

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		1626813	4664673	(122025)	6169461
Имущество, предоставляемое по договору проката				()	
Прочие		14955		(14955)	0
Итого		1641768	4664673	(136980)	6169461
	код	На начало	На конец		
		отчетного года	отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		589607	1234617		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало	Поступило	Списано	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	(-)	-
в том числе:				()	
				()	
				()	
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало	На конец
			2	3	4
			320	-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			код	За отчетный	За аналогичный
			2	3	4
				-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало	Поступило	Списано	Остаток на конец
наименование	код	отчетного периода			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	(-)	-
в том числе:				()	
				()	
				()	
Справочно. Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			код	На начало	На конец
			2	3	4
				-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные			Закрытое акционерное общество «Эл Би Вентура» (ОАО «Эл Би Вентура»)		

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510			-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	77000
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	0	0	0	77000
Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Закрытое акционерное общество
«Ойл Эл Би Внешторг»
(ЗАО «Ойл Эл Би Внешторг»)

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность: краткосрочная - всего		4198251	5842394
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками		696637	324285
авансы выданные		3198124	4641334
прочая		303490	876775
долгосрочная - всего		58200	20252
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками		53170	20252
авансы выданные		5030	0
прочая		-	-
Итого		4256451	5862646
Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего		658225	648849
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками		215528	72587
авансы полученные		90745	128087
расчеты по налогам и сборам		865	26979
кредиты		282412	325838
займы		10002	0
прочая		58673	95358
долгосрочная - всего		206326	1786243
в том числе: кредиты		139973	1421503
займы		-	-
Прочие		66353	364740
в том числе: Авансы полученные		38334	282953
Итого		864551	2435092

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	-	-
Затраты на оплату труда	720	201077	72210
Отчисления на социальные нужды	730	19772	9225
Амортизация	740	760800	219285
Прочие затраты	750	1555141	590170
Итого по элементам затрат	760	2536790	890890
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	121003	35513
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Закрывает акционерное общество
«Омск-Эн-Би-Би-Плюс»
(ОАО «Омск-Эн-Би-Плюс» уделен)

14

Обеспечения

Показатель		На начало	Остаток на конец
наименование	код	отчетного года	отчетного периода
1	2	3	4
Полученные - всего		1582059	5003734
в том числе: векселя		-	-
Имущество, находящееся в залоге		-	-
из него: объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
Выданные - всего		314287	3354503
в том числе: векселя		-	-
Имущество, переданное в залог		791639	192761
из него: объекты основных средств		791639	192761
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-

Государственная помощь		Отчетный период		За аналогичный период	
Показатель	код			предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	-		-	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Семинков Виталий Витальевич

(расшифровка)

Главный бухгалтер

(подпись)

Пластинина Татьяна Анатольевна

(расшифровка подписи)

16.11.12

Закрывается акционерное общество
«Омск-9» (ОАО «Омск-9»)
(ЗАО «Омск-9»)

15

**Пояснительная записка к сводной бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества
«Государственная транспортная лизинговая компания»
за 2010 год**

Закрывающее предприятие общества
«Омск-Экспресс»
(ЗАО «Омск-Экспресс»)

16

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о хозяйственной деятельности.....	3
1.1. Общие сведения о головной организации	3
1.2. Основные виды деятельности.....	4
1.3. Сведения о дочернем обществе ОАО «ГТЛК».....	4
1.4. Прекращаемая деятельность.....	4
2. Информация о связанных сторонах.....	5
3. Порядок составления сводной бухгалтерской отчетности и описание системы	
ведения бухгалтерского учета	6
3.1. Порядок составления сводной бухгалтерской отчетности	6
3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в	
Обществе	7
4. Основные положения учетной политики по учету лизинговых операций.....	7
5. Изменение вступительных остатков в бухгалтерском балансе	9
6. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.....	9
6.1. Основные средства.....	9
6.2. Незавершенное строительство.....	10
6.3. Доходные вложения в материальные ценности	11
6.4. Расходы будущих периодов.....	11
6.5. Финансовые вложения	12
6.6. Дебиторская задолженность	12
6.7. Капитал и резервы	14
6.8. Кредиты и займы	15
6.9. Прочие долгосрочные обязательства	16
6.10. Кредиторская задолженность	16
6.11. Доходы будущих периодов.....	18
6.12. Прочие краткосрочные обязательства	19
6.13. Забалансовые счета учета.....	19
6.14. Доходы Общества.....	21
6.15. Расходы Общества.....	21
6.16. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль	
22	
6.17. Расчет базовой прибыли на акцию	23
7. События после отчетной даты	23
8. Условные факты хозяйственной деятельности	23
9. Изменения оценочных значений.....	26
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».....	26
11. Анализ финансово-экономической деятельности.....	26

Закрытое акционерное общество
«Эйч.Эл.Би.Венчарсуллит»
(ЗАО «Эйч.Эл.Би.Венчарсуллит»)

1. Сведения о хозяйственной деятельности

1.1. Общие сведения о головной организации

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 отчетном периоде 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).

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

общее собрание акционеров;
совет директоров;
генеральный директор.

Среднегодовая численность работников Общества за 2010 год составила 119 человек.

Закрытое акционерное общество
«Ом Эл Би Бизнесудит»
(ЗАО «Ом Эл Би Бизнесудит»)

3

18

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.

Единственным дочерним обществом ОАО «ГТЛК» является ООО «Уральская лизинговая компания гражданской авиации» в г. Екатеринбурге.

ОАО «ГТЛК» не имеет зависимых обществ.

1.3. Сведения о дочернем обществе ОАО «ГТЛК»

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Уральская лизинговая компания гражданской авиации»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Уральская лизинговая компания ГА»

ИНН: 6674135904

ОГРН: 1046605195405

Место нахождения: Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белинского, д. 246.

Почтовый адрес: 620089, г. Екатеринбург, ул. Белинского, д. 246.

Основания признания общества дочерними или зависимым по отношению к ОАО «ГТЛК»: Открытое акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания» является единственным участником ООО «Уральская лизинговая компания ГА»

Доля Общества в уставном капитале юридического лица: 100%

Доля юридического лица в уставном капитале Общества: 0%

Основной вид деятельности общества: Финансовая аренда (лизинг)

Значение дочернего общества для деятельности ОАО «ГТЛК»: дочернее общество не осуществляет деятельность, советом директоров ОАО «ГТЛК» принято решение о ликвидации ООО «Уральская лизинговая компания ГА» (Протокол № 20/2011 от 23.06.2011 г). Дочернее общество не оказывает никакого влияния на деятельность Общества.

Данные о дочернем обществе включаются в сводную бухгалтерскую отчетность в соответствии с Методическими рекомендациями по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 N 112).

1.4. Прекращаемая деятельность

Дочернее общество ОАО «ГТЛК» ООО «Уральская лизинговая компания ГА» не осуществляет деятельность. Советом директоров ОАО «ГТЛК» принято решение о ликвидации ООО «Уральская лизинговая компания ГА» (Протокол № 20/2011 от 23.06.2011 г).

Закрытое акционерное общество
«Эл Эл Би Веспекудит»
(ОАО «Эл Эл Би Веспекудит»)

В сводной бухгалтерской отчетности Общества включены следующие активы и обязательства, предполагаемых к выбытию по прекращаемой деятельности дочернего общества ООО «Уральская лизинговая компания ГА»:

	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	28	28
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	14	14
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3	3
Дебиторская задолженность	1	1
Денежные средства и денежные эквиваленты	16	16
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 960)	(2 960)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1 819	1 819
Кредиторская задолженность	203	203

Доходов, расходов, прибылей или убытков, относящихся к прекращаемой деятельности в 2009, 2010 годах не было.

Движения денежных средств по прекращаемой деятельности за периоды 2009, 2010 годы не было.

2. Информация о связанных сторонах

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

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 предприятие.

По состоянию на 31.12.10 в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 06.09.10 № ИП-85-р Совет директоров ОАО «ГТЛК» избран в составе:

Белозеров О.В. — заместитель Министра транспорта Российской Федерации;

Белый О.В. — директор Института проблем транспорта им. Н.С. Соломенко РАН;

Закрывающее предприятие
«Эл Би Внешнеудит»
(ОАО «Эл Би Внешнеудит»)

5

20

Быстров Н.В. — заместитель руководителя Федерального дорожного агентства при Министерстве транспорта РФ;

Гаврилов В.А. — вице-президент — начальник Управления по работе с крупными клиентами ОАО «Банк ВТБ»;

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

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

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

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

Федотов С.В. — генеральный директор ФГУП «РОСДОРНИИ».

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, обязанности которого до 07.06.10 исполнял В.В. Ключай, с 08.06.10 — В.В. Садыков.

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

В 2010 г. на основании Распоряжения Минтранса России от 28.06.10 № ИЛ-51-р начислено вознаграждение членам Совета директоров в размере 659 тыс. руб.

В отчетном периоде были осуществлены выплаты основному управленческому персоналу в размере 16 670 тыс. руб., начислено страховых взносов — 489 тыс. руб., НДФЛ — 2 123 тыс. руб.

Среднемесячный размер оплаты труда работников организации за 2010 год составляет 87 505,12 руб., среднемесячной оплатой труда основного управленческого персонала — 155 787,54 руб.

Иные операции со связанными сторонами в 2010 г. не проводились.

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

3.1. Порядок составления сводной бухгалтерской отчетности

Сводная бухгалтерская отчетность за 2010 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные о дочернем обществе включаются в сводную бухгалтерскую отчетность в соответствии с Методическими рекомендациями по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 N 112).

В дальнейшем в тексте для упрощения обозначения терминов «сводная бухгалтерская отчетность» и названий всех форм сводной бухгалтерской отчетности, входящих в нее, будут использоваться термины без добавления слова «сводная».

Общество использует Рабочий план счетов, основанный на Приказе Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Учетная политика на 2010 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом генерального директора Общества от 30.12.09.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности — тыс. руб.

Закрытое акционерное общество
«Омск-Бит»
(ОАО «Омск-Бит»)
(ОАО «Омск-Бит»)

6

с 1

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 7.7». В 2010 году осуществляется переход ведения бухгалтерского учета на платформу «1С: Предприятие 8.1».

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):

По договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингодателя (Общества), приобретенное имущество отражается в составе доходных вложений в материальные ценности по моменту передачи имущества в лизинг. Для целей бухгалтерского учета стоимость доходных вложений в материальные ценности погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из 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. 090 «Прочие доходы» и стр. 100 «Прочие расходы», но влияния на финансовый результат не оказывает.

Закрытое акционерное общество
«Опч Эл Би Ви-шарудит»
(ЗАО «Опч Эл Би Ви-шарудит»)

7

22

В отчете о прибылях и убытках за 2010 г. доходы и расходы, связанные с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателя и их возвратом на баланс лизингодателя, выделены отдельно и показаны по стр. 091 и 110 соответственно. Величина указанных доходов за 2010 г. составила 21 788 тыс. руб., величина расходов – 21 788 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).

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. 230 и 240 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 балансе по стр. 520 «Прочие долгосрочные обязательства» и стр. 660 «Прочие краткосрочные обязательства».

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 Учетной политикой Общества инвестиционными активами признаются активы (в том числе предназначенные для передачи в лизинг), подготовка которых к предполагаемому использованию требует периода времени, превышающего 12 месяцев, и затраты на приобретение (сооружение, изготовление) которых превышают 5 % к общему итогу соответствующих расходов за отчетный год.

Предметы лизинга, отвечающие критериям инвестиционных активов, Обществом в 2010 году не приобретались.

Полученные от лизингополучателей авансы, выплата которых предусмотрена договором лизинга (вне зависимости от баланса, на котором учитывается имущество), отражаются Обществом на счетах 62.2Л «Авансы, полученные в руб.» и 62.7Л «Авансы, полученные в у.е.» 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. 520 «Прочие долгосрочные обязательства» и стр. 625 «Прочие кредиторы».

Доходы и расходы, связанные с реализацией предметов лизинга при их выкупе, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 90 «Продажи» (если предмет лизинга учитывался на балансе лизингополучателя) и на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (если предмет лизинга учитывался на балансе лизингодателя), но в отчете о прибылях и убытках указанные доходы и расходы включаются в состав прочих доходов и расходов (стр. 090 и стр. 100, соответственно).

Способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2010 год,

Закрывое акционерное общество
«Ол Би Ви Вентури»
(ЗАО «Ол Би Вентури»)

8

23