

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2011 г.		за 2010 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-
в том числе:				
на текущие расходы	5901	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
в том числе:				На конец года
за 2011 г.	5910	-	-	-
за 2010 г.	5920	-	-	-
за 2011 г.	5911	-	-	-
за 2010 г.	5921	-	-	-



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

В.В. Садыхов



ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

Т.А. Пластилина

Закрывает акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Аудиторское заключение

Адресат: акционеры Открытого акционерного общества «Государственная транспортная лизинговая компания» и иные пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Государственная транспортная лизинговая компания».

Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания».

Сокращенное наименование: ОАО «ГТЛК».

Основной государственный регистрационный номер: 1027739407189 (свидетельство о государственной регистрации № 727.376 от 19 ноября 2001 года, выданное Московской регистрационной палатой; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 005404964 от 18 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве).

Место нахождения: 125284, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 31а, стр. 1.

Сведения об аудиторе:

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешнеаудит».

Сокращенное наименование: ЗАО «Эйч Эл Би Внешнеаудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1027739314448 (свидетельство о государственной регистрации № 470.740 от 17 февраля 1992 года, выданное Московской регистрационной палатой; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 007858681 от 4 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве).

Место нахождения: 109180, г. Москва, ул. Большая Якиманка, д. 25-27/2 (тел. 967-0495, факс 967-0497).

Почтовый адрес: 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, д. 12, подъезд 3, офис 701.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которого является ЗАО «Эйч Эл Би Внешнеаудит»: Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов».

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций: основной регистрационный номер записи 10202000095.

Global in Reach, Local in Touch

ЗАО «Эйч Эл Би Внешнеаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701, Тел.: (495) 867-04-85, факс: (495) 867-04-97, e-mail: info@vnesheaudit.ru, www.vnesheaudit.ru
ИНН 7708118254 Р/с 40702810538040102385 в Московском банке Сбербанка России ОАО г. Москва И/с 30101810400000000225 БИК 044525225

ВНЕШАУДИТ - член ИАВ - International - международная организация профессиональных бухгалтерских фирм и бизнес-консультантов

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ГТЛК», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2011 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, пояснительной записки.

*Ответственность аудируемого лица
за бухгалтерскую (финансовую) отчетность*

Руководство ОАО «ГТЛК» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ОАО «ГТЛК», а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Государственная транспортная лизинговая компания» по



ВНЕШАУДИТ

состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Российской Федерации.

Заместитель генерального директора ЗАО «Эйч Эл
Внешаудит», директор по аудиту
(по доверенности от 20 февраля 2012 г.)

(квалификационный аттестат аудитора № 02-000039 от 12.12.11
номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций — 29702002487)



О.В. Митянина

Дата аудиторского заключения — 15 марта 2012 г.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества
«Государственная транспортная лизинговая компания»
за 2011 год

Закрывое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

25

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о хозяйственной деятельности	3
1.1. Общие сведения	3
1.2. Основные виды деятельности	4
2. Информация о связанных сторонах	4
3. Порядок составления бухгалтерской отчетности и описание системы ведения бухгалтерского учета	5
3.1. Порядок составления бухгалтерской отчетности	5
3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в Обществе	5
4. Основные положения учетной политики по учету лизинговых операций	6
5. Изменение вступительных остатков в бухгалтерском балансе	8
6. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности	9
6.1. Основные средства	9
6.2. Доходные вложения в материальные ценности	9
6.3. Финансовые вложения	10
6.4. Прочие внеоборотные активы	10
6.5. Дебиторская задолженность	11
6.6. Денежные средства и их эквиваленты	13
6.7. Прочие оборотные активы	14
6.8. Капитал и резервы	15
6.9. Кредиты и займы	16
6.10. Прочие долгосрочные обязательства	17
6.11. Кредиторская задолженность	18
6.12. Доходы будущих периодов	18
6.13. Оценочные обязательства	19
6.14. Прочие краткосрочные обязательства	19
6.15. Забалансовые счета учета	20
6.16. Доходы Общества	21
6.17. Расходы Общества	21
6.18. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль	22
6.19. Расчет базовой прибыли на акцию	23
7. События после отчетной даты	23
8. Условные обязательства	23
9. Изменения оценочных значений	23
10. Раскрытие информации в соответствии с Федеральным законом от 23.11.09 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»	23
11. Анализ финансово-экономической деятельности	23

1. Сведения о хозяйственной деятельности

1.1. Общие сведения

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания» (в дальнейшем — Общество).

Сокращенное наименование: ОАО «ГТЛК».

Место нахождения: 125284, Россия, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 31а, стр. 1.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18.10.02 за основным государственным регистрационным номером 1027739407189.

По месту своего нахождения Общество состоит на учете с 26.06.08 в ИФНС России № 14 по г. Москве с ИНН — 7720261827 и КПП — 771401001.

Общество учреждено в 2001 г. как ЗАО «Лизинговая компания гражданской авиации» (зарегистрировано Московской регистрационной палатой 19.11.01, свидетельство № 727.376). В 2006 г. ЗАО «Лизинговая компания гражданской авиации» преобразовано в ОАО «Государственная транспортная лизинговая компания», соответствующая запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 15.06.06, что подтверждается свидетельством серии 77 № 008229043, выданным Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве.

Единственный акционер Общества — Российская Федерация, права которой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.02.09 № 93 осуществляются Министерством транспорта РФ.

В 2011 г. Общество действовало на основании Устава (новая редакция), утв. распоряжением Минтранса России от 14.12.09 № ИЛ-93-р и зарегистрированного МИ ФНС № 46 по г. Москве 14.01.10 с изменениями и дополнениями, внесенными:

распоряжением Минтранса России от 07.06.10 № ИЛ-43-р (уточнение компетенции совета директоров) (зарегистрированы МИ ФНС № 46 по г. Москве 05.07.10);

распоряжением Минтранса России от 23.08.10 № АН-79-р (изменение места нахождения и почтового адреса Общества) (зарегистрированы МИ ФНС № 46 по г. Москве 07.09.10);

распоряжением Минтранса России от 10.02.11 № ИЛ-14-р (уточнение порядка одобрения крупных сделок) (зарегистрированы МИ ФНС № 46 по г. Москве 17.02.11).

Обществом открыты обособленные подразделения:

с 21.12.10 в Оренбургской области с местом нахождения по адресу: 460000, г. Оренбург, ул. Кобозева, д. 1 (приказ генерального директора ОАО «ГТЛК» от 20.12.10 № 220, поставлено на учет в ИФНС по Ленинскому району г. Оренбург 21.12.10);

с 14.03.11 в Омской области с местом нахождения по адресу: 644024, г. Омск, ул. Думская, д. 7 (приказ генерального директора ОАО «ГТЛК» от 14.03.11 № 26, поставлено на учет в ИФНС РФ № 2 по Центральному административному округу г. Омска 14.03.11);

с 10.08.11 в г. Санкт-Петербург с местом нахождения по адресу: 196084, г. Санкт-Петербург, ул. Ново-Рыбинская, д. 19-21, литер А (приказ генерального директора ОАО «ГТЛК» от 10.08.11 № 103, поставлено на учет в МИФНС РФ № 23 по Санкт-Петербургу 10.08.11);

с 23.11.11 г. в г. Волгограде с местом нахождения по адресу: 400001, г. Волгоград, ул. Канунникова, д. 23, офис 44/2 (приказ генерального директора от 23.11.11 г. № 149, поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 10 по Волгоградской области 07.12.11 г.).

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2011 г. Обществом открыты следующие обособленные подразделения:

с 01.02.12 в Саратовской области с местом нахождения по адресу: 410005, г. Саратов, ул. Вольская, д. 91, офис 411 (приказ генерального директора ОАО «ГТЛК» от 01.02.12 № 13, поставлено на учет в МИФНС РФ № 8 по Саратовской области 01.02.12);

с 01.03.12 в Свердловской области с местом нахождения по адресу: 620014, г. Екатеринбург, ул. Радищева, д. 28, литер А, офис 505 (приказ генерального директора ОАО «ГТЛК» от 01.03.12 № 35, сообщение о создании обособленного подразделения направлено 02.03.12);

с 12.03.12 г. в г. Ростов-на-Дону с местом нахождения по адресу: 344010, г. Ростов-на-Дону, октябрьский район, ул. Города Волос, д. 6, офис 1405.

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим уставом являются:

общее собрание акционеров;

совет директоров;

генеральный директор.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Среднегодовая численность работников Общества за 2011 год составила 148 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества согласно Уставу является оказание услуг в сфере финансовой аренды (лизинга).

При этом согласно п. 2.2 устава лизинговая деятельность Общества не является исключительной. Обладая общей правоспособностью, Общество имеет гражданские права и исполняет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Осуществляемые Обществом виды деятельности в соответствии с действующим законодательством РФ не подлежат лицензированию.

2. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Связанные стороны» связанными сторонами являются юридические и/или физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, или на деятельность которых организация способна оказывать влияние.

Согласно ПБУ 11/2008 к связанным сторонам относятся:

аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ;
участники совместной деятельности;
негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

К аффилированным лицам Общества в соответствии с действующим законодательством РФ относятся:

Российская Федерация, права которой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.02.09 № 93 осуществляются Министерством транспорта РФ (единственный акционер Общества);

члены Совета директоров;

единоличный исполнительный орган;

дочернее общество ООО «Уральская лизинговая компания гражданской авиации» в г. Екатеринбург.

По состоянию на 31.12.11 Совет директоров ОАО «ГТЛК» избран в составе:

Быстров Н.В. — заместитель руководителя Федерального дорожного агентства

при Министерстве транспорта РФ;

Донченко В.В. — генеральный директор ОАО «Научно-исследовательский институт автомобильного транспорта»;

Идрисов А.Б. — генеральный директор ООО «Стратеджи Партнерс», управляющий партнер;

Медведев Ю.М. — первый заместитель генерального директора ФГУП «НПЦ газотурбостроения «Салют»;

Михайлов В.В. — вице-президент — директор департамента транспортной отрасли ОАО «ТрансКредитБанк»;

Садыков В.В. — генеральный директор ОАО «ГТЛК»;

Тихонов А.В. — директор Департамента имущественных отношений и территориального планирования Минтранса России.

Единым исполнительным органом Общества является генеральный директор, обязанности которого исполняет В.В. Садыков.

Общество не участвует в совместной деятельности и в пенсионных фондах, действующих в интересах работников Общества.

В 2011 г. начислено вознаграждение членам Совета директоров в размере 741 617 руб.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

За отчетный год размер вознаграждения основного управленческого персонала составил 41 016 тыс. руб., в т.ч. сумма налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды - 5 423 тыс. руб.

Среднемесячный размер оплаты труда работников организации за 2011 год составляет 96 599,55 руб., среднемесячная оплата труда основного управленческого персонала - 216 149,29 руб.

ООО «Уральская лизинговая компания гражданской авиации» в течение последних лет деятельность не осуществляла, операции между ООО «Уральская лизинговая компания гражданской авиации» и Обществом отсутствовали. Советом директоров ОАО «ГТЛК» (протокол № 20/2011 от 23.06.11) одобрена ликвидация ООО «Уральская лизинговая компания гражданской авиации».

Иные операции со связанными сторонами в 2011 г. не проводились.

3. Порядок составления бухгалтерской отчетности и описание системы ведения бухгалтерского учета

3.1. Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2011 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество использует Рабочий план счетов, основанный на Приказе Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 год, вступали в силу следующие приказы Минфина РФ:

приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.10 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
приказ Минфина № 11н от 02.02.11 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)»;

приказ Минфина РФ № 186н от 24.12.10 «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3»;

приказ Минфина РФ № 167н от 13.12.10 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».

В связи с этим сравнительные показатели за предыдущие отчетные периоды представлены в соответствии с новыми правилами учета отдельных активов и обязательств и составления бухгалтерской отчетности.

Учетная политика на 2010 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом Генерального директора от 31.12.09.

Приказом Генерального директора от 30.12.10 № 226 ее действие продлено на 2011 г. с учетом внесенных указанным приказом изменений и дополнений, уточняющих отдельные положения учетной политики, а также приводящими положения учетной политики в соответствие с изменениями правил ведения учета и составления бухгалтерской отчетности, введенными вышеуказанными приказами Минфина РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности - тыс. руб.

3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в Обществе

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется отделом бухгалтерского учета, возглавляемым главным бухгалтером. Структура бухгалтерской службы, численность работников определяется действующим штатным расписанием, внутренними правилами и должностными инструкциями работников бухгалтерской службы.

Обществом для ведения бухгалтерского и налогового учета используется автоматизированная система бухгалтерского учета на базе программы «1С: Предприятие 8.1».

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

4. Основные положения учетной политики по учету лизинговых операций

Бухгалтерский учет лизинговых операций в Обществе производится в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15).

Приобретенные предметы лизинга отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и принимаются в состав доходных вложений в материальные ценности после доведения их до состояния, пригодного к использованию (передаче в лизинг).

Объекты недвижимости (здания и сооружения, воздушные суда, суда внутреннего плавания) с 2011 г. отражаются в составе вложений во внеоборотные активы (счет 08) по моменту их фактической передачи от поставщика покупателю (Общество) в соответствии с изменениями, внесенными в правила учета основных средств приказом Минфина РФ № 186н от 24.12.10.

По объектам недвижимости пригодность их к использованию для целей предоставления в лизинг определяется по совокупности двух критериев: технической готовности объекта к эксплуатации и регистрации права собственности Общества на данный объект. Применение последнего критерия обусловлено положениями ст. 608 ГК РФ, предусматривающей, что право сдачи имущества принадлежит его собственнику. Поскольку до регистрации права собственности Общества на приобретенный объект недвижимости его передача в лизинг неправомерна, объект недвижимости не может считаться пригодным для использования, а именно – предназначенным для передачи в лизинг, до регистрации права собственности Общества на этот объект.

По договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингодателя (Общества), приобретенное имущество отражается в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Для целей бухгалтерского учета стоимость доходных вложений в материальные ценности погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, прежде всего, срока действия договоров лизинга.

Лизинговые платежи по договорам, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингодателя, начисляются на последнее число каждого месяца в соответствии с графиками лизинговых платежей.

По договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, передача на баланс лизингополучателя предмета лизинга отражается с использованием счетов учета прочих доходов и расходов проводками:

Д76 К91.1 – начисляется общая сумма лизинговых платежей (включая НДС) за весь период лизинга в размере, установленном договором лизинга;

Д91.2 К03 – отражается передача предмета лизинга на баланс лизингополучателя;

Д011 – за балансом отражается предмет лизинга, переданный на баланс лизингополучателя;

Д91.2 К76.Н – начислена сумма НДС со всей суммы лизинговых платежей за весь период лизинга;

Д91.2 К98 – начислены доходы будущих периодов в виде разницы между всей суммой лизинговых платежей (без учета НДС), установленных договором лизинга, и стоимостью предмета лизинга.

Возврат предмета лизинга с баланса лизингополучателя на баланс лизингодателя, имеющего остаточную стоимость (например, в случае досрочного прекращения договора лизинга), отражается в учете обратными проводками вышеприведенным.

Величина отраженных при этом на счетах 91.1 и 91.2 доходов и расходов, связанных с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателя и их возвратом на баланс лизингодателя, совпадает и в силу этого увеличивает показатели стр. 2340 «Прочие доходы» и стр. 2350 «Прочие расходы», но влияния на финансовый результат не оказывает.

В отчете о прибылях и убытках за 2011 г. доходы и расходы, связанные с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателя выделены отдельно и показаны по стр. 2341 и 2351 соответственно. Величина указанных доходов за 2011 г. составила 1 083 365 тыс. руб., величина расходов – 1 083 365 тыс. руб.

Начисленная по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, дебиторская задолженность уменьшается за счет ежемесячного начисления лизинговых платежей в соответствии с графиком лизинговых платежей (Д62 К76) и их оплатой лизингополучателем (Д51 К62). Доход (выручка) по таким договорам лизинга признается путем ежемесячно списания доходов будущих периодов пропорционально начисленному лизинговому платежу (Д90.1 К98), НДС начисляется с суммы ежемесячного лизингового платежа (Д76.Н К68.2).

Закрываемое акционерное общество
«Эйч Эл Би Вншаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Вншаудит»)

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность лизингополучателей, на балансе которых учитывается предмет лизинга, в размере остатка непогашенных лизинговых платежей показывается с подразделением на долгосрочную и краткосрочную (стр. 1231 и 1232 баланса) в соответствии с установленными графиками лизинговых платежей сроками оплаты.

Начисленный со всей суммы лизинговых платежей НДС также подразделяется на долгосрочный и краткосрочный исходя из сроков начисления лизинговых платежей в соответствии с графиком и показывается в бухгалтерском балансе по стр. 1453 и стр. 1550 соответственно.

С 2011 г. в связи с существенным увеличением величины доходов будущих периодов по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, по сравнению с предыдущими отчетными периодами, доходы будущих периодов также представляются в бухгалтерском балансе с подразделением на долгосрочные и краткосрочные, исходя из сроков их списания в соответствии с графиками лизинговых платежей.

Доходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты, представлены по стр. 1530 бухгалтерского баланса, доходы будущих периодов, подлежащие списанию в сроки, превышающие 12 месяцев после отчетной даты, - по стр. 1450 бухгалтерского баланса (в составе прочих долгосрочных обязательств).

В связи с изменением представления информации о доходах будущих периодов в бухгалтерском балансе в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности соответствующим образом были скорректированы вступительные показатели стр. 1450 и 1530 баланса на 31.12.10 и на 31.12.09.

Предметы лизинга, учитываемые на балансе лизингополучателя, при их забалансовом учете на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» отражаются по первоначальной стоимости, сложившейся в учете при их приобретении (в оценке фактических затрат на их приобретение) без уменьшения их стоимости по мере течения срока лизинга.

Первоначальная стоимость предметов лизинга вне зависимости от того, на чьем балансе по условиям договора они учитываются, формируется из фактических затрат, связанных с приобретением данного имущества. Проценты по привлеченным кредитам и займам для приобретения предметов лизинга включаются в первоначальную стоимость имущества, в случае если приобретенный предмет лизинга является инвестиционным активом.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н) инвестиционным активом признаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. По учетной политике Общества длительным сроком приобретения предметов лизинга считается срок, превышающий 60 календарных дней, расходы на приобретение признаются существенными, если они превышают 120 млн. руб. (с учетом НДС).

Указанные критерии инвестиционного актива применяются в отношении имущества, приобретаемого в рамках определенного договора поставки, заключенного во исполнение конкретной лизинговой сделки. Номенклатура и количество приобретаемых предметов лизинга определяется лизингополучателем, поэтому исполнение конкретного договора лизинга может обернуться для Общества и длительностью приобретения имущества, и существенными расходами, что и позволяет рассматривать лизинговое имущество, приобретаемое в рамках конкретной лизинговой сделки, к инвестиционному активу, вне зависимости от номенклатуры и количества приобретаемых предметов лизинга.

Полученные от лизингополучателей авансы, выплата которых предусмотрена договором лизинга (вне зависимости от баланса, на котором учитывается имущество), отражаются Обществом на счетах 62.09 «Авансы, полученные в руб. (лизинг)» и 62.39 «Авансы, полученные в у.е. (лизинг)» и засчитываются в оплату лизинговых платежей в размере и в сроки, установленные графиками лизинговых платежей.

В бухгалтерском балансе указанные авансы в зависимости от сроков погашения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и показываются по стр. 1451 и 1521 соответственно.

С 2011 г. НДС с полученных авансов (включая и авансы и предоплаты лизингополучателей, полученные вне графика лизинговых платежей) показывается в бухгалтерском балансе по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» с подразделением на долгосрочные и краткосрочные (по стр. 1261 и 1262, соответственно).

В связи с изменением представления информации о суммах НДС с полученных авансов в бухгалтерском балансе в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

7

соответствующим образом были скорректированы вступительные показатели стр. 1260 баланса на 31.12.10 и на 31.12.09.

Доходы и расходы, связанные с реализацией предметов лизинга при их выкупе, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе прочих доходов и расходов (стр. 2340 и стр. 2350 соответственно).

Способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2011 год, утвержденные в учетной политике Общества, касающиеся формирования других показателей бухгалтерской отчетности, а также их изменения в отчетном периоде раскрыты в соответствующих разделах пояснительной записки.

5. Изменение вступительных остатков в бухгалтерском балансе

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе ОАО «ГТЛК» на 31.12.11 произведена корректировка вступительных остатков по следующим строкам баланса.

Таблица (тыс. руб.)

Строка баланса (старая форма/ новая форма)	Наименование показателя	на 31.12.10			на 31.12.11		
		по данным бух. отчетности за 2011 г.	по данным бух. отчетности за 2010 г.	отклонение 2011 г. от 2010 г.	по данным бух. отчетности за 2011 г.	по данным бух. отчетности за 2009 г.	отклонение 2011 г. от 2009 г.
130/Отс.	Незавершенное строительство	0	1 080	(1 080)	0	0	0
150/1170	Прочие внеоборотные активы	1 847 572	55	1 847 517	243 078	0	243 078
210/1210	Запасы	1 724	162 904	(161 180)	34	40 211	(40 178)
220/1220	Налог на добавленную стоимость	354 722	35 516	319 206	54 404	10 650	43 754
230+240/1230	Дебиторская задолженность	3 697 002	5 862 645	(2 165 643)	3 949 912	4 236 741	(286 830)
250/1240	Финансовые вложения	0	77 000	(77 000)	0	0	0
260/1250	Денежные средства	1 551 960	1 474 960	77 000	5 517 530	5 517 530	0
270/1260	Прочие оборотные активы	224 414	63 234	161 180	59 887	19 709	40 178
320/1450	Прочие обязательства	369 444	363 895	5 550	76 962	64 646	12 316
620/1520	Кредиторская задолженность	294 728	287 563	7 164	324 659	317 493	7 164
630/Отс.	Задолженность перед учредителями	0	7 164	(7 164)	0	7 164	(7 164)
640/1530	Доходы будущих периодов	13 668	19 218	(5 550)	17 196	29 511	(12 316)

В связи с исключением в новой форме баланса строки «Незавершенное строительство» вступительные показатели на 31.12.10 и на 31.12.09 учтены по стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы».

Вступительные показатели стр. 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.10 и на 31.12.09 уменьшились в связи с переносом сумм авансов, выданных поставщикам по договорам на приобретение предметов лизинга, в состав показателей стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» (сумма авансов без НДС) и стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (сумма НДС в выданном авансе), что увеличило соответствующие вступительные показатели стр. 1170 и 1220 на 31.12.10 и на 31.12.09.

Увеличение вступительных показателей стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.10 и на 31.12.09 связано в учете в составе этих показателей данных о незавершенном строительстве и о

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

8

суммах авансов (без учета НДС), выданных поставщикам предметов лизинга по договорам на поставку (приобретение) предметов лизинга.

Вступительные показатели стр. 1210 «Запасы» уменьшились на величину расходов будущих периодов, которые стали отражаться по строке 1260 «Прочие оборотные активы», что привело к увеличению показателя стр. 1260 на 31.12.10 и на 31.12.09.

Вступительные показатели строки 1240 «Финансовые вложения» уменьшились в связи с перекалфикацией краткосрочных депозитов, размещенных в кредитных организациях, в денежные эквиваленты (в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», вступившим в силу с 01.01.11). В бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств за 2011 г. суммы указанных депозитов показываются в составе денежных средств (стр. 1250 баланса).

В связи с исключением в новой форме баланса строки «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» вступительные показатели на 31.12.10 и на 31.12.09 учтены по стр. 1520 «Кредиторская задолженность», что привело к увеличению показателя стр. 1520 на 31.12.10 и на 31.12.09.

Вступительные показатели стр. 1530 «Доходы будущих периодов» на 31.12.10 и на 31.12.09 уменьшились в связи с разделением доходов будущих периодов на долгосрочные и краткосрочные. Краткосрочные доходы будущих периодов продолжают отражаться по стр. 1530 баланса, долгосрочные доходы будущих периодов перенесены в стр. 1450 «Прочие обязательства», что привело к увеличению вступительных показателей прочих долгосрочных обязательств.

6. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

6.1. Основные средства

В соответствии с учетной политикой Общества активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ.

Срок полезного использования объектов ОС определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1). Амортизация объектов ОС начисляется линейным методом.

С момента создания Общества переоценка основных средств не производилась.

В отчетном периоде имели место операции по приобретению объектов ОС и списанию отдельных объектов ОС по причине физического или морального износа. Модернизация основных средств не проводилась. Операции реализации основных средств в 2011 году отсутствовали.

В составе основных средств Общества числятся такие объекты ОС как жилой дом в г. Сочи, пансионат «Орбита» (инв. № 06122501, первоначальная стоимость – 20 817380,80 руб.) и земельный участок под данным жилым домом (первоначальная стоимость – 1 215 116 руб.).

Жилой дом находится с 2008 г. на консервации, амортизация по данному объекту ОС в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства» не начисляется.

На 31.12.11 Общество имеет договоры по предоставлению транспортных средств в аренду. Остаточная стоимость таких ОС на конец отчетного периода составляет 11 108 тыс. руб.

Информация о наличии, движении и использовании основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

6.2. Доходные вложения в материальные ценности

В отчетном периоде Обществом производились приобретение и передача в лизинг воздушных и речных судов, оборудования, дорожной техники по договорам коммерческого и льготного лизинга.

Финансирование льготного лизинга осуществляется за счет средств, полученных при увеличении уставного капитала, финансирование коммерческого лизинга – за счет собственных и привлеченных заемных средств.

Выбор предмета лизинга и его поставщика производится лизингополучателем, что указано в договоре лизинга. Договоры с поставщиками предметов лизинга заключены по типовой форме и предусматривают систему расчетов за товар в виде предоплаты (как правило, составляющую порядка 50-90% от общей цены договора) и окончательного расчета, производимого после передачи товара покупателю. Договором установлен порядок перехода права собственности на товар к покупателю с

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Вншаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Вншаудит»)

9

fs

момента подписания трехстороннего акта приема-передачи товара (между поставщиком, лизингодателем и лизингополучателем) и накладной. Доставка товара до лизингополучателя производится, как правило, на условиях самовывоза силами лизингополучателя или на условиях доставки имущества поставщиком до лизингополучателя.

Приобретенные предметы лизинга отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение и определяемой в соответствии с договором поставки и первичными документами поставщиков (акты приема-передачи предмета лизинга, товарные накладные, иные акты). В первоначальную стоимость предметов лизинга, признаваемых инвестиционными активами, включаются проценты по кредитам и займам, привлеченным Обществом для финансирования приобретения данных предметов лизинга.

В 2011 г. величина процентов по кредитам (займам), включенным в стоимость предметов лизинга, признанных инвестиционными активами, составила 94 308 тыс. руб.

Применяемый Обществом порядок учета данного имущества изложен в разделе 4 «Основные положения учетной политики по учету лизинговых операций» настоящей Пояснительной записки.

Структура доходных вложений в материальные ценности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

6.3. Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений, отраженных по строке 1150 бухгалтерского баланса учитывается вклад в уставный капитал ООО «Уральская лизинговая компания гражданской авиации» в сумме 1 000 тыс. руб.

В связи с одобрением Советом директоров Общества (протокол № 20/2011 от 23.06.11) ликвидации указанной организации сформирован резерв под обесценение данного финансового вложения в размере 1 000 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе данные о данном финансовом вложении на 31.12.11 приведены за минусом сформированного резерва в сумме 0 тыс. руб.

6.4. Прочие внеоборотные активы

В связи с изменением форм бухгалтерской отчетности с 01.01.11 (приказ Минфина РФ от 02.07.10 № 66н) Обществом скорректирован вступительный остаток стр. 1170 бухгалтерского баланса на 31.12.10 и на 31.12.09 – по данной строке учтено сальдо счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств» и 08.05 «Приобретение НМА», которые в бухгалтерском балансе на 31.12.10 включались в показатель «Незавершенное строительство» (стр. 130) и авансы, выданные поставщикам по договорам поставки предметов лизинга, которые ранее включались в состав дебиторской задолженности (стр. 240).

Перенос авансов, выданных поставщикам по договорам поставки предметов лизинга, из состава дебиторской задолженности в состав внеоборотных активов осуществлено на основании и в соответствии с рекомендациями Минфина РФ, изложенными в письме от 24.01.11 № 07-02-18/01, а также с учетом такого принципа ведения бухгалтерского учета как приоритет содержания перед формой.

Поскольку в стоимость приобретенных предметов лизинга будет засчитана только та часть аванса, которая не содержит НДС, по стр. 1170 бухгалтерского баланса сумма выплаченных поставщикам предметов лизинга авансов представлена без учета НДС, сумма НДС в составе авансов показана по стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Структура вышеуказанного отчетного показателя в соответствии с данными бухгалтерского учета и группировкой Общества представлена в таблице.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.11	Сальдо на 31.12.10	Сальдо на 31.12.09
Приобретение объектов основных средств и предметов лизинга	125 947	1 080	0,00
Приобретение нематериальных активов	96	55	-
Авансы, выданные поставщикам предмета лизинга	3 372 975	1 846 437	243 078
Итого	3 499 018	1 847 572	243 078

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

6.5. Дебиторская задолженность

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.11 составляет 4 567 706 тыс. руб.

Разделение на долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность производится в соответствии с графиками лизинговых платежей (в отношении дебиторской задолженности лизингополучателей) и в соответствии с установленными договорами сроками погашения задолженности (в отношении задолженности прочих дебиторов).

В бухгалтерском балансе на 31.12.11 авансы, выплаченные поставщикам в связи с приобретением предметов лизинга (по договорам поставки предметов лизинга), которые в бухгалтерском балансе на 31.12.10 и на 31.12.09 учитывались в составе дебиторской задолженности, отражены по стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» (раздел 6.4 «Прочие внеоборотные активы» настоящей Пояснительной записке).

Строка 1231 «Долгосрочная дебиторская задолженность»

Таблица 2 (тыс. руб.)

№ пп	Предприятие – должник	Сумма
	Долгосрочная задолженность, в том числе:	899 946
1	Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:	894 916
1.1	ОАО «Дорисс»	492 692
1.2	ГУП «ЖКХ РС(Я)»	115 034
1.3	ООО «АэроГео»	78 522
1.4	ОАО «МАН»	63 227
1.5	Открытое акционерное общество «НИЖНЕ-ЛЕНСКОЕ»	48 447
1.6	ЗАО «Национальная индустриально-торговая палата»	48 234
1.7	ОАО «Уваровская ПМК №22»	36 177
1.8	ФГУ ДЭП «Мосты и тоннели»	12 583
2	Авансы выданные, поставщиками товаров, работ, услуг	5 030

Строка 1232 «Краткосрочная дебиторская задолженность»

Таблица 3 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – должник	Сумма
	Краткосрочная задолженность, в том числе:	
1	Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:	322 945
1.1	ОАО «Дорисс»	164 339
1.2	ГУП «ЖКХ РС(Я)»	58 337
1.3	ЗАО «Национальная индустриально-торговая палата»	24 810
1.4	ООО «АэроГео»	22 922
1.5	ОАО «МАН»	20 043
1.6	Открытое акционерное общество «НИЖНЕ-ЛЕНСКОЕ»	19 476
2	Задолженность покупателей, в том числе:	340 392
2.1	ООО «Меркатор Холдинг»	218 285
2.2	ООО «Транс-Юг»	18 488
3	Авансы выданные, в том числе:	683 389
3.1	Поставщикам товаров (шасси), в том числе:	671 505
3.1.1	ОАО «КАМАЗ»	533 554
3.1.2	ООО «Дормаш-Интернешнл»	137 951
3.2	Прочим поставщикам, в том числе:	11 884
3.2.1	ЗАО «КПМГ»	3 587

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.2.2	ЗАО "Генеральная Дирекция "Центр"	3 459
3.2.3	ООО "СП Огилви"	1 276
3.2.4	Интер-Почта-2003	592
4	Расчеты по претензиям, в том числе:	4 965
	Сумма задолженности	21 543
	Сумма созданного резерва	-16 578
4.1	ООО "Спецсервис-Регион"	4 870
5	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию, в том числе:	2 304 989
5.1	Налог на добавленную стоимость	2 293 879
6	Прочие	11 080
	Итого	3 667 760

В 2011 г. Обществом на финансовый результат была списана дебиторская задолженность, не реальной ко взысканию, на общую сумму 123 616 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4 (тыс. руб.)

Дебитор	Задолженность	Основание списания
ООО «Дорсервис»	6 193	Окончание исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания
ООО «Фокус»	16 401	Ликвидация должника по окончании процедуры банкротства
ООО «Транссервис»	1 017	Окончание исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания
ООО «Феникс»	100 002	Окончание исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания

Указанная дебиторская задолженность, за исключением задолженности ООО «Фокус», учтена за балансом на счете 007 «Списанные в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в целях наблюдения за возможностью взыскания задолженности.

Резерв по сомнительным долгам

Приказом Минфина РФ от 24.12.10 № 186н изменены правила создания резерва по сомнительным долгам. В п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н) внесены изменения, вступающие в силу с бухгалтерской отчетности 2011 г., согласно которым:

резерв по сомнительным долгам создается в обязательном порядке при наличии оснований для его создания;

резерв по сомнительным долгам создается в отношении всей сомнительной задолженности вне зависимости от основания ее образования (ранее – резерв создавался только по задолженности, образовавшейся при расчетах за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги).

Поскольку у организаций ранее не существовало обязанности создавать резервы по любым сомнительным долгам, то появление такой обязанности в связи с внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» является изменением учетной политики в связи с изменением законодательства и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», последствия изменения учетной политики, в том числе и в связи с изменением законодательства и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

В ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» резерв по сомнительным долгам отнесен к оценочным значениям. Величина резерва по сомнительным долгам должна формироваться на основе оценки организацией вероятности погашения просроченной и не обеспеченной дебиторской задолженности на конкретную отчетную дату на основе информации, известной организации на данную отчетную дату.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

В связи с этим, по мнению Общества, достаточно надежно определить величину резерва по сомнительным долгам на предшествующие отчетные даты (на 31.12.10 и на 31.12.09) для целей ретроспективного пересчета показателей отчетности прошлых периодов не представляется возможным. Поэтому в бухгалтерской отчетности Общества за 2011 г. последствия изменения учетной политики в части формирования резерва по сомнительным долгам отражены перспективно.

При формировании резерва по сомнительным долгам использовались следующие подходы:

- Большинство договоров лизинга заключены под поручительство третьих лиц, обеспечивающих исполнение лизингополучателями принятых на себя обязательств, т.е. большая часть дебиторской задолженности лизингополучателей является обеспеченной. На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ обеспеченная поручительствами третьих лиц дебиторская задолженность не может считаться сомнительной («сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями»).

Поэтому резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности лизингополучателей, обеспеченной поручительствами и иными гарантиями, не формируется.

Дебиторская задолженность лизингополучателей проверяется на сомнительность при формировании резерва в случае отсутствия поручителей и по расторгнутым договорам лизинга.

- Дебиторская задолженность прочих дебиторов (не являющихся лизингополучателями) проверяется на сомнительность в полном объеме.

- При определении вероятности погашения дебиторской задолженности принимается во внимание финансовое положение должника и такие обстоятельства как истребование задолженности Обществом через суд и (или) в порядке исполнительного производства, введение в отношении должника процедуры банкротства и т.п.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на 31.12.11 в сумме 19 510 тыс. руб. по следующей дебиторской задолженности:

Таблица 5 (тыс. руб.)

Дебитор	Задолженность на 31.12.11	Сумма резерва
ООО «Гольфстрим-2004»	2 500	2 500
ФГУ ДЭП №76	1 185	1 185
ООО «ДСУ №1»	978	978
ЗАО «НТК-строй»	4 498	4 498
ООО «ДУК»	2 742	2 742
ОАО «Угличмаши»	1 400	1 400
ООО «УК Коминвест-ЮГ»	2 685	2 685
ФГУ ДЭП №81	3 142	3 142
ООО «Золотая скань»	250	250
ФГУ ДЭП №25	129	129
Итого:	19 510	19 510

6.6. Денежные средства и их эквиваленты

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и учетной политикой Общества к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях краткосрочные депозиты (на срок до 3 месяцев).

Ранее указанные денежные эквиваленты учитывались в составе краткосрочных финансовых вложений (стр. 1240 бухгалтерского баланса).

Структура показателя 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» представлена в таблице.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.11	31.12.10	31.12.09
Расчетные счета	3 017 619	1 393 050	5 517 379
Денежные эквиваленты	150 000	77 000	-
Итого	3 167 619	1 551 960	5 517 530

При составлении отчета о движении денежных средств в свернутом виде (согласно требованиям п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств») были отражены суммы НДС в составе поступлений в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

13

Общая величина денежного потока по НДС в свернутом виде составила 1 586 415 тыс. руб. и отражена по стр. 4125 «Прочие налоги и платежи в бюджет» отчета о движении денежных средств.

В связи с изменениями, внесенными ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в порядок составления отчета о движении денежных средств (введение понятия денежные эквиваленты, отражение отдельных потоков в свернутом виде, изменение правил пересчета денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, и т.д.) Обществом в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности были пересчитаны данные о движении денежных средств за 2010 г.

6.7. Прочие оборотные активы

Показатель стр. 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.11 составляет 966 245 тыс. руб., на 31.12.10 – 224 403 тыс. руб., на 31.12.09 – 59 886 тыс. руб.

Структура вышеуказанного отчетного показателя представлена в таблице.

Таблица 7 (тыс. руб.)

№ пп	Содержание	Сумма
1	Долгосрочная, в том числе:	549 822
1.1	НДС с полученных авансов	229 718
1.2	Расходы будущих периодов, в том числе:	320 104
1.2.1	Страховая премия	311 219
1.2.2	Дисконт по векселям ОАО "ГТЛК"	6 375
1.2.3	Право пользования программным обеспечением	2 511
1.2.4	Прочее	0
2	Краткосрочная, в том числе:	416 423
2.1	НДС с полученных авансов	233 214
2.2	Расходы будущих периодов, в том числе:	183 209
2.2.1	Страховая премия	165 510
2.2.2	Дисконт по векселям ОАО "ГТЛК"	15 765
2.2.3	Право пользования программным обеспечением	1 934
	Итого	966 245

В бухгалтерском балансе на 31.12.11 суммы НДС с полученных авансов представлены с подразделением на долгосрочные и краткосрочные. Аналогичным образом в балансе представлена информация о суммах НДС с полученных авансов на 31.12.10 и на 31.12.09.

В составе показателя стр. 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов, к которым Общество относит, в том числе, суммы страховых премий по договорам страхования предметов лизинга.

При страховании предмета лизинга договор страхования заключается на весь срок лизинга и предусматривает уплату страховой премии частями (страховыми взносами) по установленному в договоре страхования графику.

Расходы на страхование отражаются по дебету счета 97 (в корреспонденции со счетом 76.1) в момент вступления полиса (договора страхования) в силу в полном размере страховой премии вне зависимости от порядка и сроков ее оплаты. Списание затрат на страхование со счета 97 осуществляется равномерно в течение срока действия договора страхования. На счете 76.1 «Расчеты по страхованию» отражается кредиторская задолженность Общества перед страховыми компаниями по оплате страховых премий (взносов), которая погашается по мере уплаты Обществом страховых взносов.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность перед страховыми организациями подразделяется в соответствии с графиками оплаты страховой премии на долгосрочную и краткосрочную. Суммы страховых взносов, срок оплаты которых наступает более чем через 12 месяцев после отчетной даты, показываются как прочие долгосрочные обязательства по стр. 1450 бухгалтерского баланса, оставшаяся часть страховых взносов (краткосрочная кредиторская задолженность) – как краткосрочные прочие обязательства по стр. 1520 баланса.

Приказом Минфина РФ от 24.12.10 № 186н (вступил в силу с 01.01.11) изменено понятие расходов будущих периодов (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Вншаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Вншаудит»)

отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н). Согласно внесенным изменениям: «Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида».

Таким образом, в соответствии с новыми правилами к расходам будущих периодов могут быть отнесены только те расходы, учет которых в качестве расходов будущих периодов прямо предусмотрен либо следует из положений нормативных актов по бухгалтерскому учету (например, неисключительные права пользования программным обеспечением, дисконт по векселям).

Вопрос об отнесении к расходам будущих периодов страховых премий решается неоднозначно. Предлагаются варианты единовременного отнесения страховой премии, предусмотренной договором, на расходы, учета оплаченной части страховой премии в качестве аванса, выданного страховой организации, и др.

Обществом сохранен прежний порядок учета расходов на страхование, изложенный выше, поскольку данный вариант учета позволяет наиболее достоверно отразить информацию о заключенных Обществом договорах страхования, предусматривающих длительный срок страхования и условия об оплате страховой премии частями в течение всего или значительной части срока действия страхования, в частности:

данный подход позволяет показать кредиторскую задолженность перед страховыми организациями по оплате страховой премии в полном объеме;

данный подход позволяет обоснованно формировать расходы в виде страховой премии в текущем периоде в суммах, относящихся к полученным доходам в текущем отчетном периоде.

Последнее позволяет исполнить требование п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», согласно которому расходы признаются в отчете о прибылях и убытках «путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем».

Исходя из вышесказанного, Обществом в состав расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности за 2011 г. включены расходы в виде страховой премии.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов на 31.12.11 представлены с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от периода их списания в состав расходов текущего периода. Аналогичным образом в балансе представлена информация о расходах будущих периодов на 31.12.10 и на 31.12.09.

6.8. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 10 001 000 тыс. руб.

Обществом размещены обыкновенные именные акции номинальной стоимостью 10 000 руб. в количестве 1 000 100 шт.

В соответствии с п. 5.1 устава в Обществе создается резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала, формирование которого осуществляется путем ежегодных отчислений в размере 10 % от суммы чистой прибыли до достижения установленного размера.

По итогам 2010 г. Обществом получена чистая прибыль в размере 192 301 тыс. руб., 10% от которой (19 230,10 тыс. руб.) направлены в резервный фонд. Соответствующая запись в учете сделана на основании годового решения акционера ОАО «ГТЛК» (Распоряжение Минтранса России № СА-68-р от 29.06.11).

Резервный фонд Общества до конца не сформирован. Отчисления в резервный фонд по итогам финансово-хозяйственной деятельности за год будут произведены после утверждения бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год и принятия акционером решения о распределении прибыли.

Показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.10 составляет 217 994 тыс. руб., на 31.12.11 – 376 578 тыс. руб.

За год показатель нераспределенной прибыли изменился за счет чистой прибыли года на 158 584 тыс. руб.

Отчисления в резервный капитал и выплата дивидендов осуществлялись на основании и в соответствии с распоряжением Минтранса РФ № СА-68-р от 29.06.11 (годовое решение единственного акционера Общества).

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

15

Годовым общим собранием акционеров (распоряжением Минтранса РФ № СА-68-р от 29.06.11) принято решение о выплате дивидендов по итогам 2010 г. в размере 48 075 тыс. руб. в денежной форме.

В связи с истечением срока на истребование дивидендов в размере 7 164 тыс. руб., объявленных по итогам 2007 года, сумма указанных дивидендов восстановлена в составе нераспределенной прибыли в соответствии с п. 5 ст. 42 Федерального закона от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в редакции Федерального закона от 28.12.10 № 409-ФЗ).

6.9. Кредиты и займы

В соответствии с принятой учетной политикой Общества дополнительными расходами по займам и кредитам считаются суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора). Списание дополнительных расходов по кредитам и займам производится одновременно в том периоде, к которому они относятся.

Пересчет средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Курс евро на 31.12.10 составляет 41,6714 руб., на 31.12.11 – 32,1961 руб.

При формировании бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам распределяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от оставшегося срока погашения основного долга и процентов.

Структура долгосрочных заемных средств, отраженных по строке 1410 «Займы и кредиты» бухгалтерского баланса, представлена в таблице.

Таблица 8 (тыс. руб.)

№ пп	Предприятие – кредитор	Сумма долга
1	<i>Кредиты в рублях, в том числе:</i>	
1.1	ОАО «ТрансКредитБанк»	10 964 461
1.2	Газпромбанк (ОАО)	3 566 451
1.3	ОАО Банк ВТБ	1 974 345
1.4	Закрытое акционерное общество «Юникредит Банк»	1 133 333
1.5	ОАО Банк «Северный морской путь»	937 357
1.6	Центральный филиал ОАО «Акционерный банк «РОССИЯ»	576 647
2	<i>Процентность при округлении до тысяч</i>	1
	Итого	19 152 595

Структура краткосрочных заемных средств, отраженных по строке 1510 «Займы и кредиты» бухгалтерского баланса, представлена в таблице.

Таблица 9 (тыс. руб.)

№ пп	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга
1	<i>Кредиты в рублях, в том числе:</i>	1 722 514
1.1	ОАО «ТрансКредитБанк»	824 220
1.2	ОАО Банк «Северный морской путь»	361 327
1.3	ОАО Банк ВТБ	270 679
1.4	Центральный филиал ОАО «Акционерный банк «РОССИЯ»	108 581
1.5	Газпромбанк (ОАО)	91 040
1.6	Закрытое акционерное общество «Юникредит Банк»	66 667
2	<i>Проценты по кредитам в рублях – всего, из них:</i>	8 068
2.1	ОАО Банк ВТБ	6 983
2.2	Закрытое акционерное общество «Юникредит Банк»	1 085
3	<i>Займы в рублях – всего, из них:</i>	400 000
3.1	Векселя ОАО «ГТЛК»	400 000
	Итого	2 130 582

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

По рублевым и валютным кредитам оплата процентов производится ежемесячно. Задолженность по уплате процентов по полученным кредитам отражена в составе показателя стр. 1512 бухгалтерского баланса на 31.12.11.

В 2011 г. Обществом были размещены собственные простые беспроцентные векселя в количестве 40 шт. общей номинальной стоимостью 400 000 000 руб. с датой составления 26.05.11 и сроком погашения «по предъявлении, но не ранее 28.05.12». Векселя размещены с дисконтом.

В учете выпуск собственных векселей Общества отражен проводками:

Д51-К67.03 на сумму полученных денежных средств в размере 368 426 365,20 руб.;

Д97-К67.04 на сумму дисконта в размере 31 573 634,80 руб.

Дисконт по векселям ежемесячно списывается с кредита счета 97, исходя из срока с момента выпуска векселей до минимальной даты предъявления векселя к платежу плюс 365 дней и количества дней в отчетном месяце.

Примененный Обществом порядок учета собственных векселей, размещенных с дисконтом, основан на положениях п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» («основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре») и существе вексельного обязательства, в соответствии с которым векселедержателю принадлежит право требовать исполнения по векселю в размере суммы, указанной в векселе (номинала векселя).

Исходя из этого, кредиторская задолженность по размещенным векселям была сформирована в учете и в отчетности в сумме номинальной стоимости векселей с отнесением дисконта в состав расходов будущих периодов (стр. 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса).

6.10. Прочие долгосрочные обязательства

Показатель стр. 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.11 составляет 2 117 884 тыс. руб.

Расшифровка строки 1450 «Прочие обязательства» приведена в таблице.

Таблица 10 (тыс. руб.)

№ пп	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга
1	Авансы, полученные по договорам лизинга, и будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком, из них:	1 505 932
1.1	ЗАО "Трубиня Грузовая Компания"	788 430
1.2	ООО "Авиа Групп Техникс"	75 380
2	Отложенные налоговые обязательства (НДС отложенный) по сумме лизинговых платежей, которые подлежат начислению не ранее 12 месяцев после отчетной даты (предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя)	136 313
3	Задолженность по оплате страховой премии (страхование предметов лизинга)	283 764
3.1	ООО "Росгосстрах"	182 666
3.2	Открытое акционерное общество Страховая компания "Альянс"	98 661
3.3	ОСАО "РЕСО-Гарантия"	2 261
3.4	ООО "Военно-страховая компания"	176
4	Будущие доходы по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:	191 676
4.1	ОАО «Дорисс»	107 037
4.2	ГУП "ЖКХ РС(Я)"	20 310
4.3	ООО "АэроГео"	17 028
4.4	ОАО "МАН"	16 338
4.5	Открытое акционерное общество "НИЖНЕ-ЛЕНСКОЕ"	12 207
4.6	ОАО "Уваровская ПМК №22"	9 475
5	Погрешность при округлении до тысяч	-1
	Итого	2 117 884

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

6.11. Кредиторская задолженность

Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.11 составляет 1 957 032 тыс. руб.

Расшифровка существенных показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.11 представлена в таблице.

Таблица 11 (тыс. руб.)

№ пп	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга
1	<i>Задолженность перед поставщиками, в том числе:</i>	132 942
1.1	ООО "Инжиниринговая компания "Стеклосервис"	32 600
1.2	ООО «Волжское автобусное производство «Волжанин»	26 596
1.3	Фирма "Розенбауер Интернациональ АГ" (Австрия)	17 640
1.4	ООО «Русские Автобусы - Группа ГАЗ»	12 704
1.5	ООО "Автомаш Холдинг"	11 962
1.6	ООО "Универсал-Спецтехника"	9 750
2	<i>Авансы, полученные по договорам лизинга, и будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиками, из них:</i>	1 231 780
2.1	ООО "СибЖелТорг"	255 793
2.2	ЗАО "Трубная Грузовая Компания"	225 220
2.3	ТЭК Нижегородский Экспресс, ООО	110 059
2.4	ОАО "Ситалл"	73 806
2.5	ОАО "Кондопога"	67 325
3	<i>Авансы полученные, включая переоплаты, из них:</i>	297 068
3.1	ЗАО «Коминвест-АКМТ»	248 912
3.2	ОАО "Дорстрой"	15 395
4	<i>Прочие кредиторы</i>	1 052
5	<i>Задолженность по оплате страховой премии (страхование предметов лизинга)</i>	142 579
5.1	ООО "Росгосстрах"	63 806
5.2	Открытое акционерное общество Страховая компания "Альянс"	51 064
5.3	ОСАО "РЕСО-Гарантия"	24 390
6	<i>Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию, в том числе:</i>	151 348
6.1	Налог на имущество	150 317
7	<i>Расчеты по оплате труда</i>	11
8	<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	251
9	<i>Погрешность при округлении до тысяч</i>	1
	Итого	1 957 032

6.12. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов Общество учитывает будущие доходы по лизинговым платежам по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, подлежащего признанию в следующих отчетных периодах в соответствии с графиками платежей.

Приказом Минфина РФ от 24.12.10 № 186н, по сути, с 01.01.11 из бухгалтерского учета исключен такой объект учета как доходы будущих периодов. Однако использование счета 98 и формирование доходов будущих периодов при учете операций по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, установлено Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина от 17.02.97 № 15), в который изменения и дополнения в связи с принятием Приказа Минфина РФ от 24.12.10 № 186 не вносились.

Таким образом, до внесения нормативных изменений в действующий порядок отражения в бухгалтерском учете операций по договорам лизинга Общество продолжает отражать в учете и отчетности доходы будущих периодов по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внэшаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внэшаудит»)

18

52

Применяемый порядок учета доходов будущих периодов раскрыт в разделе 4 «Основные положения учетной политики» настоящей Пояснительной записки.

В бухгалтерском балансе на 31.12.11 доходы будущих периодов представлены с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от сроков их списания в соответствии с графиками лизинговых платежей. Аналогичным образом в балансе представлена информация о доходах будущих периодов на 31.12.10 и на 31.12.09.

Долгосрочные доходы будущих периодов показаны по стр. 1454 бухгалтерского баланса, краткосрочные – по стр. 1530 бухгалтерского баланса.

Структура долгосрочных доходов будущих периодов приведена в разделе 6.10 «Прочие долгосрочные обязательства» настоящей пояснительной записки.

Структура краткосрочных доходов будущих периодов (стр. 1530 бухгалтерского баланса) на 31.12.11 приведена в таблице.

Таблица 12 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга
1	<i>Будущие доходы по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:</i>	67 687
1.1	ОАО «Дорисс»	35 715
1.2	ГУП «ЖКХ РС(Я)»	10 284
1.3	ОАО «Мав»	5 180
1.4	ООО «АэроГео»	4 971
1.5	Открытое акционерное общество «НИЖНЕ-ЛЕНСКОЕ»	4 907
1.6	ЗАО «Национальная индустриально-торговая палата»	3 425
	Итого	67 687

6.13. Оценочные обязательства

Показатель стр. 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.11 составляет 13 329 тыс. руб. и отражает оценочное обязательство Общества по оплате отпусков работникам.

Возникновение оценочного обязательства обусловлено положениями 4 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», которое вступает в действие, начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 год.

Расчет данного оценочного обязательства по оплате отпусков работников произведен по каждому сотруднику, имеющему неиспользованный ежегодный отпуск на 31.12.11. Сумма оценочного обязательства по каждому работнику определялась как произведение количества неиспользованных дней отпуска на ежедневный средний заработок сотрудника. Расчет ежедневного среднего заработка сотрудника осуществлялся путем деления полученного заработка за предшествующие 12 месяцев (за вычетом выплат, не относящихся к оплате труда согласно Постановлению Правительства РФ от 24.12.07 № 922) на количество рабочих дней, фактически отработанных сотрудником за 12 месяцев согласно табелю учета рабочего времени. В оценочное обязательство на оплату отпусков были также включены приходящиеся на суммы отпускных каждого сотрудника страховые взносы на обязательное социальное страхование, рассчитанные по максимальной ставке страховых взносов, установленной на 2012 г.

Ретроспективный пересчет оценочного обязательства по оплате отпусков работников не производился в связи с несущественностью влияния на имущественное положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

6.14. Прочие краткосрочные обязательства

Показатель стр. 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.11 составляет 49 263 тыс. руб.

В состав данного показателя баланса включаются суммы отложенного НДС с сумм краткосрочной дебиторской задолженности лизингополучателей, у которых предмет лизинга учитывается на балансе.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

6.15. Забалансовые счета учета

Арендованные основные средства

Информация об арендованных основных средств представлена в разделе 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (стр. 5283).

В составе арендованных основных средств отражены помещения, арендуемые на основании договора аренды с ЗАО «Генеральная дирекция «Центр» для размещения головного подразделения Общества, в оценке 169 466 680,31 руб., определенной по справке арендодателя, а также помещения, арендованные Обществом для размещения обособленных подразделений.

Оценка последних для забалансового учета произведена исходя из установленного договором размера арендной платы за период аренды.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Остаток по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» на 31.12.11 составляет 125 476 тыс. руб.

Информация о списанной в 2011 г. не реальной ко взысканию задолженности приведена в разделе 6.5 «Дебиторская задолженность» настоящей Пояснительной записки.

Обеспечения обязательств полученные

Информация об обеспечениях обязательств полученных представлена в разделе 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

В составе полученных обеспечений Обществом отражаются поручительства юридических и физических лиц за лизингополучателей по договорам лизинга.

Исполнение обязательств лизингополучателей по договорам лизинга, заключаемым Обществом, по уплате лизинговых платежей обеспечивается поручительством третьих лиц (юридических и физических лиц), которые отвечают по обязательствам лизингополучателей солидарно и в полном объеме. При этом в большинстве случаев каждый договор лизинга обеспечивается поручительством двух или более лиц.

В соответствии с учетной политикой аналитический учет полученных поручительств на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» ведется по каждому заключенному договору поручительства в оценке, соответствующей размеру обеспеченного данным поручительством обязательства лизингополучателя на дату составления бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности полученные поручительства отражаются не в общей сумме всех заключенных договоров поручительства, учтенных на счете 008, а в размере обеспеченной этими поручительствами задолженности лизингополучателя по неоплаченным на дату составления отчетности лизинговым платежам, предусмотренным договором лизинга, вне зависимости от того, сколько договоров поручительства заключено в обеспечение конкретного обязательства лизингополучателя.

Данный подход представления информации в бухгалтерской отчетности о полученных поручительствах третьих лиц в обеспечение договоров лизинга основан на том, что поручители отвечают перед Обществом в том же объеме, что и должник-лизингополучатель (ст. 363 ГК РФ). Поэтому в случае неисполнения должником обязательств по договору лизинга Общество вправе получить удовлетворение от поручителей только в размере задолженности лизингополучателя, вне зависимости от количества поручителей. В связи с этим оценка поручительства третьих лиц в объеме существующих на отчетную дату обязательств лизингополучателей по договору лизинга, которые обеспечены данными поручительствами вне зависимости от количества полученных по конкретному договору лизинга поручительств, позволяет более достоверно представить в бухгалтерском балансе информацию о полученных обеспечениях в виде поручительств.

Обеспечения обязательств выданные

Информация об обеспечениях обязательств выданных представлена в разделе 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

В составе обеспечений обязательств выданных отражен залог имущества по договорам залога, заключенным с банками в обеспечение исполнения обязательств Общества по кредитным договорам с этими банками.

Предметом договоров залога являются:

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

предметы лизинга;
 залог прав на получение лизинговых платежей по договорам лизинга.
 Заложенное имущество отражается за балансом по залоговой стоимости, установленной договором.

Основные средства, сданные в аренду

Информация о предметах лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, представлена в разделе 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (стр. 5281).

Предметы лизинга, которые по условиям договоров лизинга учитываются на балансе лизингополучателя, отражаются за балансом в оценке по первоначальной стоимости, стоимости, сложившейся в учете при их приобретении (в оценке фактических затрат на их приобретение).

6.16. Доходы Общества

Общая величина доходов Общества за 2011 год составила 8 602 980 тыс. руб. Структура доходов Общества за 2011 г. приведена в таблице.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Вид доходов	Сумма
1. Выручка по обычным видам деятельности:	7 246 444
Сумма лизинговых платежей	5 955 481
В т.ч. НДС	-908 463
Доход от лизинговых платежей по договорам лизинга, балансодержателем по которым является лизингополучатель*	31 255
Выручка от реализации товара	2 558 441
В т.ч. НДС	-390 270
2. Проценты к получению	47351
3. Прочие доходы:	1 309 185
Передача/возврат предмета лизинга на баланс лизингополучателя	1 083 365
Продажа ОС и предметов лизинга	179 900
Выбытие ОС и предметов лизинга (включая угон и гибель)	7 922
Курсовые разницы	7 349
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	7 053
Возврат излишне уплаченных штрафных санкций по налогам	5 875
Уступка права требования	5 255
Сдача имущества в аренду: арендная плата	5 109
Прочие	7 356
Погрешность при округлении до тысяч	1
Итого доходов	8 602 980

* Сумма лизинговых платежей составила 116 943 тыс. руб.

Списанная стоимость имущества составила 85 688 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров является доходами от продажи техники, заранее приобретенной у крупных автопроизводителей, поставщикам предметов лизинга (предприятиям-производителям коммунально-дорожных машин), осуществляющим ее доработку и дальнейшую поставку Обществу для передачи по договорам лизинга.

6.17. Расходы Общества

Общая величина расходов Общества за 2011 год составила 8 309 872 тыс. руб. Структура расходов Общества за 2011 г. приведена в таблице.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Вид расходов	Сумма
1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	4 869 120
Амортизация по предметам лизинга	2 655 734

Закрытое акционерное общество
 «Эйч Эл Би Внешаудит»
 (ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Вид доходов	Сумма
Страховая премия (ОСАГО+КАСКО) по предметам лизинга	117 343
Мониторинг транспортных средств	3 531
Банковская гарантия, госпошлина	1 882
Стоимость приобретения товара	2 090 630
2. Коммерческие расходы	40 176
Реклама	32 541
Представительские расходы	7 635
3. Управленческие расходы	793 850
4. Проценты к уплате	999 496
5. Прочие расходы	1 607 230
Передача/возврат предмета лизинга на баланс лизингополучателя	1 083 365
Продажа ОС и предметов лизинга	167 217
Банковское обслуживание	128 761
Списание дебиторской задолженности	123 616
Резервы	20 511
Амортизация предметов лизинга (по расторгнутым договорам)	17 959
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	11 968
Выбытие ОС и предметов лизинга (включая угон и гибель)	10 852
Курсовые разницы	6 084
Уступка права требования	5 255
Амортизация переданных в аренду ОС	3 085
Прочие	28 557
Итого расходов	8 309 872

6.18. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разниаы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разниаа.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто по стр. 1160 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль показывается в отчете о прибылях и убытках в сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В таблице приведен порядок формирования финансового результата Общества за 2010 – 2011 гг.

Таблица 15 (тыс. руб.)

Показатель	2011 год	2010 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	283 005	264 106
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-56 601	52 821
ОНА текущего периода	7 411	1 904
Корректировка ОНА, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	13
ОНО текущего периода	-22 407	-862
Списание ОНО в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
Корректировка ОНО, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	-
Постоянные налоговые обязательства (активы)	-4 014	5 351
Текущий налог на прибыль	45 619	60 938
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	1 593	95
Налоговые санкции	2 072	13 538
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	218 725	192 301

6.19. Расчет базовой прибыли на акцию

Таблица 16

Чистая прибыль, тыс. руб.	218 725
Средневзвешенное количество акций, шт.	1 000 100
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	0,219

7. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

8. Условные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 год, Общество начисляет оценочные обязательства по не использованным отпускам.

Информация о величине оценочных обязательств представлена в разделе 6.13 «Оценочные обязательства» настоящей пояснительной записки.

Иных оценочных обязательств и условных обязательств, оказывающих существенное влияние на финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и требующих раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества, не существует.

9. Изменения оценочных значений

На 31.12.11 сформированы следующие оценочные значения:
резерв по сомнительным долгам в сумме 19 510 тыс. руб. (раздел 6.5 настоящей Пояснительной записки);
резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 1 000 тыс. руб. (раздел 6.3 настоящей Пояснительной записки).

Иные изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, а также изменения, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность в будущем, отсутствуют.

10. Раскрытие информации в соответствии с Федеральным законом от 23.11.09 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение отчетного периода электрических ресурсов.

Таблица 17

Вид	Кол-во, кВт/ч	Сумма, тыс. руб.
Электрическая энергия	330 008	1 422

Данные расходы включены в состав коммунальных платежей по договорам аренды.

11. Анализ финансово-экономической деятельности

По итогам 2011 года валюта баланса составила 35 915,2 млн. рублей, увеличившись на 184% по сравнению с показателем 2010 года.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

На изменение структуры активов существенное влияние оказал рост доходных вложений в материальные ценности (с 4 934,8 млн.рублей по итогам 2010 года до 23 037,6 млн.рублей по итогам 2011 года), рост прочих внеоборотных активов в части авансов, выданным поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг (с 1 835,3 млн. рублей по итогам 2010 года до 3 373,0 млн.рублей по итогам 2011 года), также рост денежных средств и денежных эквивалентов в части остатков на расчетных счетах (с 1 393,0 млн. рублей по итогам 2010 года до 3 017,3 млн. рублей по итогам 2011 года). Указанные изменения отражают значительный рост лизингового портфеля Общества в 2011 году, а также возврат средств ранее проинвестированных в 2-сторонние договора купли-продажи, в рамках программы поддержки отечественных производителей транспортной отрасли.

Источником формирования активов Общества являются, в основном, уставный капитал – 10 001 млн. рублей (27,8% баланса), долгосрочные кредиты – 19 152,6 млн.рублей (53,3% баланса), краткосрочные кредиты и долговые обязательства – 2 130,6 млн.рублей (5,9% баланса) и кредиторская задолженность – 1 957,0 млн. рублей (5,4% баланса).

По итогам 2011 года показатели платежеспособности Общества остаются в пределах допустимых значений:

- коэффициент текущей ликвидности (отношение оборотных активов к текущим обязательствам) составил 2,2 (не должен быть меньше 1,0),

- коэффициент абсолютной ликвидности (отношение краткосрочных финансовых вложений и денежных средств к текущим обязательствам) на конец 2011 года составил 0,8 (не должен быть меньше 0,1).

Изменение показателей ликвидности в 2011 году связано использованием средств уставного капитала Общества, а также привлечением заемных средств на развитие лизинговых операций.

По итогам 2011 года Общества имеет средний уровень зависимости от заемных источников финансирования, что показывает коэффициент финансирования (соотношение собственных и заемных средств), составляющий 0,48.

Финансовая устойчивость Общества в 2011 году оставалась на высоком уровне - коэффициент финансовой устойчивости (отношение собственных средств и долгосрочных обязательств к активам) составил 0,88 против 0,95 в 2010 году. Незначительное снижение показателя обусловлено ростом объема финансирования лизинговых операций.

Для осуществления текущей деятельности Общества выдала обеспечения обязательств и платежей на сумму 48 463,0 млн. рублей, получила – на сумму 30 433 млн.рублей.

По итогам 2011 года выручка Общества составила 7 246,4 млн. рублей, что в 1,8 раз больше аналогичного показателя за предыдущий период.

В 2011 году Общества получена чистая прибыль в размере 218,7 млн. рублей, что превышает показатель 2010 года на 14%.

За счет развития основной деятельности (операций финансового лизинга) Общества обеспечила прибыль от продаж по итогам 2011 года в размере 1 533,2 млн.рублей, что превышает показатель предыдущего года в 57,8 раз.

Показатель рентабельности продаж (отношение чистой прибыли к выручке) сократился за указанный период с 7,5% в 2010 году до 3,0% в 2011 году. Снижение показателя связано, прежде всего, с ростом лизинговых сделок, требующих привлечения дополнительных источников финансирования, в виде заемных средств, вследствие чего, по таким сделкам произошло снижение процентной маржи. Уровень рентабельности в 3% является нормой для лизинговой отрасли.

Стоимость чистых активов Общества, определенных в соответствии с «Порядком оценки стоимости активов акционерных обществ», по итогам 2011 года составила 10 663,9 млн. рублей, против аналогичного показателя прошлого года в 10 245,9 млн.рублей, увеличившись на 4,1%.

Основной деятельностью компании является предоставление лизинговых услуг предприятиям транспортной отрасли Российской Федерации.

Ключевым показателем, характеризующим деловую активность компании, является чистый лизинговый портфель (сумма действующих обязательств лизингополучателей по всем договорам лизинга, которая определяется как общий объем действующих лизинговых договоров за минусом полученных по ним авансов и лизинговых платежей).

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Вншаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Вншаудит»)

88

По итогам 2011 года объём чистого лизингового портфеля составляет 57 805 млн.рублей. За 12 месяцев 2011 года этот показатель вырос на 370,2%.

По договорам лизинга, заключенным в 2011 году, чистый лизинговый портфель составил 49 416 млн.рублей. Всего в 2011 году было заключено 419 новых договоров лизинга.

Общее количество лизингополучателей возросло с 265 до 315 компаний.

Вследствие повышения деловой активности Общества, развития региональной сети обособленных структурных подразделений, улучшилась региональная диверсификация лизингового портфеля – переданное в лизинг оборудование используется лизингополучателями во всех Федеральных округах Российской Федерации, при этом наибольший объём лизинговых договоров приходится на Центральный Федеральный округ (64%), Приволжский (13%), Южный, Сибирский и Северо-Западный Федеральные округа (по 6%).

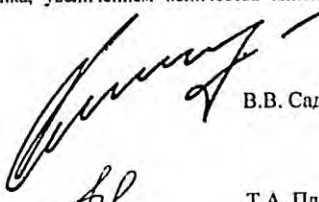
Расширение основной деятельности привело к изменению структуры портфеля по видам оборудования. На 01.01.12 в структуре портфеля наибольший объём занимают договора лизинга железнодорожного транспорта, доля 67,9%. Второе место занимает лизинг дорожно-строительной техники, доля 18,2%, на третьем месте – договора лизинга пассажирского автотранспорта (5,7%).

По объёму заключенных договоров наибольшее количество лизинговых сделок заключено с компаниями, относящимися к категории крупного бизнеса, их доля составила 57%. Доля компаний малого бизнеса - 27%, среднего - 16%.

Таким образом, можно отметить значительный рост ключевых показателей деятельности компании по итогам 2011 года – выручки, чистой прибыли и лизингового портфеля.

Перспективы развития Общества в 2012 году связаны с дальнейшим расширением операций по всем сегментам лизингового рынка, увеличением количества клиентов и ростом выручки от основной деятельности.

Генеральный директор


В.В. Садыков

Главный бухгалтер


Т.А. Пластинина

15 марта 2012 г.

Закрывшее акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

25

55