило, риски, связанные с переданным в лизинг имуществом и иным обеспечением (недвижимость, запасы), такие как ущерб, вызванный различными причинами, кража и прочее, подлежат обязательному страхованию.

В Компании существует кредитный комитет, рассматривающий заявки на лизинг от клиентов и контролирующей выполнение договоров лизинга, тем самым осуществляется мониторинг рисков и обеспечивается соблюдение политики Компании в области управления рисками.

Валютный риск

Валютный риск – риск изменения финансовых результатов Компании в связи с изменением обменного курса валюты. Компания подвержена валютному риску, поскольку часть операций, активов и обязательств выражены в иностранной валюте.

Только незначительная часть активов и обязательств Компании выражены в валютах, отличных от функциональной, в связи с чем изменение обменного курса рубля по отношению к доллару и другим валютам не может существенно сказаться на финансовом положении Компании.

Риск потери ликвидности

Риск ликвидности является риском того, что у Компании не будет достаточно средств для оплаты всех обязательств при наступлении срока их погашения.

Основными инструментами минимизации и управления риском ликвидности являются:

1) анализ договорных сроков погашения и прогнозирование денежных потоков (анализ кассовых разрывов);

2) внутренние лимиты, ограничивающие:

- минимальную сумму высоколиквидных активов для покрытия краткосрочных обязательств;
- лимиты, ограничивающие расхождения в сроках погашения (лимитов на величину кассовых разрывов);
- максимальный объем финансирования с учетом текущего уровня ликвидности;
- портфель ценных бумаг казначейства для управления краткосрочной ликвидностью;

3) план действий в кризисной ситуации.

Для управления риском ликвидности Компания проводит регулярный анализ активов и обязательств в разрезе ожидаемых сроков их погашения. Компания осуществляет контроль за ликвидностью и при составлении бюджета обеспечивают включение в план необходимых средств для удовлетворения финансовых потребностей. В дополнение к планируемым чистым денежным потокам поддерживается постоянное наличие минимального остатка денежных средств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка в случае невыполнения контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность Компании кредитному риску возникает преимущественно в связи с операциями финансового лизинга.

Компания подвергается кредитному риску, связанному с тем, что лизингополучатели могут оказаться не в состоянии своевременно и в полном объеме погасить свою задолженность перед Компанией. Компания структурирует уровень кредитного риска путем ограничения сумм риска по одному контрагенту (заемщику или лизингополучателю), группам контрагентов. Лимиты кредитного риска по контрагентам утверждаются кредитным комитетом. Кроме того, Компания осуществляет мониторинг кредитного риска путем анализа финансового состояния контрагентов. Управление кредитным риском также включает в себя регулярный мониторинг способности контрагентов производить платежи в полном объеме и в срок, анализ финансового состояния лизингополучателей, а также мониторинг состояния оборудования, переданного в лизинг. Такие риски отслеживаются на регулярной основе и предусматривают периодическую оценку.

Основными факторами, которые учитываются при проверке заявок на лизинг являются следующие: просрочены ли выплаты процентов и выплаты в погашение суммы основного долга по уже исполняемым договорам; финансовое состояние контрагента, снижении их кредитного рейтинга и др.

Согласно своей политике Компания должна осуществлять точную и последовательную оценку дебиторской задолженности по лизинговым платежам с целью своевременного резервирования задолженности не реальной к взысканию.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам.

Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также проведение процессов оценки, в т.ч. силами службы внутреннего контроля, подотчетной Совету директоров.