

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ОПЕРАТОРА СВЯЗИ
~~~~~

Название организации: ОАО ВЭБ-лизинг

Идентификатор организации: 7709413138-773101001

Дата передачи файла: 30.03.2010 15:21:39

Получатель: 7731

Тема: Пояснительная записка за 2009г., Учетная политика

Приложения:

ИФНС 31 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 (2).docx

ПРИКАЗ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ для целей бухг учета на 2010 год.doc

Данное подтверждение заверено ЭЦП специализированного оператора связи.

ОАО ВЭБ-лизинг (ОАО ВЭБ-лизинг (773101001))  
Кому: Инспекция 7731 ИФНС России № 31 по г. Москве

30 марта 2010 г. 15:21

### **Пояснительная записка за 2009г., Учетная политика**

Просим Вас принять Пояснительную записку к бухгалтерской отчетности за 2009г. и Учетную политику на 2010г.

С уважением,  
Генеральный директор ОАО "ВЭБ-лизинг" В.С.Соловьев  
Главный бухгалтер ОАО "ВЭБ-лизинг" Е.И.Фролова.

---

ИФНС 31 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 (2)

ПРИКАЗ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ для целей бухг учета на 2010 год

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ВЭБ-ЛИЗИНГ» ЗА 2009 ГОД**

**Оглавление**

|            |                                                                                                                                              |           |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b>  | <b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>                                                                                                                      | <b>2</b>  |
| <b>2.</b>  | <b>КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2009 ГОД (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)</b> | <b>3</b>  |
| <b>3.</b>  | <b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>                                                                                                   | <b>4</b>  |
| <b>4.</b>  | <b>ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА</b>                                                                                                      | <b>14</b> |
| <b>5.</b>  | <b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>                                                                                                                     | <b>15</b> |
| <b>6.</b>  | <b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>                                                                                                                 | <b>18</b> |
| <b>7.</b>  | <b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>                                                                                                      | <b>18</b> |
| <b>8.</b>  | <b>МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ</b>                                                                                                   | <b>20</b> |
| <b>9.</b>  | <b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>                                                                                                     | <b>20</b> |
| <b>10.</b> | <b>РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b>                                                                                                              | <b>23</b> |
| <b>11.</b> | <b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>                                                                                                             | <b>24</b> |
| <b>12.</b> | <b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА</b>                                                                                                                     | <b>25</b> |
| <b>13.</b> | <b>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>                                                                                                                      | <b>25</b> |
| <b>14.</b> | <b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>                                                                                                            | <b>26</b> |
| <b>15.</b> | <b>ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ</b>                                                                            | <b>26</b> |
| <b>16.</b> | <b>ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ</b>                                                                                                     | <b>27</b> |
| <b>17.</b> | <b>ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ</b>                                                                                                                       | <b>27</b> |
| <b>18.</b> | <b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</b>                                                                                   | <b>30</b> |
| <b>19.</b> | <b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>                                                                                                               | <b>31</b> |
| <b>20.</b> | <b>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>                                                                                                          | <b>32</b> |
| <b>21.</b> | <b>ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ</b>                                                                                                     | <b>32</b> |
| <b>22.</b> | <b>ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ</b>                                                                                                               | <b>33</b> |

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «ВЭБ-Лизинг», именуемого в дальнейшем «Организация», за 2009 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация зарегистрирована 19 марта 2003 г. свидетельство о государственной регистрации юридического лица МП серия 77 № 003384136.

Общество поставлено на учет в качестве налогоплательщика по месту нахождения в инспекции федеральной налоговой службы № 9 по ЦАО г. Москвы, свидетельство о постановке на налоговый учет серии 77 № 003377580 с присуждением ИНН-7709413138.

Внесено в единый государственный реестр предприятий и организаций, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 77 № 003421693.

Изменения в Уставе были зарегистрированы 28 мая 2004 года, 08 декабря 2006 года. В связи с изменениями в Уставе от 08.12.2006 г. новым местонахождением Организации является: 121357, г. Москва, Верейская ул., дом 29, стр. 141. По новому адресу Общество поставлено на учет в качестве налогоплательщика в ИФНС № 31 по г. Москве.

В соответствии с информационным письмом Мосгоркомстата № 28-902-47/02011651 от 24.01.2007 об учете в ЕГРПО Организации присвоены коды: ОКПО 14121173, ОКОГУ 49014, ОКАТО 45268569000, ОКТМО 4532100, ОКФС 16, ОКОПФ 67.

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности: лизинговая деятельность. Организация лицензий не имеет. Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Организации в 2009 году составила 79 человека (2008: 73 человека).

Состав совета директоров и исполнительного органа Организации представлен следующим образом:

| Обязательная информация     |                                                                                                                                                   |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ф.И.О.                      | Должность                                                                                                                                         |
| Петров Дмитрий Евгеньевич   | ОАО «ОПК «ОБОРОНПРОМ», Заместитель Генерального директора                                                                                         |
| Леликов Дмитрий Юрьевич     | ОАО «ОПК «ОБОРОНПРОМ», Первый Заместитель Генерального директора                                                                                  |
| Соловьев Вячеслав Сергеевич | ОАО «ВЭБ-лизинг» Генеральный директор                                                                                                             |
| Мурадян Олег Владимирович   | Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» Советник Банка, группа Аппарата Председателя Банка |
| Сапелин Андрей Юрьевич      | Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» Директор департамента промышленности               |

## 2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2009 ГОД (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

Первоначальная стоимость имущества, предназначенного для передачи, а также переданного в лизинг, по состоянию на 31 декабря 2009 года составила **14 070 485** тыс. руб. (на 31 декабря 2008: 4 609 457 тыс.руб.) и выросла по сравнению с концом 2008 года на **9 461 028** тыс. руб. в стоимостном соотношении, а в процентах увеличение составляет **67 %**. Стоимость чистых активов за 2009 год составляет **2 285 980** тыс. руб. (на 31 декабря 2008:1 469 403 тыс. руб.)

По итогам 2009 года выручка от основной деятельности без НДС составила 4 644 604 тыс. руб., прибыль от продаж до налогообложения – 1 718 719 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 8 684 337 тыс. руб. Общая прибыль до налогообложения составила 1 106 175 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2009 года составила 863 901 тыс. руб. По итогам 2008 года выручка от основной деятельности без НДС составила 1 860 727 тыс. руб., прибыль от продаж до налогообложения – 429 484 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 7 628 440 тыс. руб., прочие расходы составили 9 368 153 тыс.руб. Общая прибыль до налогообложения составила – 1 310 229 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2008 года составила – 1 003 420 тыс. руб.

Структура баланса по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года может быть представлена следующим образом:

| Показатель                              | Доля показателя<br>в общей сумме<br>валюты баланса |               | Изменения в<br>структуре<br>баланса<br>за 2009 г. |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------|
|                                         | 31.12.2009 г.                                      | 31.12.2008 г. | %%                                                |
| Внеоборотные активы                     | 74,44                                              | 67,58         | 6,86                                              |
| Оборотные активы, всего                 | 25,56                                              | 32,42         | -6,86                                             |
| в том числе:                            |                                                    |               |                                                   |
| Запасы                                  | 0,35                                               | 0,19          | 0,16                                              |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 16,82                                              | 18,20         | -1,38                                             |
| Долгосрочная дебиторская задолженность  | 0,87                                               | 1,37          | -0,51                                             |
| Краткосрочные финансовые вложения       | 6,53                                               | 9,82          | -3,29                                             |
| Денежные средства                       | 0,33                                               | 0,84          | -0,51                                             |
| Прочие оборотные активы                 | 1,07                                               | 1,21          | -0,1                                              |
| <b>Итого актив баланса</b>              | <b>100</b>                                         | <b>100</b>    |                                                   |
| Долгосрочные обязательства              | 62,00                                              | 60,19         | 1,81                                              |
| Краткосрочные обязательства, всего      | 28,18                                              | 29,85         | -1,68                                             |
| в том числе:                            |                                                    |               |                                                   |
| Кредиторская задолженность              | 16,65                                              | 18,00         | -1,36                                             |
| Доходы будущих периодов                 | 1,69                                               | 1,83          | -0,14                                             |
| Прочие краткосрочные обязательства      |                                                    |               |                                                   |
| Капитал                                 | 9,82                                               | 9,85          | -0,14                                             |
| <b>Итого пассив баланса</b>             | <b>100,00</b>                                      | <b>100,00</b> |                                                   |

По состоянию на 31 декабря 2009 года структура баланса изменилась несущественно.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г., 03 ноября 2006 г., 23 ноября 2009 г.) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г. и 26 марта 2007 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2009 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

#### **Основные средства**

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах «Организация» самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, может применяться коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) |              |
|-------------------------|-------------------------------------|--------------|
|                         | От (миним.)                         | До (максим.) |
| 1 группа                | 1г.                                 | 2г.          |
| 2 группа                | 2г. 1м.                             | 3г.          |
| 3 группа                | 3г. 1м.                             | 5л.          |
| 4 группа                | 5л. 1м.                             | 7л.          |
| 5 группа                | 7л. 1м.                             | 10л.         |
| 6 группа                | 10л. 1м.                            | 15л.         |
| 7 группа                | 15л. 1м.                            | 20л.         |
| 8 группа                | 20л. 1м.                            | 25л.         |
| 9 группа                | 25л. 1м.                            | 30л.         |
| 10 группа               | Свыше 30л.                          |              |

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Установить, что объекты основных средств, имеющие стоимость не более 20 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, списываются на затраты (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в эксплуатацию.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).

Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3). Срок полезного использования может быть согласован при заключении соответствующего договора лизинга.

Недвижимость, на которую не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитывать на счете 01 и начинать амортизировать с того момента, как поданы документы на регистрацию.

Организация не создает резервы на предстоящий ремонт основных средств.

## **Нематериальные активы**

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются исходя из времени действия патента, свидетельства, исключительной лицензии, условий договора.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

На 01.01.2010 г. и 01.01.2009 г. нематериальные активы на балансе «Организации» не числятся.

## **Материально-производственные запасы**

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на



приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемого способа оценки запасов.

В 2009 и 2008 годах Организация не создавала резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

### **Дебиторская задолженность**

В соответствии с пунктом 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с учетом последних изменений от 26 марта 2007 года № 26н)) «Организация» может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В 2008 и 2009 годах «Организация» не создавала резерва по сомнительным долгам.

### **Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 N 32н» (с последними изменениями, внесенными приказом Минфина РФ № 156н от 27.11.2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается «Организацией» в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90. При этом величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

### **Учет лизинговых операций**

Учет лизинговых операций осуществляется в соответствии с требованиями Российского законодательства:

Ст. 665 ГК РФ;

Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Федерального закона от 29.10.98 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;

ПБУ 9/99, ПБУ 10/99;

НК РФ.

В случае учета объекта лизинга на балансе Лизингодателя учет хозяйственных операций выглядит следующим образом:

| Содержание хозяйственной операции                                                                                                                  | Дебет    | Кредит |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------|
| Приобретено оборудование для передачи в лизинг (оборудование к установке отражается на счете 07)                                                   | 08       | 60     |
| Отражена сумма НДС                                                                                                                                 | 19       | 60     |
| Оборудование, предназначенное для сдачи в лизинг, принято в состав доходных вложений (при наличии 07 счета дополнительно делается проводка Д08К07) | 03       | 08     |
| Оборудование передано в лизинг                                                                                                                     | 03.2 (5) | 03.1   |
| Принят к вычету НДС                                                                                                                                | 68       | 19     |
| Начислена амортизация по лизинговому оборудованию                                                                                                  | 20       | 02     |
| Начислено ОНО на сумму разницы между налоговой и бухгалтерской амортизацией                                                                        | 68       | 77     |
| Начислена задолженность по лизинговым платежам                                                                                                     | 62       | 90     |
| Начислен НДС                                                                                                                                       | 90-3     | 68, 76 |

Если объект лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, учет хозяйственных операций описан ниже:

| № | Дебет      | Кредит     | Операция                                                                    |
|---|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 60, 76, 70 | 50, 51     | Оплачены расходы на приобретение предмета лизинга (далее – ПЛ) с учетом НДС |
| 2 | 08         | 60, 70, 76 | Расходы на приобретение ПЛ отражены на счете учета капитальных вложений     |

|    |          |          |                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|----------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3  | 19       | 60, 76   | Входящий НДС отражен по сч.19                                                                                                                                                                                                            |
| 4  | 68       | 19       | Входящий НДС, связанный с приобретением ПЛ, принят к вычету                                                                                                                                                                              |
| 5  | 51       | 62       | Оплачен аванс                                                                                                                                                                                                                            |
| 6  | 03       | 08       | Сформирована стоимость ПЛ                                                                                                                                                                                                                |
| 7  | 97<br>76 | 03<br>98 | На основании акта передачи имущества в лизинг стоимость имущества отражена на сч.97 «Расходы будущих периодов» для последующего равномерного списания. Одновременно обязательства лизингополучателя отражаются по сч.98 в полном объеме. |
| 8  | 011      |          | Отражена стоимость ПЛ, переданного в аренду, на забалансовом счете (в оценке, предусмотренной договором, без учета НДС)                                                                                                                  |
| 9  | 98       | 90       | Доходы будущих периодов в части, относящейся к ежемесячному лизинговому платежу, отражены в составе прочих доходов (с учетом НДС).                                                                                                       |
| 10 | 62       | 76       | Начисление ежемесячного лизингового платежа по курсу аванса                                                                                                                                                                              |
| 11 | 90       | 68       | Начислен НДС, поступивший от лизингополучателя в составе ежемесячного платежа                                                                                                                                                            |
| 12 | 51       | 62       | Лизингополучателем оплачен ежемесячный лизинговый платеж                                                                                                                                                                                 |
| 13 | 20       | 97       | Списана стоимость ПЛ в части, пропорциональной полученному в этом месяце доходу (лизинговому платежу)                                                                                                                                    |

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления (по отгрузке). Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

### **Расходы**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Организация, предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности; и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Установить следующий порядок списания расходов:

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг;  
расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

#### **Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию**

Основная сумма долга по полученному от займодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» не производит.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

### **Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета приведены в Положении ПБУ 3/2006.

Курсовая разница, возникающая при пересчете сумм операций, выраженных в валюте, в рубли, подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Действующие курсы валют на отчетные даты:

| Валюта     | 31.12.2009 | 31.12.2008 |
|------------|------------|------------|
| Доллар США | 30,2442    | 29,3804    |
| Евро       | 43,3883    | 41,4411    |

### **Расходы будущих периодов.**

Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Долгосрочные расходы будущих периодов (со сроком более 1 года) учитываются на 97 счете, но в балансе показываются в I разделе «Долгосрочные активы» строка 160.

### **Прочее**

Установить, что распределение прочих доходов (расходов) между видами деятельности, облагаемыми налогом на прибыль по разным ставкам, не осуществляется. Названные выше доходы (расходы) при налогообложении прибыли относятся к тому виду деятельности, который является основным при сравнении удельного веса выручки.

Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

Установить нормы командировочных расходов на всех работников в Положении, утвержденном руководителем.

Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, а также Положением о премировании, утвержденными руководителем, и выплачивается два раза в месяц.

Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается.

Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Установить, что под первичными документами подразумеваются внешние документы, получаемые от контрагентов, и они являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета.

#### **4. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА**

В соответствии с нормативными изменениями в законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам, с 1 января 2009 года применяется ставка налога на прибыль 20%. Согласно требованиям ПБУ 18/02 в связи с изменением ставки налога на прибыль, суммы отложенных налоговых активов и обязательств подлежат пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

|                                            | На 31.12.2008 г. | На 01.01.2009 г. |           |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|-----------|
|                                            | 24%              | 20%              | Изменение |
| Сумма отложенного налогового актива        | 374 976          | 312 480          | 62 496    |
| Сумма отложенного налогового обязательства | 91 031           | 75 859           | 15 172    |

Убыток от пересчета отложенного налогового актива и обязательства на 31 декабря 2008 года по ставке 20% отнесен Организацией на счета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по состоянию на 1 января 2009 года в размере 47,324 тыс. руб.

Кроме того, в соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007, на 01.01.2009 года из строки 216 баланса «Расходы будущих периодов» (ф. № 1) в строку 150 баланса «Прочие внеоборотные активы» (ф. № 1) перенесена сумма 172 556 тыс. рублей в т.ч.:

168 935 тыс. рублей - расходы на приобретение предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, будут списываться более 1 года; 3621 тыс. рублей - расходы на комиссию банка за организацию кредита, медицинскую страховку, которые будут списываться в течение 1-5 лет.



## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов):

| Группа основных средств                             | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспорт | Прочее | Итого по Обществу |
|-----------------------------------------------------|-------|---------------------|-----------------------|-----------|--------|-------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                     |       |                     |                       |           |        |                   |
| 31 декабря 2008 г.                                  |       | 119                 | 11653                 | 55718     | 3170   | 70660             |
| Переоценка основных средств 1 января 2009 г.        |       |                     |                       |           |        |                   |
| Первоначальная стоимость 1 января 2009 г.           |       | 119                 | 11653                 | 55718     | 3170   | 70660             |
| Поступления                                         |       | 3136                | 12984                 |           | 1009   | 17129             |
| Выбытие                                             |       | 119                 | 5852                  | 42303     | 237    | 48511             |
| <b>31 декабря 2009 г.</b>                           |       | 3136                | 18784                 | 13414     | 3943   | 39277             |
| <b>Накопленная амортизация</b>                      |       |                     |                       |           |        |                   |
| 31 декабря 2008 г.                                  |       |                     | 5215                  | 12110     | 1510   | 18835             |
| Переоценка накопленной амортизации 1 января 2009 г. |       |                     |                       |           |        |                   |
| Накопленная амортизация 1 января 2009 г.            |       |                     | 5215                  | 12110     | 1510   | 18835             |
| Начисленный износ                                   |       |                     |                       |           |        |                   |
| Выбытие                                             |       |                     |                       |           |        |                   |
| <b>31 декабря 2009 г.</b>                           |       |                     | 6079                  | 3593      | 2461   | 12133             |
| <b>Остаточная стоимость</b>                         |       |                     |                       |           |        |                   |
| 31 декабря 2008 г.                                  |       | 119                 | 6438                  | 43608     | 1660   | 51825             |
| <b>31 декабря 2009 г.</b>                           |       | 3136                | 12705                 | 9821      | 1482   | 27144             |

По состоянию на 31 декабря 2009 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 771 тыс. руб. (2008 г.: 531 тыс. руб.).

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам, приобретенным для передачи в лизинг по договорам лизинга (финансовой аренды):

тыс. руб.

| Группа основных средств                     | Машины и оборудование | Транспорт | Итого по Организации |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------|----------------------|
| Первоначальная стоимость                    |                       |           |                      |
| 31 декабря 2008г.                           | 4,216,231             | 393,226   | 4,609,457            |
| Переоценка основных средств 1 января 2009г. | -                     | -         | -                    |
| Первоначальная стоимость 1 января 2009г.    | 4,216,231             | 393,226   | 4,609,457            |
| Поступления                                 |                       |           | 9,723,968            |
| Выбытие                                     |                       |           | 1,233,572            |
| 31 декабря 2009г.                           | 12,503,355            | 596,498   | 13,099,853           |
| Накопленный износ                           |                       |           |                      |
| 31 декабря 2008г.                           | 1,412,639             | 97,560    | 1,510,199            |
| Переоценка износа 1 января 2009г.           | -                     | -         | -                    |
| Накопленный износ 1 января 2009г.           | 1,412,639             | 97,560    | 1,510,199            |
| 31 декабря 2009г.                           | 2,421,359             | 176,493   | 2,597,852            |

Строка 130 "Незавершенное строительство" Формы №1 "Бухгалтерского баланса" на 31 декабря 2009 г. составляет 970 720 тыс. руб. (2008 г.: 4 905 201 тыс. руб.), так как объекты основных средств, приобретенные для передачи в лизинг, не приняты в эксплуатацию лизингополучателем:

тыс. руб.

| Объект основных средств                                                                             | Стоимость объектов основных средств (стоимость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы») |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5-координатный обрабатывающий центр MAG3.H, пр-во MAKINO Япония, зав. № 119, в комплектации         | 146 921                                                                                       |
| Автоматич. линия для химикотермической обработки                                                    | 81 824                                                                                        |
| Балансировочный станок с РС с математическим обеспечением модели "KOMFORT"                          | 2 015                                                                                         |
| Вертикальный фрезерный центр MCU 800 Power с дополнительной оснасткой                               | 137                                                                                           |
| Вертикальный фрезерный центр MCU 800 Power с дополнительной оснасткой                               | 137                                                                                           |
| Вертолет Ми-171 (в пассаж. варианте)                                                                | 916                                                                                           |
| Вертолет Ми-171 (в трансп. варианте)                                                                | 1 794                                                                                         |
| Высокоскоростной 5-ти координатный обрабатывающий центр мод. UBZ HP 400/200 T3 (HANDTMAN)           | 101 973                                                                                       |
| Газовая печь с тележкой модели KOW G 1200/10-10-20 заводской номер K1081575                         | 11 926                                                                                        |
| Ж/д вагоны-цистерны для перевозки нефтепродуктов мод. 15-1547-03 400 ед. (2 партия)                 | 192 451                                                                                       |
| Заточной станок WALTER HELITRONIC VISION с ЧПУ, проз-ва фирмы "Walter Maschinenbau GmbH", заводской | 22 559                                                                                        |
| Заточной станок WALTER HELITRONIC VISION с ЧПУ, проз-ва фирмы "Walter Maschinenbau GmbH", заводской | 22 559                                                                                        |

|                                                                                         |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Зубошлифовальный станок PHOENIX II 600 G с опциями                                      | 72 762         |
| КА-32 (810/96)                                                                          | 20 225         |
| Комплексная автоклавная установка в вертикальном исполнении                             | 8 321          |
| Печь для термообработки, тип CODERE C11 40/40/60                                        | 729            |
| Портальный фрезерный станок FOOKE ENDURA тип ENDURA 905 LINEAR                          | 7 153          |
| Прибор для настройки инструмента ECO 210 с системой Microvision II с камерой            | 1 117          |
| Самоходное, многоцелевое, сухогрузное судно №1 проекта RSD44                            | 479            |
| Самоходное, многоцелевое, сухогрузное судно №10 проекта RSD44                           | 479            |
| Самоходное, многоцелевое, сухогрузное судно №2 проекта RSD44                            | 479            |
| Самоходное, многоцелевое, сухогрузное судно №3 проекта RSD44                            | 479            |
| Самоходное, многоцелевое, сухогрузное судно №4 проекта RSD44                            | 479            |
| Самоходное, многоцелевое, сухогрузное судно №5 проекта RSD44                            | 479            |
| Самоходное, многоцелевое, сухогрузное судно №6 проекта RSD44                            | 479            |
| Самоходное, многоцелевое, сухогрузное судно №7 проекта RSD44                            | 479            |
| Самоходное, многоцелевое, сухогрузное судно №8 проекта RSD44                            | 479            |
| Самоходное, многоцелевое, сухогрузное судно №9 проекта RSD44                            | 479            |
| Стационарный планетарный мультипликатор для испытательного стенда                       | 35 578         |
| Универсальный фрезерно-токарный станок DMU 125 FD duoBLOCK(спец 1)                      | 48 422         |
| Универсальный фрезерный станок DMU 125 P duoBLOCK (спец 2)                              | 35 902         |
| Универсальный фрезерный станок DMU 125 P duoBLOCK (спец 3)                              | 37 490         |
| Универсальный фрезерный станок DMU 125 P duoBLOCK (спец 4) 2 шт                         | 73 304         |
| Установка ЭХС-10Б                                                                       | 7 238          |
| Шлифовальный станок с ЧПУ WALTER мод. "HELITRONIC VISION"                               | 21 072         |
| Электрическая печь нагрева с тележкой модели KOW 1200/10-10-20 заводской номер K1081576 | 11 317         |
| <b>Итого</b>                                                                            | <b>970 632</b> |

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена ниже:

| Группа основных средств                                                           | Балансовая стоимость<br>31.12.2008 г. | Поступление<br>основных<br>средств | Выбытие<br>основных<br>средств | Балансовая<br>стоимость<br>31.12.2009 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|
| Передано в аренду                                                                 | 241,256                               | 230,870                            | 1,557                          | 470,569                                  |
| <i>В т.ч. лизинговое<br/>имущество, учитываемое<br/>на б-се лизингополучателя</i> | 241,256                               | 230,870                            | 1,557                          | 470,569                                  |
|                                                                                   |                                       |                                    |                                |                                          |
| Получено в аренду                                                                 | 1,396                                 |                                    |                                | 1,396                                    |
| <i>В т.ч. офисное<br/>помещение, мебель и<br/>оборудование</i>                    | 1,396                                 |                                    |                                | 1,396                                    |

## 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в 2009 году не приобретались.

## 7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о движении в 2009г. представлена в таблице ниже:

| Вид финансового<br>вложения                                                    | Срок<br>погашения | Остаток на<br>31.12.2008 г. | Поступило | Выбыло | Остаток на<br>31.12.09 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------|--------|------------------------|
| Доля в Уставном<br>капитале (ООО<br>«Вертолетная<br>транспортная<br>компания») |                   | 936 100                     |           |        | 936 100                |
| Доля в Уставном<br>капитале (ООО<br>«Вертолетный<br>инженерный центр»)         |                   | 1                           |           |        | 1                      |
| Доля в Уставном<br>капитале (ООО «ДП<br>«АЭРО-КАМОВ»)                          |                   | 2 673                       |           | 2 673  |                        |
| Вексель (ФГУП<br>«Рособоронэкспорт»)                                           | 07.04.09          | 37 212                      |           | 37 212 |                        |
| Займ (Helibest SAC)                                                            | 25.04.13          | 2 703                       | 555       | 3 258  |                        |
| Займ (ОАО «ОПК<br>«Оборонпром»)                                                | 06.05.09          | 35 000                      |           | 35 000 |                        |
| Займ (ОАО<br>«Внешнеэкономическ<br>ое объединение<br>«Станкоимпорт»)           | 10.06.09          | 890                         |           | 890    |                        |
| Займ (ООО «ДП<br>«АЭРО-КАМОВ»)                                                 | 31.12.09          | 50 500                      |           | 50 500 |                        |
| Займ (ООО «ДП<br>«АЭРО-КАМОВ»)                                                 | 31.12.08          | 49 612                      |           | 49 612 |                        |
| Займ (ООО «ДП                                                                  | 31.12.14          |                             | 222 454   |        | 222 454                |

|                                           |          |                  |                  |                |                  |
|-------------------------------------------|----------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| «АЭРО-КАМОВ»)                             |          |                  |                  |                |                  |
| Займ (ООО «ДП «АЭРО-КАМОВ»)               | 31.12.14 |                  | 401 874          | 20 000         | 381 874          |
| Займ (Bellevue Industries SARL)           | 25.03.14 |                  | 1 547 569        | 14 750         | 1 532 819        |
| Займ (Bellevue Industries SARL)           | 02.06.14 |                  | 1 200            |                | 1 200            |
| Займ (Bellevue Industries SARL)           | 17.02.14 |                  | 3 661            | 723            | 2 938            |
| Займ (Bellevue Industries SARL)           | 13.02.14 |                  | 1 459            | 157            | 1 302            |
| Займ (Bellevue Industries SARL)           | 25.03.14 |                  | 345 561          | 135 232        | 210 329          |
| Займ (Bellevue Industries SARL)           | 24.06.14 |                  | 740 437          | 98 519         | 641 918          |
| Займ (VEBL-767-300 Limited)               | 25.06.14 |                  | 840 836          | 130 184        | 710 652          |
| Займ (VEBL-767-300 Limited)               | 20.09.14 |                  | 787 182          | 51 757         | 735 425          |
| Займ (ЗАО «Русская вертолетная компания») | 31.12.14 |                  | 103 411          | 5 146          | 98 265           |
| <b>Итого инвестиции (стр. 140 Ф. №1)</b>  |          | <b>1 114 691</b> | <b>4 996 199</b> | <b>635 613</b> | <b>5 475 277</b> |

По состоянию на 31 декабря 2009 года предоставленные займы включали:

| Виды заемщиков                                     | Сумма займа по состоянию на 31.12.2009 г. | Срок погашения |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|
| Займ (ООО «ДП «АЭРО-КАМОВ»)                        | 222 454                                   | 31.12.14       |
| Займ (ООО «ДП «АЭРО-КАМОВ»)                        | 381 874                                   | 31.12.14       |
| Займ (Bellevue Industries SARL)                    | 1 532 819                                 | 28.03.14       |
| Займ (Bellevue Industries SARL)                    | 1 200                                     | 02.06.14       |
| Займ (Bellevue Industries SARL)                    | 2 938                                     | 17.02.14       |
| Займ (Bellevue Industries SARL)                    | 1 302                                     | 13.02.14       |
| Займ (Bellevue Industries SARL)                    | 210 329                                   | 25.03.14       |
| Займ (Bellevue Industries SARL)                    | 641 918                                   | 25.06.14       |
| Займ (VEBL-767-300 Limited)                        | 710 652                                   | 25.06.14       |
| Займ (VEBL-767-300 Limited)                        | 735 425                                   | 20.09.14       |
| Займ (ЗАО «Русская вертолетная компания»)          | 98 265                                    | 31.12.14       |
| <b>Итого предоставленные займы(стр. 140 Ф. №1)</b> | <b>4 539 176</b>                          |                |

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря материально-производственные запасы состояли из следующих позиций:

|                                         | 31.12.2009 г. | 31.12.2008 г. |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Сырье                                   | 8             | 7             |
| Запчасти и материалы                    | 137           | 3             |
| Прочее                                  | 80 292        | 26 646        |
| <b>Итого запасы<br/>(стр. 210 Ф.№1)</b> | <b>80 437</b> | <b>26 656</b> |

## 9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о движении в 2009г. представлена в таблице ниже:

| Вид<br>финансового<br>вложения                         | Срок<br>погашения | Начисленный<br>доход | Остаток на<br>31.12.2008 г. | Поступило | Выбыло  | Остаток на<br>31.12.2009 г. |
|--------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|-----------|---------|-----------------------------|
| Депозит<br>(Киевское руб.<br>4210281033826<br>0000502) | 11.01.09          | 30                   | 11 000                      |           | 11 000  |                             |
| Депозит (Киевское руб.<br>4210281003826<br>0000527)    | 14.01.09          | 219                  | 77 000                      |           | 77 000  |                             |
| Депозит<br>(Киевское руб.<br>052780070)                | 11.01.10          |                      |                             | 11 000    |         | 11 000                      |
| Депозит<br>(Киевское руб.<br>052780071)                | 11.01.10          |                      |                             | 92 000    |         | 92 000                      |
| Депозит<br>(Киевское<br>долл.США.<br>052780072)        | 14.01.10          |                      |                             | 45 158    |         | 45 158                      |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 51/2008)                         | 12.01.09          | 199                  | 27 000                      |           | 27 000  |                             |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 46/2008)                         | 12.01.09          | 310                  | 34 000                      |           | 34 000  |                             |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 56/2008)                         | 11.01.09          | 368                  | 105 000                     |           | 105 000 |                             |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 57/2008)                         | 13.01.09          | 185                  | 47 000                      |           | 47 000  |                             |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 53/2008)                         | 15.01.09          | 108                  | 15 000                      |           | 15 000  |                             |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 54/2008)                         | 18.01.09          | 122                  | 15 000                      |           | 15 000  |                             |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 48/2008)                         | 16.01.09          | 86                   | 9 000                       |           | 9 000   |                             |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 59/2008)                         | 21.01.09          | 166                  | 36 000                      |           | 36 000  |                             |
| Депозит, (НТБ                                          | 02.02.09          | 768                  | 100 000                     |           | 100 000 |                             |

|                                       |          |       |         |         |         |         |
|---------------------------------------|----------|-------|---------|---------|---------|---------|
| руб. 58/2008)                         |          |       |         |         |         |         |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 19/2008)        | 16.03.09 | 4 308 | 100 000 |         | 100 000 |         |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 04/2008)        | 26.01.09 | 7 342 | 200 000 |         | 200 000 |         |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 05/2008)        | 26.01.09 | 7 342 | 200 000 |         | 200 000 |         |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 06/2008)        | 26.01.09 | 7 342 | 200 000 |         | 200 000 |         |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 07/2008)        | 12.02.09 | 8 134 | 200 000 |         | 200 000 |         |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 138/2009)       | 01.03.10 | 2 609 |         | 90 000  |         | 90 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 141/2009)       | 01.03.10 | 2 609 |         | 90 000  |         | 90 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 150/2009)       | 11.01.10 | 325   |         | 12 000  |         | 12 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 151/2009)       | 11.01.10 | 406   |         | 15 000  |         | 15 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 153/2009)       | 11.01.10 | 454   |         | 18 000  |         | 18 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 168/2009)       | 18.02.10 | 318   |         | 24 000  |         | 24 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 169/2009)       | 18.02.10 | 357   |         | 27 000  |         | 27 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 173/2009)       | 26.02.10 | 214   |         | 20 000  |         | 20 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 178/2009)       | 15.03.10 | 493   |         | 92 000  |         | 92 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 179/2009)       | 15.03.10 | 96    |         | 18 000  |         | 18 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 181/2009)       | 16.03.10 | 151   |         | 32 000  |         | 32 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 185/2009)       | 18.01.10 | 5     |         | 17 000  |         | 17 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 186/2009)       | 30.03.10 | 9     |         | 30 000  |         | 30 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 187/2009)       | 30.03.10 | 14    |         | 50 000  |         | 50 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 188/2009)       | 30.03.10 | 9     |         | 30 000  |         | 30 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 189/2009)       | 30.03.10 | 9     |         | 32 000  |         | 32 000  |
| Депозит, (НТБ<br>руб. 191/2009)       | 13.01.10 |       |         | 604 940 |         | 604 940 |
| Депозит, (НТБ<br>долл.США<br>126/09)  | 29.01.10 | 1 761 |         | 131 297 | 11 379  | 119 918 |
| Депозит, (НТБ<br>долл. США<br>184/09) | 29.03.10 | 4     |         | 17 366  |         | 17 366  |

|                                                                                          |                                                      |     |  |       |     |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----|--|-------|-----|-------|
| Вексель в вал.<br>(№00000014 от<br>ОАО<br>"Ковровский<br>Электромехани<br>ческий завод") | По<br>предъявле<br>нии, но не<br>ранее<br>22.02.10г. | 40  |  | 3 315 | 110 | 3 205 |
| Вексель в вал.<br>(№00000015 от<br>ОАО<br>"Ковровский<br>Электромехани<br>ческий завод") | По<br>предъявле<br>нии, но не<br>ранее<br>22.03.10г. | 46  |  | 3351  | 112 | 3239  |
| Вексель в вал.<br>(№00000016 от<br>ОАО<br>"Ковровский<br>Электромехани<br>ческий завод") | По<br>предъявле<br>нии, но не<br>ранее<br>20.04.10г. | 52  |  | 3388  | 113 | 3275  |
| Вексель в вал.<br>(№00000017 от<br>ОАО<br>"Ковровский<br>Электромехани<br>ческий завод") | По<br>предъявле<br>нии, но не<br>ранее<br>20.05.10г. | 57  |  | 3427  | 114 | 3313  |
| Вексель в вал.<br>(№00000018 от<br>ОАО<br>"Ковровский<br>Электромехани<br>ческий завод") | По<br>предъявле<br>нии, но не<br>ранее<br>21.06.10г. | 62  |  | 3468  | 115 | 3353  |
| Вексель в вал.<br>(№00000019 от<br>ОАО<br>"Ковровский<br>Электромехани<br>ческий завод") | По<br>предъявле<br>нии, но не<br>ранее<br>20.07.10г. | 67  |  | 3505  | 116 | 3389  |
| Вексель в вал.<br>(№00000020 от<br>ОАО<br>"Ковровский<br>Электромехани<br>ческий завод") | По<br>предъявле<br>нии, но не<br>ранее<br>20.08.10г. | 72  |  | 3545  | 118 | 3427  |
| Вексель в вал.<br>(№00000021 от<br>ОАО<br>"Ковровский<br>Электромехани<br>ческий завод") | По<br>предъявле<br>нии, но не<br>ранее<br>20.09.10г. | 76  |  | 3585  | 119 | 3466  |
| Вексель в вал.<br>(№00000022 от<br>ОАО<br>"Ковровский                                    | По<br>предъявле<br>нии, но не<br>ранее               | 140 |  | 6307  | 210 | 6097  |



|                                         |            |               |                  |                  |                  |                  |
|-----------------------------------------|------------|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Электромеханический завод")             | 20.10.10г. |               |                  |                  |                  |                  |
| <b>Итого инвестиции (стр. 250 Ф.№1)</b> |            | <b>47 484</b> | <b>1 376 000</b> | <b>1 532 652</b> | <b>1 388 506</b> | <b>1 520 146</b> |

По указанным выше финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31 декабря 2009 года резервы под обесценение данных финансовых вложений не создавались.

Информация о движении краткосрочных займов в 2009г. представлена в таблице ниже:

| <b>Вид финансового вложения</b>         | <b>Срок погашения</b> | <b>Остаток на 31.12.2008 г.</b> | <b>Поступило</b> | <b>Выбыло</b> | <b>Остаток на 31.12.2009 г.</b> |
|-----------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------|---------------|---------------------------------|
| Займ ООО "ДП"АЭРО-КАМОВ"                | 06.02.09              | 5 000                           |                  | 5 000         |                                 |
| Займ ООО "ДП"АЭРО                       | 30.04.08              | 10 000                          |                  | 10 000        |                                 |
| Займ ООО "ДП"АЭРО                       | 06.02.09              | 12 000                          |                  | 12 000        |                                 |
| <b>Итого инвестиции (стр. 250 Ф.№1)</b> |                       | <b>27 000</b>                   |                  | <b>27 000</b> |                                 |

Краткосрочные займы не предоставлялись.

#### 10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

На 31 декабря 2009 года расходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

| <b>РБП на 31.12.2009</b>                                                                              | <b>Включено в стр. 130 Ф. №1</b> | <b>Включено в стр. 150 Ф. №1</b> | <b>стр. 160 Ф. №1</b> | <b>стр. 216 Ф. №1</b> | <b>Итого</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий                                              | —                                | —                                | —                     | 1 286                 | 1 286        |
| Расходы по полученным займам и кредитам, включаемые в первоначальную стоимость инвестиционного актива | 377 145                          | —                                | —                     | —                     | 377 145      |
| Расходы по страхованию лизингового имущества                                                          | —                                | 943                              | —                     | 20 636                | 21 579       |
| Расходы на приобретения                                                                               | —                                | 218 649                          | —                     | 27 142                | 245 791      |

|                   |                |                |          |               |                |
|-------------------|----------------|----------------|----------|---------------|----------------|
| предметов лизинга |                |                |          |               |                |
| Прочие            | –              | 29 617         | –        | 7 228         | 36 845         |
| <b>Итого</b>      | <b>377 145</b> | <b>249 209</b> | <b>–</b> | <b>56 292</b> | <b>682 646</b> |

Расходы на приобретение предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, в размере 27 142 тыс.руб. будут списываться в течение 1 года, в размере 218 649 тыс.руб. будут списываться в течение 2-3 лет. В прочих РБП отражены расходы на комиссию банка за организацию кредита, медицинскую страховку, которые будут списываться в течение 1-5 лет.

На 31 декабря 2008 года расходы будущих периодов состояли из следующих позиций (тыс. рублей):

| РБП на 31.12.2008                                                                                                 | Включено<br>в стр. 130<br>Ф. №1 | Включено<br>в стр. 150<br>Ф. №1 | стр. 160<br>Ф. №1 | стр. 216 Ф.<br>№1 | Итого          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Расходы по приобретению<br>неисключительных прав и<br>лицензий                                                    | –                               | –                               | –                 | –                 | –              |
| Расходы по полученным<br>займам и кредитам,<br>включаемые в первоначальную<br>стоимость инвестиционного<br>актива | 252 617                         | –                               | –                 | –                 | 252 617        |
| Расходы по страхованию<br>лизингового имущества                                                                   | –                               | –                               | –                 | 19 124            | 19 124         |
| Расходы на приобретения<br>предметов лизинга                                                                      | –                               | –                               | –                 | 168 912           | 168 912        |
| Прочие                                                                                                            | –                               | –                               | –                 | 11 166            | 11 166         |
| <b>Итого</b>                                                                                                      | <b>252 617</b>                  | <b>–</b>                        | <b>–</b>          | <b>199 202</b>    | <b>451 819</b> |

Расходы на приобретение предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, в размере 168 912 тыс. рублей будут списываться в течение 1-3 лет. В прочих РБП отражены расходы на комиссии банка за выдачу кредита – 3000 тыс. рублей, расходы на юридические услуги по кредитному договору – 620 тыс. рублей которые будут списываться в течение 1-4 лет.

## 11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру;

|  | По состоянию<br>на 31.12.2008 г.              |                                               | По состоянию<br>на 31.12.2009 г.              |                                               |
|--|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | Со сроком<br>погашения<br>менее<br>12 месяцев | Со сроком<br>погашения<br>более<br>12 месяцев | Со сроком<br>погашения<br>менее<br>12 месяцев | Со сроком<br>погашения<br>более<br>12 месяцев |
|  |                                               |                                               |                                               |                                               |

|                                                              |                                       |                                     |                                       |                                     |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями         | 506 402                               | 196 121                             | 838 198                               | 201 926                             |
| Расчеты по налогам и сборам                                  | 567 984                               | -                                   | 7 938                                 | -                                   |
| Прочие дебиторы, включая расчеты с поставщиками оборудования | 1 525 637                             | -                                   | 3 071 081                             | -                                   |
| Задолженность персонала                                      | 115                                   | -                                   | 297                                   | -                                   |
| <b>Итого</b>                                                 | <b>2 600 138</b><br>Стр. 240<br>Ф. №1 | <b>196 121</b><br>Стр. 230<br>Ф. №1 | <b>3 917 514</b><br>Стр. 240<br>Ф. №1 | <b>201 926</b><br>Стр. 230<br>Ф. №1 |

На 31 декабря 2009 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 1 040 124 тыс. руб. (2008 г.: 702 523 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

## 12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают:

|                                                           | 31.12.2009 г. | 31.12.2008 г.  |
|-----------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках   | 25 421        | 101 440        |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 51 362        | 18 144         |
| <b>Итого денежные средства стр. 260 Ф. №1</b>             | <b>76 783</b> | <b>119 584</b> |

## 13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

|                                                     | Кол-во акций в обращении |                    | Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|----------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|
|                                                     | Привилегированные акции  | Обыкновенные акции |                                                    |                  |                                             |
| <b>На 31 декабря 2007 г.</b>                        |                          | 2 086 000          |                                                    | 2 086 000        |                                             |
| Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров |                          |                    |                                                    |                  |                                             |
| <b>На 31 декабря 2008 г.</b>                        |                          | 4 172 002          |                                                    | 4 172 002        |                                             |
| Эмиссия акций                                       |                          |                    |                                                    |                  |                                             |
| Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров |                          |                    |                                                    |                  |                                             |
| <b>На 31 декабря 2009 г.</b>                        |                          | 4 172 002          |                                                    | 4 172 002        |                                             |

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2009 года, составило: 4 172 002 шт.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2009 года составило: 0.

Акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2009 года нет.

В 2009 году прибыль 2008 года не распределялась, так как финансовый результат был отрицательным.

#### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

|                                                       | По состоянию на 31.12.2009 г.                       |                                      | По состоянию на 31.12.2008 г.                       |                                      |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                       | Со сроком погашения менее 12 месяцев                | Со сроком погашения более 12 месяцев | Со сроком погашения менее 12 месяцев                | Со сроком погашения более 12 месяцев |
| Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками | 130 980                                             | -                                    | 66 831                                              | -                                    |
| Задолженность по налогам и сборам                     | 25 669                                              | -                                    | 175 420                                             | -                                    |
| Прочая кредиторская задолженность                     | 2 415 660                                           | -                                    | 3 626 878                                           | -                                    |
| <b>Итого</b>                                          | <b>2 572 309</b><br><b>Стр. 620</b><br><b>Ф. №1</b> | <b>Стр. 520</b><br><b>Ф. №1</b>      | <b>3 869 129</b><br><b>Стр. 620</b><br><b>Ф. №1</b> | <b>Стр. 520</b><br><b>Ф. №1</b>      |

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 66 831 руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года (2008 г.: 130 980 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в Евро.

В том числе с аффилированными лицами:

|                                         | По состоянию на 31.12.2009 г.        |                                      | По состоянию на 31.12.2008 г.        |                                      |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                                         | Со сроком погашения менее 12 месяцев | Со сроком погашения более 12 месяцев | Со сроком погашения менее 12 месяцев | Со сроком погашения более 12 месяцев |
| ООО «Вертолетная транспортная компания» | 2                                    | -                                    | 2                                    | -                                    |
| <b>Итого</b>                            | <b>2</b>                             | <b>-</b>                             | <b>2</b>                             | <b>-</b>                             |

#### 15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

|                                 | 2009 г. | 2008 г. |
|---------------------------------|---------|---------|
|                                 | -       | -       |
| Единый социальный налог – всего | -       | -       |
| в том числе:                    | -       | -       |
| Фонд социального страхования    | -       | -       |

|                                                                                                                 |          |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|
| Пенсионный фонд                                                                                                 | 1        | -         |
| Фонд обязательного медицинского страхования                                                                     | -        | -         |
| Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | -        | 11        |
| Прочее                                                                                                          | -        | -         |
| <b>Итого</b>                                                                                                    | <b>1</b> | <b>11</b> |

## 16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

### Краткосрочная задолженность по налогам

Краткосрочная задолженность по налогам на 31 декабря включает:

|                                                                               | 2009 г.        | 2008 г.       |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Налог на прибыль                                                              |                | -             |
| Налог на добавленную стоимость                                                | 88 072         | -             |
| Штрафы и пени                                                                 |                | -             |
| Налог на имущество и прочие налоги                                            | 81 852         | 20 952        |
| Транспортный налог                                                            | 5 496          | 4 717         |
| Краткосрочная часть реструктурированной долгосрочной задолженности по налогам |                | -             |
| <b>Итого</b>                                                                  | <b>175 420</b> | <b>25 669</b> |

Просроченных обязательств по налогам нет.

## 17. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

|                                        | 2009 г.                               |                                        | 2008 г.                               |                                       |
|----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                        | Краткосрочные обязательства           | Долгосрочные обязательства             | Краткосрочные обязательства           | Долгосрочные обязательства            |
| Кредиты банков                         | -                                     | 11 134 298                             | -                                     | 8 524 424                             |
| Облигации                              | -                                     | -                                      | -                                     | -                                     |
| Прочие займы, ссуды, дог. комиссии     | 2 292 209                             | 3 199 314                              | 1 431 553                             | -                                     |
| Кредиторская задолженность по векселям | -                                     | -                                      | -                                     | -                                     |
| <b>Итого заемные средства</b>          | <b>2 292 209</b><br>Стр. 610<br>Ф. №1 | <b>14 333 612</b><br>Стр. 510<br>Ф. №1 | <b>1 431 553</b><br>Стр. 610<br>Ф. №1 | <b>8 524 424</b><br>Стр. 510<br>Ф. №1 |

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов: в 2008 – 583 697 тыс.руб, 2009 – 1 238 372 тыс.руб.

Штрафные санкции по состоянию на 31 декабря 2009 года отсутствуют.

#### **Краткосрочные заемные средства**

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2009 года имели следующую структуру:

| Наименование                                                                             | Остаток кредитов на 31.12.2009 г. | Годовая процентная ставка |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------|
| Прочие займы (дог.комиссии с ФГУП «Рособоронэкспорт» №Р/6430650-615938 от 21.08.06)      | 858 203                           | 3,0%                      | +3 мес. Libor(EUR) |
| Прочие займы (дог.комиссии с ФГУП «Рособоронэкспорт» №Р/620306501060-612689 от 28.08.06) | 30 052                            | 0,7%                      | +6 мес. EURibor    |
| Прочие займы (дог.комиссии с ФГУП «Рособоронэкспорт» №Р/620306501061-612690 от 28.08.06) | 8 954                             | 0,7%                      | +6 мес. EURibor    |
| Прочие займы (дог.комиссии с ФГУП «Рособоронэкспорт» №Р/620306501062-612691 от 28.08.06) | 27 417                            | 0,7%                      | +6 мес. EURibor    |
| Договор ссуды (ВТБ (Deutschland) AG-Германия №533482 от 17.08.09)                        | 604 883                           | 7,0%                      | +3 мес. Libor(USD) |
| Договор ссуды (ВТБ (Deutschland) AG-Германия №533510 от 22.09.09)                        | 756 105                           | 7,0%                      | +3 мес. Libor(USD) |
| <b>Итого (без учета процентов)</b>                                                       | <b>2 285 614</b>                  |                           |                    |

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах:

|                  | Остаток на 31.12.2009 г.                            | Остаток на 31.12.2008 г.                            |
|------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Российские рубли | -                                                   | -                                                   |
| Доллары США      | 1 367 583                                           |                                                     |
| Евро             | 924 626                                             | 1 431 553                                           |
| Прочие валюты    | -                                                   | -                                                   |
| <b>Итого</b>     | <b>2 292 209</b><br><b>Стр. 610</b><br><b>Ф. №1</b> | <b>1 431 553</b><br><b>Стр. 610</b><br><b>Ф. №1</b> |

#### **Долгосрочные заемные средства**

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2009 года имели следующую структуру:

| Наименование                 | Остаток основного долга на 31.12.2009 г., тыс.руб. | Годовая процентная ставка |                    | Срок погашения |
|------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|----------------|
| Кредит VTB Bank France SA    | 71 586                                             | 4,0%                      | +3 мес. EURibor    | 11.03.11       |
| Кредит VTB Bank (Austria) AG | 108 315                                            | 5,0%                      | +1 мес. Libor(USD) | 03.03.12       |

|                                                                                     |                   |                         |                                |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------------|----------|
| Кредит ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»       | 39 390            | 3,5%                    | +3 мес. EURibor                | 30.12.10 |
| Кредит VTB Bank Europe PLC Singapore Branch                                         | 574 640           | 2,25%                   | +3 мес. Libor(USD)             | 06.03.12 |
| Кредит ОАО «Российский банк развития»                                               | 124 142           | 13,5%                   | 10,5% после оформления ипотеки | 30.09.11 |
| Кредит ОАО «Российский банк развития»                                               | 11 980            | 9,25%                   |                                | 30.09.10 |
| Кредит ОАО «Российский банк развития»                                               | 11 417            | 12,0%                   | 12% после оформления залога    | 27.02.10 |
| Кредит ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»       | 901 236           | 9,0%                    |                                | 27.12.13 |
| Кредит ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»       | 5 081 026         | 4,3%                    | +3 мес. Libor(USD)             | 01.02.18 |
| Кредит ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»       | 435 859           | 6,0%                    | +3 мес. Libor(USD)             | 01.02.18 |
| Кредит Московский филиал Открытого акционерного общества национальный Торговый Банк | 739 439           | 20,0%                   |                                | 15.06.14 |
| Кредит ЗАО ГЛОБЭКСБАНК"                                                             | 858 381           | 20,0%                   |                                | 23.06.14 |
| Кредит ЗАО "ГЛОБЭКСБАНК"                                                            | 1 020 110         | 18,5%                   |                                | 30.09.14 |
| Кредит Deutsche bank AG, Лондонский филиал                                          | 1 088 791         | 6,17%                   | +3 мес. Libor(USD)             | 18.12.12 |
| Займ Bellevue Industries SARL                                                       | 1 388 818         | 10,0%                   |                                | 25.03.14 |
| Займ ОАО "ОСК"                                                                      | 1 800 000         | 2/3 ставки рефинанс.-1% |                                | 25.09.13 |
| <b>Итого долгосрочные кредиты и займы (без учета процентов)</b>                     | <b>14 255 130</b> |                         |                                |          |

Балансовая стоимость (без учета начисленных процентов) долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах:

|                  | 31.12.2009 г. |           | 31.12.2008 г. |           |
|------------------|---------------|-----------|---------------|-----------|
| Российские рубли | 4 429 348     | 4 429 348 | 624 792       | 624 792   |
| Доллары          | 320 816       | 9 702 826 | 244 049       | 7 170 245 |

|      |       |            |        |           |
|------|-------|------------|--------|-----------|
| США  |       |            |        |           |
| Евро | 2 834 | 122 957    | 15 085 | 625 132   |
|      |       | 14 255 131 |        | 8 420 169 |
|      |       | Стр. 510   |        | Стр. 510  |
|      |       | Ф. №1      |        | Ф. №1     |

#### 18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

| Виды деятельности       | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль  |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------|
| Лизинг                  | 4 644 604                                                                                                           | 2 772 161                                                | 1 872 443        |
| <b>Итого за 2009 г.</b> | <b>4 644 604</b>                                                                                                    | <b>2 772 161</b>                                         | <b>1 872 443</b> |

| Виды деятельности       | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------|
| Лизинг                  | 1 860 727                                                                                                           | 1 305 400                                                | 555 327         |
| <b>Итого за 2008 г.</b> | <b>1 860 727</b>                                                                                                    | <b>1 305 400</b>                                         | <b>555 327</b>  |

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99):

| Наименование расхода                                 | Сумма<br>Тыс. рублей | Удельный вес в<br>структуре<br>заявленных<br>расходов |
|------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------|
| Амортизация                                          | 2 055 110            | 70,24%                                                |
| Налоги и сборы                                       | 166 510              | 5,69%                                                 |
| Добровольное и обязательное страхование имущества    | 42 885               | 1,47%                                                 |
| Продажа оборудования                                 | 296 334              | 10,13%                                                |
| Расходы по оборудованию на балансе лизингополучателя | 153 928              | 5,26%                                                 |
| Аренда                                               | 50 688               | 1,73%                                                 |
| Услуги по мониторингу                                | 82                   | 0,00%                                                 |
| Расходы на командировки                              | 1 357                | 0,05%                                                 |
| <b>Итого</b>                                         | <b>2 766 894</b>     | <b>94,57%</b>                                         |



Коммерческие и управленческие расходы были представлены следующими статьями:

|                                                       |                  |                |
|-------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Оплата труда                                          | 121 009          | 4,14%          |
| Представительские расходы                             | 1006             | 0,03%          |
| Информационные услуги                                 | 5 286            | 0,18%          |
| Расходы на содержание автомобилей                     | 3 345            | 0,11%          |
| Услуги связи, почты                                   | 3 627            | 0,12%          |
| МПЗ до 20000 рублей                                   | 1 183            | 0,04%          |
| Офисные расходы, канцтовары                           | 1 285            | 0,04%          |
| Реклама                                               | 140              | 0,00%          |
| Нотариус, юридические услуги                          | 221              | 0,01%          |
| Аудиторские услуги                                    | 14 240           | 0,49%          |
| Другие расходы, принимаемые для целей налогообложения | 7 586            | 0,26%          |
| Прочие, не принимаемые для целей налогообложения      | 63               | 0,00%          |
| <b>ИТОГО</b>                                          | <b>158 991</b>   | <b>5,43%</b>   |
| <b>ВСЕГО расходов</b>                                 | <b>2 925 885</b> | <b>100,00%</b> |

#### 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2009 года были произведены следующие доходы и расходы

| Прочие доходы                                                                                            | Доходы за 2009 г. | Доходы за 2008 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Поступления, связанные с операциями по соглашению СВОП                                                   | 1 911 828         | -                 |
| Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров | 61 269            | 108 470           |
| Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества                           | 578 538           | 70 949            |
| Доходы от операций по покупке (продаже) иностранной валюты                                               | 2 464 664         | 6 549 977         |
| Доход от продажи векселей                                                                                | 120 971           | 48 288            |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году                                                          | 8 618             | -                 |
| Курсовые разницы, в т.ч.:                                                                                | 3 445 016         | 808 674           |
| • по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях                    | 69 986            | 70 441            |
| • по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте        | 3 375 030         | 738 233           |
| Прочие                                                                                                   | 93 433            | 42 082            |
| <b>Итого прочие доходы</b>                                                                               | <b>8 684 337</b>  | <b>7 628 440</b>  |

| Прочие расходы                                                                                                                                                          | Расходы за 2009 г. | Расходы за 2008 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции | 78 583             | 100 440            |
| Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)                                                                | 916 167            | 254 049            |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями                                                                                                | 26 356             | 54 109             |
| Расходы, связанные с операциями по соглашению СВОП                                                                                                                      | 1 905 994          | -                  |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году                                                                                                                          | 6 550              | 18 214             |

|                                                                                                   |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Курсовые разницы, в т.ч.:                                                                         | 3 660 187        | 2 280 481        |
| • по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях             | 83 744           | 25 655           |
| • по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | 3 576 443        | 2 254 826        |
| Расходы от операций по покупке (продаже) иностранной валюты                                       | 2 505 983        | 6 586 806        |
| Расход по операциям с векселями                                                                   | 120 636          | 48 288           |
| Прочие                                                                                            | 76 425           | 25 766           |
| <b>Итого прочие расходы</b>                                                                       | <b>9 296 881</b> | <b>9 368 153</b> |

## 20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

|                                                                 | Сумма,<br>тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету    | 1 106 175           |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | 221 235             |
| Постоянные разницы отчетного периода:                           | 17 017              |
| Вычитаемые временные разницы отчетного периода:                 | -238 252            |
| Налоговые санкции                                               | -4 022              |
| Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет               |                     |
| Ставка налога на прибыль                                        | 20 %                |
| Налог на прибыль                                                |                     |

В соответствии с нормативными изменениями в законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам, с 1 января 2009 года применяется ставка налога на прибыль 20%. Согласно требованиям ПБУ 18/02 в связи с изменением ставки налога на прибыль, суммы отложенных налоговых активов и обязательств подлежат пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

|                                            | На 31.12.2008 г. | На 01.01.2009 г. |           |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|-----------|
|                                            | 24%              | 20%              | Изменение |
| Сумма отложенного налогового актива        | 374 976          | 312 480          | 62 496    |
| Сумма отложенного налогового обязательства | 91 031           | 75 859           | 15 172    |

Убыток от пересчета отложенного налогового актива и обязательства на 31 декабря 2008 года по ставке 20% отнесен Организацией на счета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по состоянию на 1 января 2009 года в размере 47,324 тыс. рублей.

## 21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

| Наименование счета | Номер<br>счета | Остаток на<br>31.12.2009 г. | Остаток на<br>31.12.2008 г. |
|--------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
|--------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|

|                                                                   |     |           |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-----------|
| Арендованные основные средства                                    | 001 | 1 396     | 1 396     |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 002 |           |           |
| Материалы, принятые в переработку                                 | 003 |           |           |
| Товары, принятые на комиссию                                      | 004 |           |           |
| Оборудование, принятое для монтажа                                | 005 |           |           |
| Бланки строгой отчетности                                         | 006 |           |           |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов     | 007 |           |           |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные                    | 008 |           |           |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные                      | 009 | 9 204 201 | 7 601 860 |
| Износ основных средств                                            | 010 |           |           |
| Основные средства, сданные в аренду                               | 011 | 470 569   | 241 256   |

## 22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам" Организация должна раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Организации отличается высокой степенью интеграции и представляет собой один отраслевой сегмент - финансовый лизинг. Активы и обязательства Организации преимущественно сконцентрированы в Российской Федерации, и большая часть доходов и чистой прибыли Организации поступают от операций на территории Российской Федерации.

Генеральный директор

В.С. Соловьев

Главный бухгалтер

Е.И. Фролова

